

Wpływ **TWARDEGO** **BREXITu** na podmioty akcyzowe

Wstęp

W związku z wyjściem UK z UE i utratą przez UK statusu państwa członkowskiego przywóz wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych z UK na terytorium UE lub wywóz wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych z terytorium UE do UK będzie traktowany odpowiednio jako import lub eksport wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych, co będzie skutkowało koniecznością dochowania formalności określonych w przepisach prawa celnego (m.in. złożenie zgłoszenia celnego przywozowego lub wywozowego).

Wstęp

Podmiot, który będzie chciał przemieszczać wyroby akcyzowe „do/z” UK będzie musiał dopełnić niezbędnych formalności celnych, w tym, uzyskać (jeżeli nie posiada) numer EORI (numer stosowany do celów identyfikacyjnych w kontaktach z organami celnymi), poprzez rejestrację w organach celnych państwa członkowskiego, w którym znajduje się jego siedziba.

Po 29 marca 2019 r. na terytorium UE nie będą honorowane wszystkie dotychczasowe brytyjskie upoważnienia i decyzje, w tym dokumenty dotyczące podatku akcyzowego (np. zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego) zatwierdzone/wydane przez właściwe organy w UK przed 30 marca 2019 r.

Wstęp

Komisja Europejska zaleca, aby podmioty nie rozpoczynały przemieszczeń wyrobów akcyzowych „do/z” UK z wykorzystaniem systemu EMCS, w przypadku których istnieje przypuszczenie, że nie zakończą się przed 30 marca 2019 r.

Jeżeli wyroby akcyzowe dotrą do miejsca przeznaczenia przed 30 marca 2019 r. należy dochować staranności, aby jak najszybciej zakończone zostały wszelkie formalności, tj. przesłany został raport odbioru dla dokumentu e-AD bądź przedstawiona potwierdzona trzecia karta dokumentu UDT (ang. SAAD).

Przemieszczenia rozpoczęte, ale nie zakończone przed 30 marca 2019 r. będą powodować znaczące obciążenia administracyjne dla wszystkich zainteresowanych stron, z dużym ryzykiem wystąpienia nieprawidłowości.

**Analiza przypadków przemieszczeń
wyrobów akcyzowych „do/z” UK w
procedurze zawieszenia poboru
akcyzy (z zastosowaniem systemu
EMCS) – przemieszczenia
rozpoczęte, ale nie zakończone
przed 30 marca 2019 r.**

Przemieszczenia wyrobów akcyzowych „z” UK w procedurze zawieszenia poboru akcyzy (EMCS), rozpoczęte ale nie zakończone przed 30 marca 2019 r.

Rodzaj przemieszczenia	Lokalizacja wyrobów akcyzowych w momencie wyjścia UK z UE	
	UK	UE27
z UK do UE27	<p>(1)</p> <p><u>Zagadnienie/problem:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Brak możliwości zamknięcia przemieszczenia na dotychczasowych zasadach. • Zmiana statusu pochodzenia wyrobów akcyzowych – z państwa unijnego na państwo trzecie. <p><u>Zalecenia/rozwiązania:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Zastosowanie procedury importu na terenie UE27 (formalności celne) i ewentualne dokonanie przez odbiorcę z UE27 przemieszczenia w procedurze zawieszenia poboru akcyzy z miejsca importu (przesłanie w EMCS e-AD). 	<p>(2)</p> <p><u>Zagadnienie/problem:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Wysyłający – nie jest uważany za podmiot unijny. • Przemieszczenie – traci ważność jako wewnątrzwspólnotowe. <p><u>Zalecenia/rozwiązania:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Uznanie przemieszczeń za ważne. • Indywidualne rozpatrywanie kwestii zamknięcia przemieszczenia przez państwa członkowskie. <u>Komisja Europejska i państwa członkowskie analizują obecnie dopuszczalne możliwości zakończenia takich przemieszczeń – informacja w tej sprawie pojawi się najszybciej jak to będzie możliwe na www.podatki.gov.pl.</u>

Przemieszczenia wyrobów akcyzowych „do” UK w procedurze zawieszenia poboru akcyzy (EMCS), rozpoczęte ale nie zakończone przed 30 marca 2019 r.

Rodzaj przemieszczenia	Lokalizacja wyrobów akcyzowych w momencie wyjścia UK z UE	
	UK	UE27
z UE27 do UK	<p>(3)</p> <p><u>Zagadnienie/problem:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Brak ważnej autoryzacji odbiorcy jako podmiotu z państwa członkowskiego UE. • Brak możliwości zamknięcia przemieszczenia w miejscu odbioru w EMSC na dotychczasowych zasadach. <p><u>Zalecenia/rozwiązania:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Indywidualne rozpatrywanie kwestii zamknięcia przemieszczenia przez państwa członkowskie. <u>Komisja Europejska i państwa członkowskie analizują obecnie dopuszczalne możliwości zakończenia takich przemieszczeń – informacja w tej sprawie pojawi się najszybciej jak to będzie możliwe na www.podatki.gov.pl.</u> 	<p>(4)</p> <p><u>Zagadnienie/problem:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Brak ważnej autoryzacji odbiorcy jako podmiotu z państwa członkowskiego UE. • Brak możliwości zamknięcia przemieszczenia w miejscu odbioru w EMSC na dotychczasowych zasadach. <p><u>Zalecenia/rozwiązania:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Dokonanie przez podmiot wysyłający zmiany miejsca przeznaczenia poprzez: <ul style="list-style-type: none"> ○ zwrot wyrobów do nadawcy lub ○ wysyłkę wyrobów do nowego upoważnionego odbiorcy w UE27. • Zmiana miejsca przeznaczenia na miejsce wyjścia wyrobów z terytorium UE (formalności celne).

**Analiza przypadków przemieszczeń
wyróbów akcyzowych „do/z” UK
poza procedurą zawieszenia
poboru akcyzy – przemieszczenia
rozpoczęte, ale nie zakończone
przed 30 marca 2019 r.**

Przemieszczenia wyrobów akcyzowych „z” UK poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, rozpoczęte ale nie zakończone przed 30 marca 2019 r.

Rodzaj przemieszczenia	Lokalizacja wyrobów akcyzowych w momencie wyjścia UK z UE	
	UK	UE27
z UK do UE27	<p>(1)</p> <p>Zastosowanie w UE27 procedury importu (formalności celne). Zapłacenie akcyzy na granicy z UE o ile wyroby nie zostaną objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy z miejsca importu do miejsca odbioru wyrobów w państwie członkowskim przeznaczenia.</p>	<p>(2)</p> <p>Zaleca się, aby takie przemieszczenia uznać za ważne i pozwolić na ich normalne zakończenie przy użyciu dołączonego do wyrobów UDT.</p>

Przemieszczenia wyrobów akcyzowych „do” UK poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, rozpoczęte ale nie zakończone przed 30 marca 2019 r.

Rodzaj przemieszczenia	Lokalizacja wyrobów akcyzowych w momencie wyjścia UK z UE	
	UK	UE27
z UE27 do UK	<p>(3)</p> <p><u>Komisja Europejska i państwa członkowskie analizują obecnie dopuszczalne możliwości zakończenia takich przemieszczeń – informacja w tej sprawie pojawi się najszybciej jak to będzie możliwe na www.podatki.gov.pl.</u></p>	<p>(4)</p> <p>Zwrot wyrobów do wysyłającego albo KE zaleca umożliwienie przemieszczenia wyrobów w oparciu o UDT do miejsca wyjścia wyrobów z terytorium UE27, gdzie zostanie złożona deklaracja eksportowa i dopełnione będą inne formalności celne wywozowe.</p>

Zwolnienia od akcyzy

Po 29 marca 2019 r. nie będą mieć zastosowania niektóre zwolnienia od akcyzy np. skażonego alkoholu.

Zwolnienia od akcyzy

Wymagania w zakresie zastosowania zwolnienia od akcyzy, po zmianie statusu UK (z „państwa członkowskiego” na „państwo trzecie”), przy imporcie alkoholu:

- **skażonego całkowicie (CDA) – skażenie całkowite środkiem skażającym dopuszczonym we wszystkich państwach członkowskich Unii Europejskiej zgodnie z rozporządzeniem 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;**
- **skażonego częściowo zawartego w wyrobach nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi (PDA) – skażenie zgodnie ze wskazaniem, które znajdują się w rozporządzeniu Ministra Finansów z 31 października 2018 r. w sprawie środków skażających alkohol etylowy (Dz. U. poz. 2158).**

Przywóz samochodu osobowego z UK do Polski

Po dniu wyjścia UK z UE przywóz z tego kraju do Polski samochodu osobowego będzie wypełniał definicję importu.

Przywóz samochodu osobowego z UK do Polski

- Import samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym stanowi czynność podlegającą opodatkowaniu akcyzą w myśl art. 100 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.
- Obowiązek podatkowy w akcyzie z tytułu importu samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym powstaje z dniem powstania długu celnego w rozumieniu przepisów prawa celnego.
- Na podatniku dokonującym importu samochodu osobowego ciąży obowiązek obliczenia i wykazania kwoty akcyzy w zgłoszeniu celnym, które składane jest organowi podatkowemu właściwemu w zakresie akcyzy z tytułu importu, tj. naczelnikowi urzędu celno-skarbowego właściwemu na podstawie przepisów prawa celnego, do obliczenia i zaksięgowania kwoty należności celnych przywozowych wynikających z długu celnego.

Oznacza to, że już od 30 marca 2019 r., przedsiębiorcy dokonujący importu samochodów osobowych z Wielkiej Brytanii zobowiązani będą obliczać i wykazywać kwotę akcyzy w zgłoszeniu celnym w taki sam sposób, jak obecnie dokonują tego podatnicy importujący samochody z krajów trzecich, tj. krajów nie będących członkami UE.

Eksport

Po dniu wyjścia UK z UE, w przypadku eksportu do UK wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych, od których akcyza została zapłacona na terytorium kraju, podatnikowi, który dokonał eksportu tych wyrobów i samochodów osobowych lub podmiotowi, który nabył te wyroby i samochody osobowe od podatnika i dokonał ich eksportu – będzie przysługiwał zwrot akcyzy w ciągu roku od dnia dokonania eksportu.

Szczegółowe dane i informacje związane z wypełnieniem formalności celnych (w tym składania zgłoszeń celnych) jakie będą obowiązywać po dniu 29 marca 2019 r., tj. po wyjściu Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej z Unii Europejskiej dostępne są na stronie internetowej Ministerstwa Finansów <https://www.podatki.gov.pl/clo/brexit>.

Informacje dotyczące przygotowań do brexitu na stronie Komisji Europejskiej – https://ec.europa.eu/taxation_customs/uk-withdrawal-pl.

Dziękujemy za uwagę.

**Ministerstwo Finansów
Departament Podatku Akcyzowego
www.podatki.gov.pl/akcyza
tel. 22-694-3946
e-mail: sekretariat.pa@mf.gov.pl**