

Skład podatkowy może świadczyć usługi

Elżbieta Lis, Anna Różga

W składzie podatkowym mogą być magazynowane wyroby zarówno prowadzącego, jak i należące do osób trzecich



źródło: Rzeczpospolita

Aby jednak prowadzić tzw. usługowy skład podatkowy, trzeba spełnić wiele warunków administracyjnych i technicznych.

Obowiązki rejestracyjne

Przede wszystkim należy mieć zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego w zakresie m.in. magazynowania wyrobów akcyzowych. Gdy zezwolenie nie wskazuje, czy magazynowane mogą być wyłącznie wyroby własne czy też wyroby będące własnością podmiotu trzeciego, nie trzeba wnioskować o wydanie nowego, pod warunkiem że należą one do grup CN wskazanych w posiadanym zezwoleniu.

Konieczne są ponadto odpowiednie zapisy w regulaminie funkcjonowania składu podatkowego, tj. należy zamieścić opis prowadzonej działalności dotyczącej magazynowania wyrobów należących do osób trzecich wraz ze wskazaniem kodów CN takich wyrobów.

Natomiast w aktach weryfikacyjnych należy przedstawić szczegółowy opis sposobu, miejsca (w tym oznaczenie zbiorników) magazynowania wyrobów będących własnością innego podmiotu, charakterystykę tych wyrobów, procedurę ich wprowadzania i wyprowadzania do składu oraz instrukcję wewnętrznego obiegu dokumentów (ewidencji) związanych z takimi wyrobami.

Razem czy osobno

Przepisy akcyzowe nie wskazują jednoznacznie, czy możliwe jest łączne magazynowanie wyrobów własnych podmiotu prowadzącego skład podatkowy i należących do innych podmiotów. Naszym zdaniem takie magazynowanie wyrobów akcyzowych będących własnością różnych podmiotów jest możliwe.

Niemniej prowadzący skład podatkowy powinien prowadzić ewidencję umożliwiającą identyfikację takich wyrobów (powinna ona jednoznacznie wskazywać, ile i jakie wyroby należą do poszczególnych kontrahentów). Dodatkowo w jednym zbiorniku mogą być magazynowane wyłącznie wyroby o tym samym kodzie CN i mające te same parametry fizykochemiczne.

Przemieszczenie wyrobów

Wyroby należące do osoby trzeciej mogą być przemieszczone do składu usługowego ze składu podatkowego w innym kraju Unii Europejskiej lub z krajowego składu podatkowego w procedurze zawieszenia poboru akcyzy (bez obowiązku zapłaty akcyzy przez dostawcę).

Wówczas na dokumencie e-ADT będzie wykazywany skład podatkowy jako odbiorca, jednak faktycznym właścicielem nabywanych wyrobów (wykazywanym na fakturze zakupu) będzie podmiot trzeci.

Wyprowadzenie ze składu

W momencie wyprowadzenia wyrobów z usługowego składu podatkowego ich właściciel stanie się podatnikiem akcyzy i będzie zobowiązany do uiszczenia odpowiedniej kwoty podatku. Ponadto będzie miał obowiązek złożenia zabezpieczenia akcyzowego, które zostanie obciążone w momencie wyprowadzenia jego wyrobów z usługowego składu podatkowego.

Uwaga! Wyprowadzenie wyrobów przez podmiot trzeci ze składu podatkowego poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy możliwe jest wyłącznie po uzyskaniu przez ten podmiot „zezwolenia wyprowadzenia wyrobów z cudzego składu”.

Prowadzący skład dodatkowo jest zobowiązany do przekazania do ostatniego dnia miesiąca naczelnikowi urzędu celnego pisemnej informacji zawierającej dane o wyrobach akcyzowych i podmiotach, które wyprowadziły te wyroby ze składu podatkowego w ramach posiadanych zezwoleń wyprowadzenia.

Konieczna ewidencja

Prowadzący usługowy skład podatkowy zobowiązany jest do ewidencjonowania magazynowanych wyrobów należących do osób trzecich.

W ewidencji tej należy wskazać m.in.

- datę wprowadzenia wyrobów akcyzowych do składu podatkowego i ich wyprowadzenia,
- dane identyfikacyjne właściciela wyrobów akcyzowych,
- dokładne określenie miejsca w składzie podatkowym, w którym wyroby akcyzowe się znajdują,
- informacje o wyrobach akcyzowych.

**Elżbieta Lis jest doktorem nauk prawnych, doradcą podatkowym w kancelarii KSP Legal & Tax
Advice stowarzyszonej z kancelarią Salans**

Anna Różga jest doradcą podatkowym