

## Aby przemieszczać bez akcyzy, trzeba się dodatkowo zarejestrować

Elżbieta Lis, Anna Rózga

**Wprowadzenie instytucji zarejestrowanego wysyłającego ograniczyło uprawnienia składów podatkowych.**



źródło: [www.sxc.hu](http://www.sxc.hu)

Zarejestrowany wysyłający to nowa instytucja wprowadzona do ustawy akcyzowej 1 września 2010. Daje możliwość przemieszczenia wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru z miejsca importu do składu podatkowego w Polsce. W praktyce ogranicza uprawnienia składów podatkowych.

Zarejestrowanym wysyłającym jest podmiot, któremu wydano zezwolenie na wysyłanie importowanych wyrobów akcyzowych z miejsca importu (czyli miejsca, w którym znajdują się importowane wyroby akcyzowe w momencie dopuszczenia do obrotu w rozumieniu przepisów prawa celnego) do składu podatkowego położonego na terytorium kraju z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy.

Na podstawie przepisów o podatku akcyzowym, w brzmieniu obowiązującym do 1 września 2010, procedura zawieszenia poboru akcyzy w przypadku importu wyrobów akcyzowych i przemieszczenia ich do składu podatkowego na terytorium kraju była w praktyce stosowana bezpośrednio przez prowadzącego skład podatkowy.

Jednym z założeń, jakie towarzyszyło wprowadzeniu instytucji zarejestrowanego wysyłającego, było umożliwienie także innym podmiotom stosowania tej procedury.

W praktyce jednak organy interpretują nowe regulacje w taki sposób, że prowadzący skład podatkowy zamierzając importować wyroby akcyzowe z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, zobowiązany jest uzyskać zezwolenie na ich wysyłanie jako zarejestrowany wysyłający. Warunki, jakie powinien spełnić przedsiębiorca, i informacje, jakie powinien zawierać wniosek, określone są wprost w przepisach.

Oznacza to, że prowadzący skład podatkowy, który zamierza importować wyroby akcyzowe i przemieszczać je do swojego składu podatkowego, musi zarejestrować się jako zarejestrowany wysyłający. W tym celu

powinien też złożyć dodatkowe zabezpieczenie akcyzowe oprócz tego wykorzystywanego w działalności samego składu, co będzie się też wiązać z koniecznością prowadzenia odrębnych kart do saldowania.

Ponadto zobowiązany będzie prowadzić jako zarejestrowany wysyłający ewidencję wyrobów akcyzowych wysyłanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy z miejsca importu do składu podatkowego.

### **Trzy etapy**

Jak w praktyce przebiega przemieszczenie importowanych wyrobów z zawieszonym obowiązkiem uiszczenia akcyzy przez zarejestrowanego wysyłającego, który równocześnie ma status składu podatkowego? Zarejestrowany wysyłający nie jest uprawniony do magazynowania wyrobów akcyzowych. Oznacza to, że import wyrobów i wprowadzenie ich do składu podatkowego będzie odbywać się etapowo.

**Etap I:** Obciążenie zabezpieczenia akcyzowego zarejestrowanego wysyłającego przed dopuszczeniem wyrobów do obrotu.

**Etap II:** Przemieszczenie wyrobów przez zarejestrowanego wysyłającego do prowadzonego składu podatkowego.

**Etap III:** Wprowadzenie wyrobów akcyzowych do składu podatkowego, zwolnienie zabezpieczenia zarejestrowanego wysyłającego po uzyskaniu potwierdzenia odbioru tych wyrobów przez ich odbiorcę (czyli skład podatkowy) oraz obciążenie zabezpieczenia akcyzowego składu podatkowego.

***Elżbieta Lis, doktor nauk prawnych, doradca podatkowy w kancelarii KSP Legal & Tax Advice stowarzyszonej z kancelarią Salans***

***Anna Różga, doradca podatkowy***