

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 5038626

Temat: Podatek akcyzowy w praktyce – aktualne zmiany, obowiązki podatników, orzecznictwo oraz ryzyka dla przedsiębiorców.

8 Czerwiec Warszawa , Hotel Golden Tulip Warsaw Centre,

Kod szkolenia: 5038626

Koszt szkolenia: 860.00 + 23% VAT

Program

Przedmiotem zajęć będą reguły stosowania ustawy o podatku akcyzowym w oparciu o najnowsze przepisy i orzecznictwo organów podatkowych i sądów administracyjnych.

Podczas szkolenia przedstawione zostaną także konsekwencje ostatnich nowelizacji ustawy o podatku ze szczególnym uwzględnieniem ostatnich zmian, w tym nowelizacji wprowadzanych w najbliższym czasie.

Prowadzący odpowiada na bieżąco na pytania przedstawiane przez Uczestników w trakcie zajęć, a w końcowej części szkolenia zaplanowano dodatkowy czas na konsultacje z całego zakresu szkolenia.

1. Regulacji ustawy o podatku akcyzowym – informacje wstępne:

- a) źródła prawa,
- b) najważniejsze pojęcia i instytucje (podatnik akcyzy, skład podatkowy, procedura zawieszenia poboru akcyzy),
- c) zasady rejestracji jako podatnik akcyzy (w CRPA),
- d) terminy wejścia w życie nowych przepisów/planowanych zmian.

2. Kluczowe zmiany akcyzowe:

- a) sposób prowadzenia ewidencji akcyzowych – bezterminowe przedłużenie możliwości prowadzenia ewidencji w formie papierowej,
- b) zmiany dotyczące deklaracji podatkowych,
- c) skutki wprowadzenie e-SAD w obrocie wewnątrzwspólnotowym,
- d) nowa definicja wyrobów akcyzowych.

3. Regulacje dotyczące produkcji energii odnawialnej:

- a) czy nadal konieczna jest rejestracja w CRPA?
- b) zakres wyłączenia producentów energii odnawialnej z obowiązku składania deklaracji podatkowych,
- c) produkcja energii odnawialnej a zwolnienie z obowiązku prowadzenia ewidencji energii elektrycznej,
- d) przegląd najnowszych orzeczeń i interpretacji.

4. Rejestracja w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych po ostatnich zmianach:

- a) zakres podmiotów obowiązanych do rejestracji jako podatnik akcyzy,
- b) aktualizacja zgłoszenia rejestracyjnego,
- c) termin na dokonanie rejestracji,
- d) regulacje przejściowe.

5. Pozostałe zmiany w zakresie podatku akcyzowego wprowadzone w ostatnim czasie i ich praktyczne konsekwencje:

- a) wprowadzenie wyłączenia z obowiązku składania deklaracji podatkowych dla zużycia wyrobów objętych zerową stawką akcyzy wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy o podatku akcyzowym,
- b) zmiany w zakresie zwolnienia od akcyzy dla zakładów energochłonnych zużywających energię elektryczną.

6. Nabycia wewnątrzwspólnotowe i dostawy wewnątrzwspólnotowe wyrobów akcyzowych a podatek akcyzowy:

- a) zakres wyrobów objętych obowiązkami akcyzowymi dla nabycia wewnątrzwspólnotowego,
- b) wymogi związane z nabyciem wewnątrzwspólnotowym poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy,
- c) nabycie wewnątrzwspólnotowe wyrobów akcyzowych a obowiązki ewidencyjne,

- d) zasady składania zabezpieczenia akcyzowego,
- e) rejestracja jako uprawniony odbiorca – zakres wniosku, sposób uzyskania numeru akcyzowego,
- f) rejestracja jako uprawniony wysyłający – zakres wniosku, sposób uzyskania numeru akcyzowego,
- g) dokument e – SAD – zasady sporządzania,
- h) raport odbioru – szczegółowe reguły sporządzania,
- i) przesłanki i sposób sporządzenia dokumentu zastępującego e- SAD i dokumentu zastępującego raport odbioru,
- j) wymogi związane z dostawą wewnątrzwspólnotową wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy,
- k) warunki ubiegania się o zwrot akcyzy dla dostawy wewnątrzwspólnotowej wyrobów akcyzowych.

7. Czy i kiedy dojdzie do wprowadzenia Centralnej Ewidencji Wyrobów Akcyzowych (CEWA)?

- a) znaczenie wprowadzenia CEWA dla podmiotów prowadzących ewidencje akcyzowe,
- b) omówienie wymogów i obowiązków związanych z koniecznością stosowania CEWA,
- c) harmonogram wdrożenia CEWA przedstawiony przez Ministerstwo Finansów.

8. Sposób prowadzenia składu podatkowego – kluczowe zagadnienia:

- a) omówienie zasad funkcjonowania składu podatkowego – skład podatkowy magazynowy i skład podatkowy produkcyjny,
- b) ewidencja składu podatkowego,
- c) zasady sukcesji zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego z uwzględnieniem najnowszych zmian.

9. Reguły przemieszczania wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy – kluczowe zagadnienia:

- a) dokumenty niezbędne do wysyłania wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy,
- b) krajowy system teleinformatyczny (System EMCS),
- c) pojęcie podmiotu wysyłającego,
- d) definicja podmiotu odbierającego,
- e) dokument elektroniczny e – AD,
- f) dokument zastępujący e – AD,
- g) raport odbioru i raport wywozu,
- h) stosowanie e-DD.

10. Prowadzenie działalności jako pośredniczący podmiot gazowy:

- a) warunki uzyskania statusu pośredniczącego podmiotu gazowego,
- b) zasady weryfikacji nabywców gazu,
- c) sposób prowadzenia ewidencji,
- d) terminy i reguły rozliczania akcyzy,
- e) przegląd najnowszego orzecznictwa.

11. Zwolnienia od akcyzy dla wyrobów gazowych:

- a) zakres i warunki zwolnień od akcyzy dla wyrobów gazowych,
- b) zwolnienie od akcyzy dla gazu zużywanego do produkcji energii elektrycznej i wyrobów energetycznych,
- c) zwolnienie od akcyzy dla gazu zużywanego przez gospodarstwa domowe,
- d) zwolnienie od akcyzy dla gazu zużywanego do łącznego wytwarzania ciepła i energii elektrycznej,
- e) pozostałe zwolnienia od akcyzy ze względu na sposób zużycia gazu,
- f) reguły prowadzenia ewidencji przez PPG zużywające gaz na cele objęte zwolnieniem,
- g) zwolnienia od akcyzy w najnowszym orzecznictwie organów podatkowych i sądów.

12. Zakres czynności opodatkowanych akcyzą w przypadku energii elektrycznej:

- a) sprzedaż na rzecz nabywców końcowych,
- b) zużycie na potrzeby własne,
- c) moment powstania obowiązku podatkowego dla energii elektrycznej.

13. Ewidencja energii elektrycznej:

- a) sposób prowadzenia ewidencji z uwzględnieniem ostatnich zmian,
- b) wskazówki dotyczące wypełniania poszczególnych rubryk ewidencji,
- c) szacowanie ilości energii (problem braku urządzeń pomiarowych),

- d) sposób ujęcia czynności niepodlegających opodatkowaniu w ewidencji energii elektrycznej,
- e) ewidencjonowanie zakupu energii elektrycznej z akcyzą zapłaconą.

14. Zwolnienia od akcyzy dla energii elektrycznej w praktyce:

- a) energia odnawialna – rozliczenie świadectw pochodzenia energii odnawialnej z uwzględnieniem nowych reguł postępowania w okresie zmian stawek akcyzy oraz najnowszego orzecznictwa NSA,
- b) energia zużywana do produkcji i podtrzymania produkcji energii elektrycznej,
- c) energia zużywana do produkcji energii elektrycznej i ciepła w skojarzeniu,
- d) zwolnienie od akcyzy z tytułu zużycia energii elektrycznej do określonych celów,
- e) zwolnienie od akcyzy dla energii elektrycznej zużywanej przez zakłady energochłonne,
- f) warunki korzystania z poszczególnych zwolnień od akcyzy,
- g) konsekwencje wyroku TSUE C-266/23.

15. Deklaracja podatkowa dla energii elektrycznej:

- a) zasady wypełniania i składania deklaracji podatkowej,
- b) moment zapłaty akcyzy,
- c) rozliczenie akcyzy od energii elektrycznej zwolnionej od akcyzy w deklaracji podatkowej,
- d) stawka akcyzy dla energii elektrycznej.

16. Aktualne stawki podatku akcyzowego dla poszczególnych wyrobów energetycznych:

- a) paliwa silnikowe i paliwa opałowe,
- b) stawki akcyzy dla oleju opałowego ciężkiego oraz dla lekkiego oleju opałowego,
- c) stawki akcyzy na oleje smarowe i pozostałe oleje,
- d) stawka akcyzy dla biopaliw,
- e) stawki akcyzy na gaz ziemny,
- f) stawka akcyzy dla wyrobów gazowych (gazu ziemnego) do celów opałowych,
- g) stawka akcyzy dla dodatków/domieszek z uwzględnieniem najnowszego orzecznictwa.

17. Regulacje dotyczące wyrobów o kodzie CN 3403:

- a) stawka akcyzy dla preparatów smarowych o kodzie CN 3403,
- b) zakres i warunki stosowania zwolnienia od akcyzy dla wyrobów o kodzie CN 3403.

18. Regulacje dotyczące wyrobów energetycznych objętych zerową stawką akcyzy:

- a) zakres możliwości przemieszczania wyrobów energetycznych objętych zerową stawką akcyzy wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy o podatku akcyzowym,
- b) obowiązki formalne odnoszące się do dostaw objętych zerową stawką akcyzy wyrobów energetycznych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy o podatku akcyzowym,
- c) rozszerzenie zakresu podmiotów obowiązanych do rejestracji jako podatnik akcyzy,
- d) wymogi stosowania zerowej stawki akcyzy dla wyrobów energetycznych niewymienionych w załączniku nr 2 do ustawy o podatku akcyzowym,
- e) zmiany dotyczące stosowania elektronicznego dokumentu dostawy (e-DD).

19. Aktualne zasady korzystania ze zwolnień od akcyzy dla wyrobów energetycznych:

- a) zwolnienia od akcyzy ze względu na przeznaczenie – przesłanki uzyskania,
- b) sposób prowadzenia ewidencji wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie,
- c) formalna strona przemieszczenia – dokumenty dostawy czy e-DD?

20. Reguły sprzedaży oleju opałowego objętego obniżoną stawką akcyzy:

- a) korzystanie z instytucji zużywającego podmiotu olejowego oraz pośredniczącego podmiotu olejowego,
- b) wymogi nałożone na podmioty zajmujące się zużyciem lub obrotem paliwami opałowymi (m.in. zgłoszenie rejestracyjne uproszczone, rejestr podmiotów zgłoszonych, system składania oświadczeń o przeznaczeniu paliw opałowych).

21. Pakiet paliwowy w praktyce:

- a) terminy wpłaty podatku VAT w przypadku WNT paliw,
- b) reguły dokonywania transakcji,
- c) ostatnie zmiany w przepisach,

d) przegląd najnowszego orzecznictwa, skutki wyroku TSUE z 9 września 2021 r.,¹ zmiany w przepisach mające na celu implementację wyroku,

e) pakiet paliwowy a obowiązkowych KSeF.

22. Panel dyskusyjny – pytania, odpowiedzi, dyskusja, konsultacje.