

## **Podatek akcyzowy – ogólne zasady opodatkowania\***

Podatek akcyzowy jest podatkiem pośrednim nakładanym na wyroby o wysokiej akumulacji zysku, tzn. dużej nadwyżce przychodów ze sprzedaży nad kosztami produkcji. Nadwyżka ta w znacznej części przejmowana jest drogą opodatkowania akcyzą i stanowi ważne źródło dochodów budżetu państwa.

Dzięki tej broszurze poznasz terminologię związaną z tym podatkiem oraz zasady obrotu wyrobami akcyzowymi.

Ustawa z dnia 23 stycznia 2004 r. o podatku akcyzowym reguluje opodatkowanie wyrobów podatkiem akcyzowym, określa zasady i tryb wprowadzenia do obrotu wyrobów objętych akcyzą oraz oznaczania niektórych z tych wyrobów znakami akcyzy, a przede wszystkim określa te wyroby.

Do najbardziej popularnych wyrobów objętych tym podatkiem należą: benzyna, olej napędowy, oleje opałowe, gaz, piwo, wino, wódka, papierosy, tytoń, energia elektryczna i samochody.

### **Podstawa prawna:**

- Ustawa z dnia 23 stycznia 2004 r. o podatku akcyzowym ( Dz. U. Nr 29, poz. 257 ze zm.),
- Akty wykonawcze do ww. ustawy.

\* Stan prawny na dzień 1 marca 2008 r.

## **Co to są wyroby akcyzowe zharmonizowane i niezharmonizowane?**

- 1) wyroby akcyzowe zharmonizowane – to takie wyroby dla których Unia Europejska określiła minimalne stawki podatku akcyzowego; są to paliwa silnikowe, oleje opałowe i gaz, napoje alkoholowe oraz wyroby tytoniowe.
- 2) wyroby akcyzowe niezharmonizowane – to wyroby akcyzowe inne niż wyroby akcyzowe zharmonizowane. Państwa Członkowskie same mogą je określić, a także ustalić dowolną stawkę akcyzy.

## **Wyroby niezharmonizowane**

Podatnicy prowadzący działalność gospodarczą, dokonujący nabycia lub dostawy wewnątrzspółnotowej wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych, po uprzedniej rejestracji we właściwym urzędzie celnym, są obowiązani składać informacje podsumowujące o dokonanych czynnościach za okresy kwartalne, w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy.

## **Co to jest dostawa i nabycie wewnątrzspółnotowe?**

- 1) dostawa wewnątrzspółnotowa - przemieszczenie wyrobów akcyzowych z terytorium kraju na terytorium państwa członkowskiego,
- 2) nabycie wewnątrzspółnotowe - przemieszczenie wyrobów akcyzowych z terytorium państwa członkowskiego na terytorium kraju.

## **Jak klasyfikować wyroby akcyzowe?**

Do celów poboru akcyzy i obowiązku oznaczania wyrobów znakami akcyzy na terytorium kraju stosuje się klasyfikację wyrobów akcyzowych w układzie odpowiadającym Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU).

Do celów poboru akcyzy i obowiązku oznaczania znakami akcyzy w imporcie oraz w dostawie i nabyciu wewnątrzspółnotowym stosuje się klasyfikację wyrobów akcyzowych w układzie odpowiadającym Scalonej Nomenklaturze (CN).

## **Jaka jest właściwość organów podatkowych?**

Organami podatkowymi w zakresie akcyzy, stosownie do ich właściwości, są naczelnik urzędu celnego i dyrektor izby celnej, właściwi ze względu na miejsce wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu.

Jeżeli czynności podlegające opodatkowaniu są wykonywane na terenie właściwości miejscowej dwóch lub więcej organów podatkowych, właściwość miejscową ustala się dla:

- 1) osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej - ze względu na ich siedzibę i adres;
- 2) osób fizycznych - ze względu na ich miejsce zamieszkania.

W przypadku importu organem podatkowym w zakresie akcyzy jest naczelnik urzędu celnego właściwy, na podstawie przepisów prawa celnego, do wymiaru należności celnych.

W przypadku osób fizycznych, które dokonują nabycia wewnątrzwspólnotowego poza prowadzoną działalnością gospodarczą lub dokonują tego nabycia, nie prowadząc działalności gospodarczej, organem podatkowym jest naczelnik urzędu celnego właściwy ze względu na ich miejsce zamieszkania.

Jeżeli nie można ustalić właściwości miejscowej, organem podatkowym jest Naczelnik Urzędu Celnego I w Warszawie.

## **Kto jest podatnikiem akcyzy?**

Podatnikami akcyzy są osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym.

Podatnikami są również podmioty:

- 1) nabywające lub posiadające wyroby akcyzowe, jeżeli od wyrobów tych nie została zapłacona akcyza w należnej wysokości;
- 2) u których powstają nadmierne ubytki lub niedobory wyrobów akcyzowych zharmonizowanych;
- 3) będące zleceniobiorcami usług polegających na wytwarzaniu wyrobów akcyzowych w ramach umowy o dzieło lub innej umowy.

## **Czy podatnik może mieć pełnomocnika?**

Tak, z tym że, jeżeli postępowanie dotyczy towaru, którego rodzaj lub ilość wskazuje na przeznaczenie do działalności gospodarczej, pełnomocnikiem podatnika w postępowaniach w zakresie akcyzy prowadzonych przed organami podatkowymi może być wyłącznie: pracownik podatnika, agent celny, adwokat, radca prawny lub doradca podatkowy.

## **Jakie obowiązki ma podatnik?**

Podatnicy prowadzący działalność gospodarczą w zakresie wyrobów akcyzowych są obowiązani przed dniem wykonania pierwszej czynności podlegającej opodatkowaniu złożyć zgłoszenie rejestracyjne właściwemu dla podatnika naczelnikowi urzędu celnego. Zgłoszenie rejestracyjne zawiera w szczególności dane identyfikacyjne podatnika, jego siedzibę i adres (miejsce zamieszkania) oraz określenie rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej.

Każdy podatnik ma obowiązek składać deklaracje podatkowe na druku AKC-3/AKC-3zh do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy lub deklarację AKC-U.

W przypadku importu stosuje się przepisy celne, czyli wyroby akcyzowe powinny zostać zgłoszone na dokumencie SAD.

## **Co podlega obowiązkowi podatkowemu?**

Opodatkowaniu akcyzą podlega:

- 1) produkcja wyrobów akcyzowych zharmonizowanych;
- 2) wyprowadzenie wyrobów akcyzowych zharmonizowanych ze składu podatkowego;
- 3) sprzedaż wyrobów akcyzowych na terytorium kraju, w tym również:
  - a) przekazanie lub zużycie wyrobów akcyzowych na potrzeby reprezentacji albo reklamy;
  - b) przekazanie przez podatnika wyrobów akcyzowych na potrzeby osobiste podatnika, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, a także zatrudnionych przez niego pracowników oraz byłych pracowników;
  - c) zamiana wyrobów akcyzowych oraz wydanie wyrobów akcyzowych w zamian za inne czynności podlegające opodatkowaniu;

- d) wydanie wyrobów akcyzowych w zamian za wierzytelności;
  - e) wydanie wyrobów akcyzowych w miejsce świadczenia pieniężnego;
  - f) darowizna wyrobów akcyzowych;
  - g) wydanie wyrobów akcyzowych w zamian za czynności niepodlegające opodatkowaniu;
  - h) świadczenie usług polegających na wytwarzaniu wyrobów akcyzowych w ramach umowy o dzieło lub innej umowy;
  - i) zużycie wyrobów akcyzowych na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej;
  - j) zużycie wyrobów akcyzowych niezgodne z ich przeznaczeniem, w przypadku gdy do wyrobów tych zastosowano zwolnienie lub obniżono stawki akcyzy;
- 4) eksport i import wyrobów akcyzowych (obecnie eksport jest zwolniony od akcyzy);
- 5) nabycie wewnątrzwspólnotowe i dostawa wewnątrzwspólnotowa.

Opodatkowaniu akcyzą podlega także nabycie lub posiadanie przez podatnika wyrobów akcyzowych, jeżeli od tych wyrobów nie została zapłacona akcyza w należnej wysokości.

### **Kiedy powstaje obowiązek podatkowy?**

Obowiązek podatkowy powstaje z dniem wykonania czynności podlegających opodatkowaniu.

Jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają obowiązek potwierdzania fakturą czynności, obowiązek podatkowy powstaje z dniem wystawienia faktury, nie później jednak niż w terminie 7 dni, licząc od dnia wykonania czynności. Jeżeli zaś zostały naruszone warunki i formy wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu, obowiązek podatkowy powstaje z dniem wykonania tych czynności, a w przypadku, gdy nie można tego dnia określić - z dniem, kiedy uprawniony podmiot kontrolujący stwierdził dokonanie takiej czynności.

W imporcie wyrobów akcyzowych obowiązek podatkowy powstaje z dniem:

- 1) powstania długu celnego w rozumieniu przepisów prawa celnego albo
- 2) objęcia wyrobów akcyzowych procedurą celną: uszlachetniania czynnego, odprawy czasowej lub przetwarzania pod kontrolą.

W przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego obowiązek podatkowy powstaje z dniem otrzymania wyrobów akcyzowych, będących przedmiotem tego nabycia, nie później jednak

niż z dniem otrzymania faktury dokumentującej nabycie, jeżeli przepisy ustawy nie stanowią inaczej.

W przypadku dostawy wewnątrzspółnotowej obowiązek podatkowy powstaje z dniem wystawienia faktury, nie później jednak niż w terminie 7 dni, licząc od dnia wykonania czynności.

### **Jak liczyć akcyzę?**

Dla obliczenia kwoty akcyzy stawki tego podatku są wyrażane w:

- 1) kwocie na jednostkę wyrobu;
- 2) procencie podstawy opodatkowania;
- 3) procencie maksymalnej ceny detalicznej;
- 4) kwocie na jednostkę wyrobu i w procencie maksymalnej ceny detalicznej.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych może stawkę akcyzy obniżyć w drodze rozporządzenia.

### **Co jest podstawą opodatkowania?**

Podstawą opodatkowania w przypadku wyrażenia stawki akcyzy w procencie podstawy opodatkowania jest:

- 1) kwota należna z tytułu sprzedaży na terytorium kraju wyrobów akcyzowych pomniejszona o kwotę podatku od towarów i usług oraz o kwotę akcyzy, należne od tych wyrobów;
- 2) kwota, jaką nabywca jest obowiązany zapłacić za wyroby akcyzowe, w przypadku nabycia wewnątrzspółnotowego;
- 3) kwota należna z tytułu dostawy wyrobów akcyzowych na terytorium państwa członkowskiego, w przypadku dostawy wewnątrzspółnotowej;
- 4) w przypadku importu - wartość celna wyrobów akcyzowych powiększona o należne cło i prowizję, koszty opakowania, transportu i ubezpieczenia, jeżeli nie zostały do niej włączone, a już poniesione do pierwszego miejsca przeznaczenia w kraju.

Podstawą opodatkowania wyrobów akcyzowych w przypadku wyrażenia stawki akcyzy w kwocie na jednostkę wyrobów jest ich ilość, i tak podstawą opodatkowania dla:

- paliw silnikowych i olejów opalowych jest liczba litrów gotowego wyrobu w temperaturze 15°C,
- ciężkich olejów opalowych, gazu płynnego i metanu jest liczba kilogramów gotowego wyrobu,
- piwa jest liczba hektolitrów gotowego wyrobu na 1 stopień Plato,
- wina, napojów fermentowanych i produktów pośrednich jest liczba hektolitrów gotowego wyrobu,
- alkoholu etylowego jest liczba hektolitrów czystego alkoholu o temperaturze 20°C zawartego w gotowym wyrobie.

Z kolei w przypadku wyrobów tytoniowych, w zależności do rodzaju wyrobu, podstawą opodatkowania jest:

- dla stawki akcyzy wyrażonej w kwocie na jednostkę wyrobu ilość wyrobu tytoniowego (1000 sztuk),
- dla stawki akcyzy wyrażonej w procencie maksymalnej ceny detalicznej maksymalna cena detaliczna wyznaczona i wydrukowana na opakowaniu jednostkowym wyrobu tytoniowego,
- dla stawki akcyzy w kwocie na jednostkę wyrobu i w procencie maksymalnej ceny detalicznej ilość wyrobów tytoniowych (1000 sztuk dla papierosów, odpowiednio 1 kg dla ciętego tytoniu do ręcznego sporządzania papierosów) oraz maksymalna cena detaliczna wyznaczona i wydrukowana na opakowaniu jednostkowym wyrobu tytoniowego.

### **Kiedy wyroby akcyzowe są zwolnione od zapłaty podatku akcyzowego?**

Ustawa o podatku akcyzowym zwalnia od akcyzy:

- eksport wyrobów akcyzowych,
- piwo, wino i napoje fermentowane wytworzone domowym sposobem przez osoby fizyczne na własny użytek i nieprzeznaczone do sprzedaży,
- energię elektryczną wytwarzaną z odnawialnych źródeł energii,
- dodatki lub domieszki do paliw silnikowych oraz towary przeznaczone do użycia jako paliwa silnikowe inne niż paliwa silnikowe lub oleje opałowe, w przypadku gdy są używane do innych celów niż napędowe, opałowe lub jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych.

Ponadto szereg zwolnień uregulowano w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 kwietnia 2004 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego.

## **Jakie są limity zwolnienia z akcyzy alkoholu i papierosów przywożonych z innych państw Unii Europejskiej?**

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 kwietnia 2004 r. w sprawie ilości wyrobów akcyzowych zharmonizowanych z akcyzą zapłaconą na terytorium państwa członkowskiego Wspólnoty Europejskiej, przywożonych przez osoby fizyczne, które wskazują na przeznaczenie tych wyrobów do celów handlowych od 1 maja 2004 r. można jednorazowo przywieźć m.in.:

- a) papierosów – 800 szt.,
- b) cygaretek (o masie nieprzekraczającej 3 g/szt.) - 400 sztuk,
- c) cygar - 200 sztuk,
- d) tytoniu do palenia - 1 kg,
- e) alkoholu etylowego - 10 l,
- f) wina i napojów fermentowanych - 90 l (w tym wina musującego - 60 l),
- g) piwa - 110 l,
- h) produktów pośrednich\* - 20 l.

\* - *napoje alkoholowe inne niż wymienione w punktach: e), f), g) o zaw. alkoholu do 22% objętości.*

## **Co to jest procedura przemieszczania wyrobów akcyzowych z zapłaconą akcyzą?**

Dostawa lub nabycie wewnątrzspółnotowe wyrobów akcyzowych zharmonizowanych, od których została zapłacona akcyza, są dokonywane na podstawie uproszczonego dokumentu towarzyszącego. Uproszczony dokument towarzyszący może być zastąpiony przez dokument handlowy w przypadku, gdy dokument ten zawiera takie same dane, jakie są wymagane dla Uproszczonego Dokumentu Towarzyszącego (UDT).

Nie podlegają akcyzie wyroby akcyzowe zharmonizowane z akcyzą zapłaconą na terytorium państwa członkowskiego nabywane przez osobę fizyczną i przywożone przez tę osobę na własny użytek w ramach określonych limitów.

## **Co to jest procedura zawieszenia poboru akcyzy?**

Pobór akcyzy od wyrobów akcyzowych zharmonizowanych jest zawieszony, jeżeli wyroby są:

- 1) produkowane, przetwarzane lub magazynowane w składzie podatkowym;

- 2) przemieszczane między składami podatkowymi;
- 3) zwolnione od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub dostarczane nabywcom upoważnionym do nabycia zwolnionego od akcyzy wyrobu,
- 4) objęte zawieszającą procedurą celną.

Jeżeli procedura zawieszenia poboru akcyzy jest związana z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych zharmonizowanych, to warunkiem zawieszenia poboru akcyzy jest łączne spełnienie przez podatnika następujących warunków:

- 1) dołączenie do przewożonych wyrobów akcyzowych zharmonizowanych Administracyjnego Dokumentu Towarzyszącego (ADT);
- 2) złożenie we właściwym urzędzie celnym zabezpieczenia akcyzowego.

### **Co to jest skład podatkowy?**

Skład podatkowy – jest to miejsce określone w zezwoleniu wydanym przez właściwego naczelnika urzędu celnego, podlegające szczególnemu nadzorowi podatkowemu na podstawie przepisów o służbie celnej, w którym wyroby akcyzowe zharmonizowane są objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy i mogą być poddane czynnościom zgodnie z ustalonymi warunkami.

W składzie podatkowym może być prowadzona działalność polegająca na produkcji, przetwarzaniu lub magazynowaniu wyrobów akcyzowych zharmonizowanych oraz na ich przyjmowaniu i wysyłce.

Produkcja i przetwarzanie wyrobów akcyzowych zharmonizowanych może odbywać się tylko w składzie podatkowym.

Prowadzącym skład podatkowy może być wyłącznie podmiot, któremu wydano zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego.

### **Kto to jest zarejestrowany handlowiec?**

Zarejestrowany handlowiec – jest to podmiot, któremu wydano zezwolenie na nabywanie wyrobów akcyzowych zharmonizowanych z innego państwa członkowskiego z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej,

Wydając zezwolenie naczelnik urzędu celnego nadaje numer akcyzowy zarejestrowanemu handlowcowi.

Zarejestrowany handlowiec nie może magazynować ani wysyłać wyrobów akcyzowych zharmonizowanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy.

### **Kto to jest niezarejestrowany handlowiec?**

Niezarejestrowany handlowiec – jest to podmiot, któremu wydano jednorazowe zezwolenie na nabycie wyrobów akcyzowych zharmonizowanych z innego państwa członkowskiego z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Niezarejestrowany handlowiec nie może magazynować ani wysyłać wyrobów akcyzowych zharmonizowanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy.

### **Co to jest zabezpieczenie akcyzowe?**

Prowadzący skład podatkowy, zarejestrowany handlowiec, niezarejestrowany handlowiec, podmiot, który nabywa wyroby akcyzowe zharmonizowane zwolnione od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, przedstawiciel podatkowy, a także podatnik prowadzący działalność gospodarczą nabywający wyroby akcyzowe zharmonizowane z zapłaconą akcyzą na terytorium państwa członkowskiego na potrzeby wykonywanej działalności gospodarczej są obowiązani do złożenia zabezpieczenia akcyzowego w kwocie pokrywającej zobowiązanie podatkowe.

Zabezpieczenie akcyzowe może być złożone na czas oznaczony lub nieoznaczony i może być stosowane jako zabezpieczenie generalne lub ryczałtowe.

### **Jakie są formy zabezpieczenia akcyzowego?**

Zabezpieczenie akcyzowe może zostać złożone w formie:

- 1) depozytu w gotówce;
- 2) gwarancji bankowej albo ubezpieczeniowej;
- 3) czeku potwierdzonego przez krajowy bank wystawcy czeku;

4) innego dokumentu mającego wartość płatniczą, np. weksla.

### **Czy można uzyskać zwrot akcyzy od wyrobów zharmonizowanych?**

Tak, w przypadku dostawy wewnątrzspółnotowej wyrobów akcyzowych zharmonizowanych zwrot akcyzy, zapłaconej na terytorium kraju, przysługuje podatnikowi, który:

- 1) dokonał na terytorium kraju zapłaty akcyzy za wyroby akcyzowe zharmonizowane i posiada dokumenty potwierdzające tę zapłatę;
- 2) dokonał dostawy wewnątrzspółnotowej wyrobów akcyzowych zharmonizowanych z zapłaconą akcyzą;
- 3) posiada potwierdzenie, na trzeciej karcie uproszczonego dokumentu towarzyszącego lub kopii dokumentu handlowego, otrzymania przez odbiorcę z państwa członkowskiego wyrobów akcyzowych zharmonizowanych;
- 4) posiada potwierdzenie zapłaty akcyzy lub jej zabezpieczenia w państwie członkowskim przeznaczenia wyrobów akcyzowych zharmonizowanych.

Zwrot przysługuje również w przypadku eksportu wyrobów akcyzowych zharmonizowanych, od których została zapłacona akcyza na terytorium kraju. Zwrotowi nie podlega akcyza od dostawy wewnątrzspółnotowej i eksportu wyrobów oznaczonych znakami akcyzy.

### **Czy można uzyskać zwrot akcyzy od wyrobów niezharmonizowanych ?**

Tak, zwrot przysługuje podmiotowi, który dostarczył na terytorium państwa członkowskiego wyroby akcyzowe niezharmonizowane, od których została zapłacona w Polsce akcyza.

Zwrot przysługuje również w przypadku eksportu wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych, od których została zapłacona akcyza na terytorium kraju.

### **Do czego używamy znaków akcyzy?**

Znaki akcyzy mogą mieć postać banderol, znaków cechowych lub odcisków pieczęci. Obecnie stosowane są banderole podatkowe i legalizacyjne, którymi oznaczane są opakowania jednostkowe zawierające: wino, napoje fermentowane, wermuty, wódki, likiery,

alkohol etylowy nieskażony o mocy alkoholu 80% lub więcej, pozostałe napoje alkoholowe powyżej 1,2% objętości alkoholu, papierosy, tytoń do palenia.

### **Kto ma obowiązek oznaczania znakami akcyzy?**

Obowiązek oznaczania wyrobów akcyzowych podatkowymi znakami akcyzy ciąży na producentach, importerach, podmiotach dokonujących nabycia wewnątrzspółnotowego, przedstawicielach podatkowych oraz na podmiotach dokonujących pakowania, rozlewania lub rozważania wyrobów w opakowania jednostkowe, a także przepakowywania, ponownego rozlewania lub rozważania wyrobów akcyzowych w inne opakowania jednostkowe.

Natomiast legalizacyjne znaki akcyzy sprzedawane są posiadaczom występujących w obrocie wyrobów akcyzowych nieoznaczonych, oznaczonych nieprawidłowo lub nieodpowiednimi znakami akcyzy lub wyrobów z uszkodzonymi znakami akcyzy, a także nabywcom ww. wyrobów, zbywanych przez właściwy organ władzy publicznej.

### **Jakie wyroby poddane są szczególnemu nadzorowi podatkowemu ?**

Szczególnemu nadzorowi podatkowemu są poddane wyroby akcyzowe, które zostały objęte procedurą zawieszenia poboru podatku akcyzowego podczas produkcji, magazynowania, transportu itp. i są to:

- 1) paliwa silnikowe, oleje opałowe i gaz,
- 2) napoje alkoholowe,
- 3) wyroby tytoniowe.

Ponadto szczególnym nadzorem podatkowym objęte są również:

- 1) oleje opałowe i oleje napędowe, w zakresie zawartości w nich nieusuwalnego znacznika oraz barwnika,
- 2) wyroby, w odniesieniu do których, na podstawie przepisów działu IV ustawy o podatku akcyzowym, został wprowadzony obowiązek oznaczania znakami akcyzy.

### **Po co określa się ubytki?**

Akcyzie podlegają ubytki lub niedobory wyrobów akcyzowych zharmonizowanych powstałe w czasie produkcji, magazynowania, przerebu, zużycia lub przewozu, jednakże

naczelnik urzędu celnego może ustalić pewną ilość ubytków i niedoborów, które nie podlegają akcyzie.