



Wyrok NSA w sprawie akcyzy, sygn. akt I FSK 1519/21

Wczoraj Naczelny Sąd Administracyjny w poszerzonym składzie uchylił wyrok WSA w Warszawie z 19 listopada 2020 r., sygn. akt V SA/Wa 531/20 oraz poprzedzającą go interpretację indywidualną.

Całe tło zagadnienia, a nawet czym są świadectwa pochodzenia energii elektrycznej i dlaczego metodologia liczenia zwolnienia z akcyzy jest tak ważna dla podmiotów gospodarczych uprawnionych do skorzystania z przedmiotowej preferencji, przypominaliśmy ostatnio w artykule na blogu Lexplorers [dostępnym tutaj](#).

Kluczowa teza orzeczenia

„Zwolnienie z akcyzy, o którym mowa w art. 30 ust. 1 i 2 ustawy o podatku akcyzowym, obejmuje energię elektryczną wytworzoną z odnawialnych źródeł energii według stawki akcyzy obowiązującej w chwili jej wytworzenia i wydania, a nie według stawki obowiązującej w momencie skorzystania ze zwolnienia po umorzeniu świadectw pochodzenia”.

Motywy rozstrzygnięcia NSA

- Zwolnienie podatkowe wiąże się z faktem **wytworzenia energii i umorzeniem świadectwa**, ale właściwa jest stawka akcyzy z momentu powstania obowiązku podatkowego (tj. w chwili wytworzenia i sprzedaży/zużycia energii).
- Skorzystanie ze zwolnienia możliwe jest **dopiero po umorzeniu świadectwa**, jednak obejmuje ono energię już wcześniej opodatkowaną – według stawki z momentu jej wytworzenia.

- **Art. 30 ust. 1** ustawy o podatku akcyzowym określa przedmiot i zasady zwolnienia (kwalifikacja według daty wytworzenia i wprowadzenia energii do sieci).
- **Art. 30 ust. 2** ustawy o podatku akcyzowym dotyczy jedynie techniki rozliczenia zwolnienia (moment obniżenia podatku), co nie ma wpływu na stawkę akcyzy.
- Zwolnienie ma charakter **ilościowy, a nie kwotowy** – o stawce zwolnienia decyduje moment wytworzenia i wydania energii, a nie moment skorzystania z prawa.
- Przyjęcie odmiennego stanowiska oznaczałoby uzależnienie zakresu zwolnienia od szybkości działania organów, co naruszałoby **zasady równości i pewności prawa**.

Znaczenie wyroku

Orzeczenie powinno **zakończyć wieloletni spór z organami podatkowymi**. Otwiera ono też **drogę do odzyskania nadpłat akcyzy** dla podatników, którzy rozliczali zwolnienie według stawki obowiązującej w dacie umorzenia świadectw. Co ważne, wyrok kształtuje jednolitą linię orzeczniczą w zakresie stosowania zwolnień akcyzowych dla energii elektrycznej z OZE.

Zapraszamy do kontaktu



Sebastian Gumiela

radca prawny, doradca podatkowy,
partner GWW Tax
Sebastian.Gumiela@gww.pl



Dominika Kamińska

doradca podatkowy, counsel
Dominika.Kaminska@gww.pl

**GWW Ladziński, Cmoch
i Wspólnicy sp. k.**
ul. Książęca 4,
00-498 Warszawa
tel. +22 212 00 00

warszawa@gww.pl

www.gww.pl