

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2019 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją
w zakresie podatku akcyzowego**

Na podstawie art. 20 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 864, 1123 i) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego (Dz. U. poz. 2442) załącznik nr 1 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 listopada 2019 r.

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 czerwca 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1059).

UZASADNIENIE

Potrzeba zmiany rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego (Dz. U. poz. 2442) wynika z konieczności dostosowania formularza stosowanego w sprawach związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego do zmian w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 864, z późn. zm.) wprowadzonych ustawą z dnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.....).

Zmiany w ustawie o podatku akcyzowym powodujące konieczność dokonania zmiany rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego (Dz. U. poz. 2442) dotyczą wprowadzenia opodatkowania akcyzą preparatów smarowych klasyfikowanych do poz. CN 3403 na podobnych zasadach na jakich opodatkowane akcyzą są oleje smarowe klasyfikowane do poz. CN 2710 oraz wprowadzenia zwolnienia od akcyzy ze względu na przeznaczenie używanych do statków powietrznych preparatów smarowych do silników lotniczych.

Stosownie do art. 16 ust. 1 zdanie pierwsze ustawy o podatku akcyzowym podmiot prowadzący działalność gospodarczą jest obowiązany, przed dniem wykonania pierwszej czynności podlegającej opodatkowaniu akcyzą lub pierwszej czynności z wykorzystaniem wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, złożyć zgłoszenie rejestracyjne właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego.

Zatem, określony w art. 16 ust. 1 zdanie pierwsze ustawy o podatku akcyzowym obowiązek złożenia zgłoszenia rejestracyjnego nałożony został na podmioty prowadzące działalność gospodarczą, które dokonują czynności z użyciem określonych kategorii wyrobów akcyzowych, tj. opodatkowanych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie.

Złożenie zgłoszenia rejestracyjnego następuje na druku, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego (Dz. U. poz. 2442)

Wzór zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku akcyzowego (AKC-R) w dotychczasowym brzmieniu nie wymieniał preparatów smarowych, jako jednego z rodzaju wyrobów akcyzowych podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym bądź objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego.

Wobec przewidzianej od dnia 1 listopada 2019 r. zmiany w ustawie o podatku akcyzowym polegającej na wprowadzeniu stawki akcyzy innej niż stawka zerowa na preparaty smarowe (art. 89 ust. 1 pkt 11 ustawy o podatku akcyzowym), a także zwolnienia od akcyzy ze względu na przeznaczenie dla używanych do statków powietrznych preparatów smarowych do silników lotniczych (art. 32 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym) zachodzi konieczność uwzględnienia preparatów smarowych we wzorze zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku akcyzowego (AKC-R), stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego (Dz. U. poz. 2442), co skutkować będzie nadaniem nowego brzmienia temu załącznikowi.

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku akcyzowego, **formularz AKC-R**, zawiera następujące zmiany wprowadzone w części B.4 „DANE DOTYCZĄCE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI W ZAKRESIE WYROBÓW AKCYZOWYCH I SAMOCHODÓW OSOBOWYCH” :

1) w pozycji 37 „Rodzaj wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym” po kwadracie oznaczonym numerem 10 z opisem: „oleje smarowe” dodano kwadrat nr 11 z opisem: „preparaty smarowe”. Umieszczenie kwadratu nr 11 „preparaty smarowe”, tuż obok kwadratu 10 „oleje smarowe” nastąpiło z uwagi na podobieństwo rodzajowe obu wyrobów. Ponadto kwadrat oznaczony do tej pory numerem 11 „wyroby węglowe” otrzymał oznaczenie jako numer 12. Pozostałe oznaczenia numerów kwadratów przy poszczególnych rodzajach wyrobów akcyzowych uległy zmianie, na skutek ich przenieśowania zgodnie z kolejnością.

2) w pozycji 38 „Rodzaj wyrobów objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego” po kwadracie oznaczonym numerem 9 z opisem „oleje smarowe” dodano kwadrat nr 10 z opisem: „preparaty smarowe”. Umieszczenie kwadratu nr 10 „preparaty smarowe”, tuż obok kwadratu nr 9 „oleje smarowe” nastąpiło z uwagi na podobieństwo rodzajowe obu wyrobów. Ponadto kwadrat oznaczony do tej pory numerem 10 „wyroby węglowe” otrzymał oznaczenie jako numer 11. Pozostałe oznaczenia numerów kwadratów przy poszczególnych rodzajach wyrobów akcyzowych uległy zmianie, na skutek ich przenieśowania zgodnie z kolejnością.

Dodatkowo w formularzu **AKC-R** dokonano drobnych zmian o charakterze dostosowawczym i redakcyjnym. W polu zawierającym podstawę prawną i informacje odnośnie miejsca składania zgłoszenia dokonano aktualizacji publikatora tekstu jednolitego ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, a w pkt 3 doprecyzowano zapisy do brzmienia zgodnego z art. 14 ust. 4 g ustawy o podatku akcyzowym. Ponadto w celu ujednoczenia nazewnictwa używanego w formularzu, w części B.5. w pozycji 42 oraz w części B.6. w pozycji 45 określenie „akcyza” zastąpiono określeniem „podatek akcyzowy”.

Zmiany w zakresie preparatów smarowych wprowadzone ustawą z dnia... 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw nie powodują konieczności zmiany pozostałych załączników do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego.

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. poz. 646), należy wskazać, że projekt wpływa na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców, bowiem w przypadku wykonywania czynności z wykorzystaniem preparatów smarowych objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa bądź objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie będą oni zobowiązani do wykazania powyższego w formularzu AKC-R.

Niniejsze rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 listopada 2019 r. Przedmiotowy termin koresponduje z terminem wejścia w życie przepisów w zakresie preparatów smarowych wprowadzonych ustawą z dnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.

Projektowane regulacje nie stoją w sprzeczności z prawem Unii Europejskiej. Projekt nie wymaga zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji oraz uzgodnienia z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

Projekt rozporządzenia nie zawiera przepisów technicznych, a zatem nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w *sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych* (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), z chwilą przekazania do uzgodnień członków Rady Ministrów, projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

POLA JASNE WYPEŁNIA PODMIOT, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Numer identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika		
	2. Nr dokumentu	3. Status

AKC-R

ZGŁOSZENIE REJESTRACYJNE W ZAKRESIE PODATKU AKCYZOWEGO

Podstawa prawna:	Art. 16 ust. 1, 2 i 4 oraz art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 864, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.										
Miejsce składania:	1. Urząd skarbowy, przy pomocy którego wykonuje swoje zadania naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce wykonywania czynności lub wystąpienia stanu faktycznego podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, a jeżeli czynności podlegające opodatkowaniu są wykonywane lub stany faktyczne podlegające opodatkowaniu występują na obszarze właściwości miejscowej dwóch lub więcej organów podatkowych, urząd skarbowy, przy pomocy którego wykonuje swoje zadania naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na adres siedziby osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej albo ze względu na adres zamieszkania osoby fizycznej (art. 14 ust. 3 i 4 ustawy). 2. Urząd skarbowy, przy pomocy którego wykonuje swoje zadania naczelnik urzędu skarbowego wybrany przez podatnika (art. 14 ust. 4a–4f ustawy). 3. Urząd skarbowy, przy pomocy którego wykonuje swoje zadania naczelnik urzędu skarbowego, który był organem właściwym dla zmarłego przedsiębiorcy w chwili jego śmierci, w przypadku przedsiębiorstwa w spadku (art. 14 ust. 4g ustawy). 4. Urząd skarbowy, przy pomocy którego wykonuje swoje zadania Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa–Śródmieście w Warszawie – w przypadkach niewymienionych w pkt 1–3 (art. 14 ust. 10 ustawy).										
A. ORGAN I CEL ZŁOŻENIA ZGŁOSZENIA											
4. Naczelnik Urzędu Skarbowego											
5. Cel złożenia zgłoszenia (zaznaczyć właściwy kwadrat):	<input type="checkbox"/> 1. rejestracja <input type="checkbox"/> 2. zmiana danych <input type="checkbox"/> 3. zmiana właściwości naczelnika urzędu skarbowego, o której mowa w art. 14 ust. 4a–4f ustawy <input type="checkbox"/> 4. zmiana danych w przypadku przedsiębiorstwa w spadku ¹⁾										
B. DANE PODMIOTU I PROWADZONEJ PRZEZ NIEGO DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ											
* - podmiot niebędący osobą fizyczną ** - podmiot będący osobą fizyczną *** - podmiot zagraniczny **** - przedsiębiorstwo w spadku											
B. 1. DANE IDENTYFIKACYJNE (poz. 6 nie dotyczy podmiotu zagranicznego)											
6. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat):	<input type="checkbox"/> 1. osoba fizyczna <input type="checkbox"/> 2. osoba prawna <input type="checkbox"/> 3. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej <input type="checkbox"/> 4. przedsiębiorstwo w spadku										
7. Nazwa pełna*/Nazwa pełna, nazwisko, pierwsze imię**/****/Nazwa pełna (należy podać również nazwę oddziału)***											
8. Data rozpoczęcia działalności w zakresie podatku akcyzowego ²⁾ (dzień – miesiąc – rok)	<table border="1"> <tr> <td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td> </tr> </table>										

9. Data śmierci przedsiębiorcy³⁾ (dzień – miesiąc – rok) <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>			
10. Nazwa*/Nazwisko, imię** i adres siedziby*/zamieszkania** podmiotu zagranicznego reprezentowanego przez podmiot reprezentujący (dot. energii elektrycznej, wyrobów gazowych i suszu tytoniowego) albo adres siedziby***			
B. 2. ADRES SIEDZIBY*/ADRES ZAMIESZKANIA**/****4) /ADRES SIEDZIBY ODDZIAŁU***			
11. Kraj	12. Województwo	13. Powiat	
14. Gmina	15. Ulica	16. Nr domu	17. Nr lokalu
18. Miejscowość	19. Kod pocztowy	20. Poczta (pole nieobowiązkowe)	
21. Telefon (pole nieobowiązkowe)	22. Faks (pole nieobowiązkowe)	23. Adres e-mail (pole nieobowiązkowe)	
B. 3. ADRES DO KORESPONDENCJI (jeżeli jest inny niż wskazany w części B.2)			
24. Kraj	25. Województwo	26. Powiat	
27. Gmina	28. Ulica	29. Nr domu	30. Nr lokalu
31. Miejscowość	32. Kod pocztowy	33. Poczta (pole nieobowiązkowe)	
B. 4. DANE DOTYCZĄCE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI W ZAKRESIE WYROBÓW AKCYZOWYCH I SAMOCHODÓW OSOBOWYCH			
34. Podmiot wykonuje działalność w zakresie wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym <input type="checkbox"/> 2. objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego <input type="checkbox"/> 3. wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką podatku akcyzowego ze względu na ich przeznaczenie			
35. Podmiot będzie składał deklaracje podatkowe lub deklaracje uproszczone (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		36. Okres, za który podmiot planuje złożyć pierwszą deklarację podatkową lub deklarację uproszczoną (wypełnić, jeżeli w poz. 34 zaznaczono kwadrat nr 1) (miesiąc – rok) <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> (kwartał – rok) <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	

<p>37. Rodzaj wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym: (zaznaczyć właściwy kwadrat/kwadraty, jeżeli w poz. 34 zaznaczono kwadrat nr 1 lub nr 3)</p> <p><input type="checkbox"/> 1. alkohol etylowy <input type="checkbox"/> 2. wino, napoje fermentowane i wyroby pośrednie <input type="checkbox"/> 3. piwo</p> <p><input type="checkbox"/> 4. paliwa opałowe <input type="checkbox"/> 5. paliwa silnikowe <input type="checkbox"/> 6. wyroby gazowe</p> <p><input type="checkbox"/> 7. wyroby tytoniowe <input type="checkbox"/> 8. susz tytoniowy <input type="checkbox"/> 9. energia elektryczna <input type="checkbox"/> 10. oleje smarowe <input type="checkbox"/> 11. preparaty smarowe</p> <p><input type="checkbox"/> 12. wyroby węglowe <input type="checkbox"/> 13. samochody osobowe <input type="checkbox"/> 14. wyroby energetyczne z zerową stawką</p> <p><input type="checkbox"/> 15. płyn do papierosów elektronicznych <input type="checkbox"/> 16. wyroby nowatorskie</p>	
<p>38. Rodzaj wyrobów objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego: (zaznaczyć właściwy kwadrat, jeżeli w poz. 34 zaznaczono kwadrat nr 2)</p> <p><input type="checkbox"/> 1. alkohol etylowy <input type="checkbox"/> 2. wino, napoje fermentowane i wyroby pośrednie <input type="checkbox"/> 3. piwo</p> <p><input type="checkbox"/> 4. paliwa opałowe <input type="checkbox"/> 5. paliwa silnikowe <input type="checkbox"/> 6. wyroby gazowe</p> <p><input type="checkbox"/> 7. wyroby tytoniowe <input type="checkbox"/> 8. energia elektryczna <input type="checkbox"/> 9. oleje smarowe <input type="checkbox"/> 10. preparaty smarowe</p> <p><input type="checkbox"/> 11. wyroby węglowe <input type="checkbox"/> 12. samochody osobowe <input type="checkbox"/> 13. płyn do papierosów elektronicznych <input type="checkbox"/> 14. wyroby nowatorskie</p>	
<p>39. Rodzaj prowadzonej działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) (wymagane jest podanie 5-znakowego kodu podklasy PKD)</p> <p style="text-align: right;"> _ _ _ _ </p>	
<p>B. 5. DODATKOWE DANE DOTYCZĄCE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI Z UŻYCIEM WYROBÓW AKCYZOWYCH OBJĘTYCH ZWOLNIENIEM OD PODATKU AKCYZOWEGO ZE WZGLĘDU NA ICH PRZEZNACZENIE (wypełnić, jeżeli w poz. 34 zaznaczono kwadrat nr 2)</p>	
<p>40. Adres/y miejsc wykonywania działalności</p>	
<p>41. Rodzaj i kod CN zużywanych wyrobów⁵⁾</p>	<p>42. Przewidywana średnia miesięczna ilość zużywanych wyrobów (w jednostkach miary stosowanych przy obliczaniu podatku akcyzowego)⁵⁾</p>
<p>B.6. DODATKOWE DANE DOTYCZĄCE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI Z UŻYCIEM WYROBÓW AKCYZOWYCH WYMIENIONYCH W ZAŁĄCZNIKU NR 2 DO USTAWY, OPODATKOWANYCH ZEROWĄ STAWKĄ PODATKU AKCYZOWEGO ZE WZGLĘDU NA ICH PRZEZNACZENIE (wypełnić, jeżeli w poz. 34 zaznaczono kwadrat nr 3)</p>	
<p>43. Adres/y miejsc wykonywania działalności</p>	
<p>44. Rodzaj i kod CN zużywanych wyrobów⁶⁾</p>	<p>45. Przewidywana średnia miesięczna ilość zużywanych wyrobów (w jednostkach miary stosowanych przy obliczaniu podatku akcyzowego)⁶⁾</p>

C. PODPIS PODMIOTU LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODMIOT	
46. Imię	47. Nazwisko
48. Data wypełnienia zgłoszenia (dzień – miesiąc – rok): <div style="display: flex; justify-content: space-around; width: 100%;"> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> </div>	49. Podpis podmiotu⁷⁾ lub osoby reprezentującej podmiot⁷⁾
D. ADNOTACJE NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO	
Ta część nie jest wypełniana w przypadku otrzymania przez urząd skarbowy dokumentu w postaci elektronicznej.	
50. Uwagi naczelnika urzędu	
51. Identyfikator przyjmującego formularz	52. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- 1) Kwadrat zaznacza: zarządca sukcesyjny, w przypadku gdy zarząd sukcesyjny został ustanowiony z chwilą śmierci przedsiębiorcy, albo w przypadku gdy zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony z chwilą śmierci przedsiębiorcy, osoba, o której mowa w art. 14 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej (Dz. U. poz. 1629), dokonująca czynności, o których mowa w art. 13 tej ustawy.
- 2) Nie dotyczy przedsiębiorstwa w spadku, w przypadku kontynuowania działalności w zakresie podatku akcyzowego.
- 3) Dotyczy przedsiębiorstwa w spadku.
- 4) W przypadku przedsiębiorstwa w spadku podaje się ostatni adres zamieszkania zmarłego przedsiębiorcy.
- 5) Wypełnia podmiot zużywający.
- 6) Wypełnia zużywający podmiot gospodarczy.
- 7) W przypadku przedsiębiorstwa w spadku podpis składa zarządca sukcesyjny albo osoba, o której mowa w art. 14 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej, dokonująca czynności, o których mowa w art. 13 tej ustawy.

Pouczenie

Za podanie danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.