

Kiedy legalizacja staje się absurdem? Case study na produktach alternatywnych do wyrobów tytoniowych

XII Ogólnopolska Opolska Konferencja Podatkowa „Cło, akcyza i hazard – legislacja, praktyka, teoria”

Deloitte Doradztwo Podatkowe

18 maja 2026 r.

Nowe kategorie wyrobów podlegających oznaczeniu banderolami



Obowiązek nałożenia banderol legalizacyjnych (1 września 2025 r.)

Posiadacz urządzeń do waporyzacji wyprodukowanych na terytorium kraju, nabytych wewnątrzwspólnotowo lub importowanych przed dniem 1 lipca 2025 r., nieoznaczonych znakami akcyzy, przeznaczonych do dalszej sprzedaży na terytorium kraju po dniu 31 sierpnia 2025 r. jest obowiązany oznaczyć je legalizacyjnymi znakami akcyzy.



Wartość banderoли legalizacyjnej:

- urządzenia do waporyzacji – **40,00 zł**
- płyn zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych – **40,82 zł**

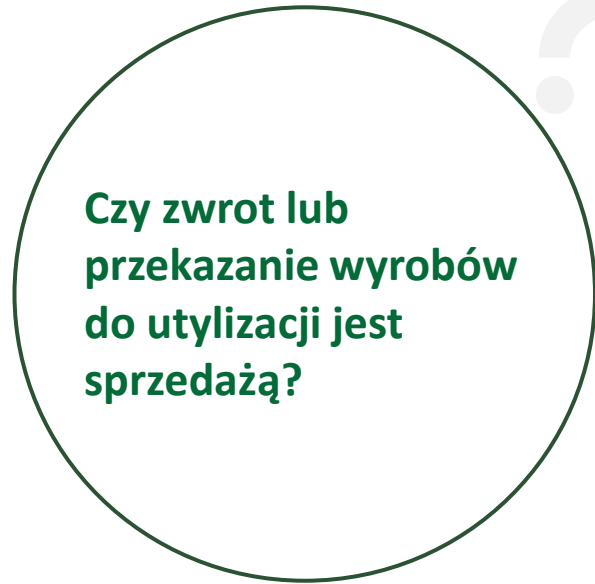
Co można zrobić z wyrobami, których legalizować nie chcemy?

art. 117 ustawy

wyroby akcyzowe podlegające obowiązkowi oznaczania znakami akcyzy nie mogą być przedmiotem sprzedaży na terytorium kraju bez ich uprzedniego prawidłowego oznaczenia odpowiednimi znakami akcyzy. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje

art. 2 ustawy

sprzedaż - czynność faktyczna lub prawna, w której wyniku dochodzi do przeniesienia posiadania lub własności przedmiotu sprzedaży na inny podmiot



Czy zwrot lub przekazanie wyrobów do utylizacji jest sprzedażą?



interpretacja indywidualna z 17 kwietnia 2026 r. sygn. 0111-KDIB3-3.4013.21.2026.1.PJ,
interpretacja indywidualna z 14 lipca 2022 r. sygn. 0111-KDIB3-3.4013.120.2022.1.JS,
WSA w Warszawie z 13 stycznia 2023 r., sygn. III SA/Wa 1649/22
WSA w Lublinie z 15 listopada 2019 r., sygn. I SA/Lu 559/19,

Czy należy nałożyć banderolę na wyroby akcyzowe przed ich przekazaniem do utylizacji?

Art. 118 ustawy o podatku akcyzowym

Z obowiązku oznaczania znakami akcyzy zwalnia się wyroby akcyzowe, które są:

1) całkowicie niezdadne do użytku

Kiedy wyroby są całkowicie niezdadne do użytku?

„Powyższe oznacza, że w przypadku aromatów i esencji (płynu do papierosów elektronicznych) znajdujących się w opakowaniach jednostkowych, ich przekazanie do innego podmiotu, do którego zostaną przemieszczone w celu zniszczenia, co do zasady wymaga oznaczenia opakowań jednostkowych tego płynu legalizacyjnymi znakami akcyzy. Jednocześnie, należy jednak mieć na uwadze przepis art. 118 ust. 1 pkt 1 ustawy stanowiący o tym, że zwalnia się z obowiązku oznaczania znakami akcyzy wyroby akcyzowe, które są całkowicie niezdadne do użytku.

Zatem mając na uwadze opis zdarzenia przyszłego, zgodnie z którym przedmiotowe płyny do papierosów elektronicznych (wyroby akcyzowe z zapłąconą akcyzą), z uwagi na utratę walorów smakowych i zapachowych, zmianę konsystencji, barwy, rozwarstwienie roztworu, stały się całkowicie niezdadne do użytku (spożycia) lub dalszego przerobu – należy stwierdzić, że na mocy art. 118 ust. 1 pkt 1 ustawy będą one podlegać zwolnieniu z obowiązku oznaczania ich opakowań jednostkowych legalizacyjnymi znakami akcyzy”.

- interpretacja indywidualna z 14 lipca 2022 r. sygn. 0111-KDIB3-3.4013.120.2022.1.JS

Czy należy nałożyć banderolę na wyroby akcyzowe przed ich przekazaniem do utylizacji?



Ilość legalizacyjnych znaków akcyzy wydanych od stycznia 2025 r. do kwietnia 2026 r.*

Wyrób	Ilość szt.
papierosy	5 739 043
tytoń oraz susz tytoniowy	473 543
cygara i cygaretki	4 249
wyroby spirytusowe	126 427
wyroby winiarskie	893 490
płyn do papierosów elektronicznych	10 396 700
płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych	5 406
wyroby nowatorskie	5 303 140
urządzenia do waporyzacji	476 403
saszetki nikotynowe/inne wyroby nikotynowe	39 726

* - na podstawie informacji udostępnionych przez Ministerstwo Finansów

Co dalej?

Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym

projekt dotyczy obciążenia akcyzą e-papierosów w takiej samej wysokości, w jakiej obciążone są e-papierosy z grzałką elektryczną

 Posiedzenia komisji

2026

16 kwietnia 2026

Projekt wpłynął do Sejmu - druk nr 2457

15 maja 2026

III czytanie na posiedzeniu Sejmu

Nr posiedzenia: 57

Głosowanie: całość projektu ustawy

Wynik: 231 za, 23 przeciw, 174 wstrzymało się  (głos. nr 47)

Decyzja: uchwalono

Komentarz: poprawka

Tekst ustawy po III czytaniu 

Niezakończone prace nad ustawą

Ustawa o zmianie ustawy o podatku akcyzowym  

uchwalona na pos. nr 57 dnia 15-05-2026

*Art. 2 Posiadacz płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 34a lit. b ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą (...) **jest obowiązany oznaczyć go odpowiednimi legalizacyjnymi znakami akcyzy po upływie 14 dni od dnia, w którym zaczną być stosowane przepisy ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.***

Kontakt

Kinga Bączek

Manager

Deloitte, Warszawa

tel. +48 (22) 166 72 67

kbaczek@deloittece.com

