



10 lat stosowania zwolnień procesowych dla energii elektrycznej

podsumowanie praktyki i postulaty zmian

Wojciech Sajdek, 19 maja 2026 r.

Ale o co chodzi?

- Zwolnienie procesowe to preferencja podatkowa przewidziana w art. 30 ust. 7a ustawy o podatku akcyzowym.
- Jest to rodzaj ulgi podatkowej, o której mowa w art. 3 pkt. 6 Ordynacji podatkowej.
- Obejmuje energię elektryczną zużywaną w określonych procesach przemysłowych: mineralogicznych, metalurgicznych, elektrolitycznych, redukcji chemicznej.
- Zwolnienie nie dotyczy energii wykorzystywanej do celów ogólnych (np. oświetlenie, ogrzewanie, urządzenia biurowe).

PODSTAWA PRAWNA

- Dyrektywa 2003/96/WE Rady z 27 października 2003 r. – umożliwia państwom członkowskim stosowanie zwolnień lub obniżonych stawek podatku akcyzowego na energię elektryczną wykorzystywaną w określonych procesach przemysłowych.
- Rozwiązania te zostały zaimplementowane w Polsce poprzez dodanie art. 30 ust. 7a do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, wprowadzonego nowelizacją z dnia 11 września 2015 r. (Dz.U. 2015 poz. 1340), obowiązującą od 1 stycznia 2016 r.

GENEZA

- Preferencje podatkowe dla przemysłu energochłonnego już od wejścia w życie dyrektywy 2003/96/WE państwa członkowskie mogły wprowadzać zwolnienia z podatku akcyzowego na energię elektryczną wykorzystywaną w określonych procesach przemysłowych.
- Polska, implementując te rozwiązania, wprowadziła od 2016 roku zwolnienie procesowe dla energii elektrycznej wykorzystywanej w określonych procesach przemysłowych
- Ograniczenie zjawiska „carbon leakage” - przeciwdziałanie przenoszeniu produkcji poza UE z powodu kosztów energii.

CELE ZWOLNIENIA

- Brak przepisów wspólnotowych wyznaczających minimalną stawkę podatków od energii elektrycznej i produktów energetycznych innych niż oleje mineralne może negatywnie wpływać na prawidłowe funkcjonowanie rynku wewnętrznego.
- Państwa Członkowskie powinny mieć możliwość stosowania niektórych innych zwolnień lub obniżonych poziomów opodatkowania, w przypadkach gdy nie będzie to szkodliwe dla prawidłowego funkcjonowania rynku wewnętrznego i nie będzie powodować zakłóceń konkurencji.

Oś czasu – najważniejsze daty, zmiany, orzecznictwo

2003

DYREKTYWA RADY 2003/96/WE
w sprawie restrukturyzacji
wspólnotowych przepisów ramowych
dotyczących opodatkowania produktów
energetycznych i energii elektrycznej.

2017

Wyrok Trybunału Sprawiedliwości z dnia 7 września 2017 r. C-465/15 Wyłączenie opodatkowania akcyzą energii elektrycznej wykorzystywanej do celów redukcji chemicznej. Wyrok ten ustanowił restrykcyjną, ścisłą wykładnię zwolnień akcyzowych dla energii elektrycznej wykorzystywanej w procesach przemysłowych.

2025

Przykład wykładni zawężonej: Wyrok NSA z dnia 24 czerwca 2025 r. I FSK 982/22 – Wąska wykładnia procesu metalurgicznego, zwolnienie tylko dla energii zużytej bezpośrednio w przemianach fizykochemicznych metali. Energia wykorzystywana w urządzeniach pomocniczych lub na etapy pośrednie nie korzysta ze zwolnienia.

2016

Nowelizacja ustawy o podatku akcyzowym – dodanie art. 30 ust 7a, który wprowadził szczegółowe zwolnienie procesowe dla energii elektrycznej – przepis wszedł w życie 1.01.2016 r.

2020

Przykład wykładni szerokiej: Wyrok NSA z dnia 11 marca 2020 r. I GSK 676/17 - Kruszenie surowca w produkcji cementu. NSA uznał, że energia elektryczna zużyta w tym procesie podlega zwolnieniu z akcyzy, nawet jeśli jest to proces fizyczny, a nie fizykochemiczny.

2025

Przykład wyważonej wykładni:
Wyrok WSA (I SA/Sz 68/25) będący konsekwencją wyroku NSA (I FSK 1785/23), który uchylił wcześniejszy wyrok WSA i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania. Wyrok NSA otworzył drogę do szerszego stosowania zwolnienia także dla energii zużywanej przez urządzenia technologicznie niezbędne do procesu redukcji chemicznej, nawet jeśli nie wywołują jej bezpośrednio.

Warunki zwolnienia

Warunki	Ograniczenie
Podmiot musi być podatnikiem akcyzy od tej energii elektrycznej	Zwolnienie nie obejmuje energii elektrycznej zużywanej do celów innych niż procesowe
Wykorzystywanie energii elektrycznej do określonych celów	
Obowiązek prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie objętym zwolnieniem.	Korzystający ze zwolnienia musi w praktyce być posiadaczem koncesji

Rola nabywcy końcowego

DEFINICJA

Podmiot nabywający energię elektryczną, nieposiadający koncesji na wytwarzanie, magazynowanie, przesyłanie, dystrybucję lub obrót energią elektryczną w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne.

SYTUACJA PODATKOWA

- typowo nabywa energię elektryczną już obciążoną akcyzą;
- w przypadku autokonsumpcji energii elektrycznej typowo podlega zwolnieniu od akcyzy (nie musi się również rejestrować w CRPA i prowadzić ewidencji);
- nabywca końcowy nie jest podatnikiem akcyzy (są wyjątki, ale w praktyce rzadkie).

OBOWIĄZKI

- typowo nie ma żadnych obowiązków związanych z akcyzą;
- ponosi ekonomiczny ciężar akcyzy, gdyż jest on przenoszony w cenie energii elektrycznej przez faktycznego podatnika.

Uzyskanie koncesji – energia elektryczna

Znaczenie dla zwolnienia

Aby mieć możliwość samodzielnego rozliczania podatku akcyzowego od energii elektrycznej, w tym przede wszystkim zastosowania przedmiotowego zwolnienia, niezbędne będzie posiadanie koncesji w rozumieniu ustawy Prawo energetyczne.

Proces uzyskania koncesji

1. Złożenie wniosku wraz z wymaganymi załącznikami.
2. Weryfikacja formalna oraz merytoryczna.
3. Decyzja Prezesa URE.

Organ właściwy ->

Prezes Urzędu Regulacji Energetyki

Kiedy koncesja jest wymagana

- Wytwarzanie
- Magazynowanie
- Przesyłanie lub dystrybucja
- Obrót
- Wytwarzanie z OZE
- Wytwarzanie w kogeneracji (CHP)

Przedmiot zwolnienia

Energia elektryczna wykorzystywana:



do celów redukcji chemicznej;

Proces technologiczny, stanowiący jeden z etapów procesów produkcyjnych w trakcie, którego dochodzi do przekazania jednej lub większej ilości elektronów na inną cząsteczkę. Wyrok NSA – I GSK 534/17



w procesach elektrolitycznych;

Uznanie przez sąd, że przepisy podatkowe oraz dyrektywa unijna nie definiują pojęcia procesu elektrolitycznego, przy jednoczesnej konieczności ich ścisłej interpretacji, oraz stwierdzenie, iż zwolnienie z akcyzy obejmuje wyłącznie energię elektryczną bezpośrednio zużywaną w procesie elektrolizy, tj. podczas reakcji chemicznej zachodzącej na elektrodach w roztworze elektrolitu. Wyrok SA w Poznaniu - III SA/Po 1202/21



w procesach metalurgicznych;

Procesy rozumiane jako ciąg przemian fizykochemicznych metali na skutek termicznej i/lub chemicznej obróbki, która w praktyce wiąże się m.in. z wytopieniem metali lub ich przetopieniem w piecach, wyżarzeniem, odprężaniem, hartowaniem. Wyrok NSA – I FSK 982/22



w procesach mineralogicznych

Zgodnie z art. 2 pkt 33 ustawy o podatku akcyzowym, są to procesy sklasyfikowane w nomenklaturze NACE pod kodem DI 26 „Produkcja produktów z pozostałych surowców niemetalicznych”

Procesy mineralogiczne

PODSEKCJA DI 26

PRODUKCJA WYROBÓW Z POZOSTAŁYCH SUROWCÓW NIEMETALICZNYCH

26.1	Produkcja szkła i wyrobów ze szkła	261
26.11	Produkcja szkła płaskiego	2610x
26.12	Kształtowanie i obróbka szkła płaskiego	2610x
26.13	Produkcja szkła gospodarczego	2610x
26.14	Produkcja włókien szklanych	2610x
26.15	Produkcja i przetwarzanie innych rodzajów szkła, łącznie ze szkłem technicznym	2610x
26.2	Produkcja ceramiki szlachetnej; produkcja ogniotrwałych wyrobów ceramicznych	269x
26.21	Produkcja ceramicznych wyrobów gospodarstwa domowego i ozdobnych	2691x
26.22	Produkcja ceramicznych wyrobów sanitarnych	2691x
26.23	Produkcja izolatorów ceramicznych i ceramicznych osłon izolacyjnych	2691x
26.24	Produkcja pozostałych technicznych wyrobów ceramicznych	2691x
26.25	Produkcja pozostałych wyrobów ceramicznych	2691x
26.26	Produkcja ogniotrwałych wyrobów ceramicznych	2692
26.3	Produkcja ceramicznych kafli i płytek	269x
26.30	Produkcja ceramicznych kafli i płytek	2693x
26.4	Produkcja cegieł, dachówek i materiałów budowlanych, z wypalanej gliny	269x
26.40	Produkcja cegieł, dachówek i materiałów budowlanych, z wypalanej gliny	2693x

26.5	Produkcja cementu, wapna i gipsu	269x
26.51	Produkcja cementu	2694x
26.52	Produkcja wapna	2694x
26.53	Produkcja gipsu	2694x
26.6	Produkcja wyrobów betonowych, gipsowych i cementowych	269x
26.61	Produkcja wyrobów betonowych budowlanych	2695x
26.62	Produkcja wyrobów gipsowych budowlanych	2695x
26.63	Produkcja masy betonowej	2695x
26.64	Produkcja zaprawy murarskiej	2695x
26.65	Produkcja wyrobów włóknisto-cementowych	2695x
26.66	Produkcja pozostałych wyrobów betonowych, gipsowych i cementowych	2695x
26.7	Cięcie, formowanie i wykańczanie kamieni ozdobnych i budowlanych	269x
26.70	Cięcie, formowanie i wykańczanie kamieni ozdobnych i budowlanych	2696
26.8	Produkcja wyrobów z pozostałych mineralnych surowców niemetalicznych	269x
26.81	Produkcja artykułów ściernych	2699x
26.82	Produkcja wyrobów z pozostałych mineralnych surowców niemetalicznych, gdzie indziej niesklasyfikowana	2699x

Wyrok TSUE w sprawie Hüttenwerke Krupp Mannesmann C-465/15

Zakres zwolnienia energii elektrycznej wykorzystywanej do celów redukcji chemicznej



Teza:

„Art. 2 ust. 4 lit. b) tiret trzecie dyrektywy 2003/96 w sprawie restrukturyzacji wspólnotowych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej należy interpretować w ten sposób, że energia elektryczna wykorzystywana do zasilania dmuchaw przeznaczonych do sprężania powietrza, które następnie jest stosowane w wielkim piecu w procesie produkcji surówki hutniczej w drodze redukcji chemicznej rudy żelaza, nie stanowi "energii elektrycznej wykorzystywanej zasadniczo do celów redukcji chemicznej" w rozumieniu tego przepisu.”

Znaczenie praktyczne:

Zwolnienie podatkowe dla energii elektrycznej wykorzystywanej do celów redukcji chemicznej ma zastosowanie wyłącznie do energii zużytej bezpośrednio w procesie redukcji chemicznej.

Energia elektryczna zużyta w urządzeniach pomocniczych (np. dmuchawy do sprężania powietrza) nie podlega zwolnieniu, nawet jeśli są one niezbędne dla całego procesu hutniczego.

TSUE podkreślił konieczność ścisłej wykładni przepisów wyłączających spod opodatkowania - wyłączenie dotyczy tylko tych przypadków, gdzie energia elektryczna jest wykorzystywana w samym rdzeniu procesu chemicznego, a nie w etapach pośrednich czy pomocniczych.

TSUE stwierdził, że zwolnienie akcyzowe to wyłom w zasadzie powszechności opodatkowania, gdzie warunki zwolnienia powinny być interpretowane ściśle.

Konsekwencje dla praktyki w Polsce:

Orzeczenie potwierdza restrykcyjne podejście do zwolnień procesowych – energia elektryczna wykorzystywana w procesach pomocniczych (nawet niezbędnych) nie korzysta ze zwolnienia.

Wymaga to od podatników bardzo precyzyjnego rozdzielenia i udokumentowania zużycia energii w procesach głównych i pomocniczych.



Wyrok z dnia 7 września 2017 r.

Wyrok NSA

z dnia 11 marca 2020 r.
I GSK 676/17

Zwolnienie z akcyzy energii elektrycznej wykorzystywanej w procesach mineralogicznych.



Teza:

„Kruszenie minerałów (surowca służącego do wyprodukowania cementu) następuje w procesie fizycznym, który mieści się w zakresie definicji procesów mineralogicznych w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 33 u.p.a. Energia elektryczna zużyta w tym procesie podlega zatem zwolnieniu od podatku akcyzowego na podstawie art. 30 ust. 7a pkt 4 u.p.a., jako energia wykorzystana w procesach mineralogicznych.”



Podejście NSA:

Szeroka wykładnia pojęcia „proces mineralogiczny” – NSA odrzucił zawężające rozumienie tego pojęcia wyłącznie do przemian fizykochemicznych.

Sąd uznał, że definicja procesów mineralogicznych odsyła do klasyfikacji NACE DI 26, która obejmuje całość produkcji produktów z pozostałych surowców niemetalicznych, w tym procesy fizyczne (np. kruszenie, cięcie, formowanie).

NSA podkreślił, że nie można ograniczać zwolnienia tylko do etapów, w których zachodzą przemiany fizykochemiczne – wystarczające są również zmiany fizyczne, jeśli są elementem procesu sklasyfikowanego w NACE DI 26.

Sąd wskazał, że katalog procesów mineralogicznych jest zamknięty i wynika z klasyfikacji NACE, a nie z dodatkowych przesłanek wyinterpretowanych przez organy podatkowe.



Znaczenie praktyczne:

NSA odrzucił podejście organów podatkowych i WSA, które zawężały zwolnienie tylko do przemian fizykochemicznych, wykluczając procesy fizyczne.

Wyrok NSA otwiera drogę do szerszego stosowania zwolnienia procesowego w przemyśle mineralogicznym.

Wyrok NSA

z dnia 24 czerwca 2025 r.
I FSK 982/22

Zwolnienie z akcyzy zużycia energii elektrycznej procesach metalurgicznych.



Teza:

„Zwolnieniu z akcyzy na podstawie art. 30 ust. 7a pkt 3 u.p.a. podlega energia elektryczna (po spełnieniu pozostałych warunków formalnych przewidzianych przepisami ustawy), która jest bezpośrednio zużyta w procesie metalurgicznym rozumianym jako ciąg przemian fizykochemicznych metali na skutek termicznej i/lub chemicznej obróbki, która w praktyce wiąże się m.in. z wytopieniem metali lub ich przetopieniem w piecach, wyżarzaniem, odprężaniem, hartowaniem.”

Podejście NSA:

Ścisła wykładnia pojęcia „proces metalurgiczny” - NSA uznał, że zwolnienie obejmuje wyłącznie energię zużywaną bezpośrednio w przemianach fizykochemicznych metali.

Energia elektryczna wykorzystywana do napędu urządzeń pomocniczych, obsługi produkcji, transportu czy chłodzenia nie podlega zwolnieniu, nawet jeśli są one niezbędne dla całego procesu.

Sąd odwołał się do wykładni językowej i celów dyrektywy 2003/96/WE oraz do orzecznictwa TSUE (C-465/15), podkreślając konieczność ścisłego związku energii z procesem objętym zwolnieniem.

NSA zaakcentował, że brak definicji legalnej „procesu metalurgicznego” nie oznacza dowolności. Należy kierować się wykładnią restrykcyjną, aby nie rozszerzać zwolnienia poza wyraźnie wskazane przypadki.

Znaczenie praktyczne:

Wyrok potwierdza restrykcyjną linię interpretacyjną - tylko energia zużyta bezpośrednio w przemianach fizykochemicznych metali podlega zwolnieniu.

Organy podatkowe i sądy mogą konsekwentnie wymagać ścisłego rozdzielenia zużycia energii w procesach głównych i pomocniczych.

Podatnicy powinni przygotować szczegółową ewidencję i uzasadnienie, że energia objęta zwolnieniem jest zużywana wyłącznie w procesie metalurgicznym sensu stricto.

Wyrok NSA

z dnia 29 listopada 2024 r.

IFS 1785/23

**Zwolnienie z akcyzy
zużycia energii
elektrycznej w
procesach redukcji
chemicznej.**



Teza:

Naczelny Sąd Administracyjny uchylił wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania. Powodem było niewystarczające uzasadnienie wyroku WSA, które uniemożliwiało przeprowadzenie kontroli instancyjnej - sąd I instancji nie odniósł się w sposób wyczerpujący do wszystkich zarzutów skargi, zwłaszcza dotyczących zakresu zwolnienia akcyzowego dla energii elektrycznej wykorzystywanej w procesach redukcji chemicznej.

Podejście Sądu:

NSA wskazał, że WSA ograniczył się do ogólnego poparcia stanowiska organu podatkowego i powołania się na wyrok TSUE C-465/15, nie analizując szczegółowo roli poszczególnych urządzeń w procesie produkcyjnym oraz ich związku z redukcją chemiczną. Podkreślono, że uzasadnienie wyroku sądu pierwszej instancji musi być na tyle szczegółowe, by umożliwić stronie i sądowi kasacyjnemu zrozumienie motywów rozstrzygnięcia oraz prześledzenie procesu myślowego sądu.

„Wydane orzeczenie zasadniczo stanowi tylko aprobatę części interpretacji uznającej stanowisko Spółki, pozostawiając poza jakkolwiek pogłębioną argumentacją faktyczny przedmiot skargi”.

Sąd I instancji oraz organ podatkowy bezrefleksyjnie powołali się na wyrok TSUE C-465/15, nie dokonując indywidualnej, merytorycznej oceny roli poszczególnych urządzeń w procesie technologicznym.

„Pozostałe urządzenia zostały jednak pominięte, w związku z czym oczywistym jest, że Sąd I instancji nie dokonał nawet analizy pozostałych urządzeń, ich funkcji oraz związku z redukcją chemiczną, co w ogóle było istotą skargi.”

NSA zarzucił sądowi I instancji, że ograniczył się do ogólnego poparcia stanowiska organu i nie przeanalizował, czy urządzenia nieuwzględnione przez organ mogą być kluczowe dla procesu redukcji chemicznej.

NSA zwrócił uwagę, że sąd I instancji nie przeanalizował, czy energia elektryczna zużywana przez konkretne urządzenia rzeczywiście powinna korzystać ze zwolnienia, ograniczając się do lakonicznego stwierdzenia, że tylko niektóre urządzenia spełniają warunki zwolnienia. NSA podkreślił, że przyjęcie dodatkowych przesłanek takich jak „natychmiastowość” czy „bezpośredniość” nie wynika wprost z przepisów ustawy akcyzowej i wymaga pogłębionej analizy.

Znaczenie praktyczne:

Każde urządzenie należy indywidualnie analizować pod kątem jego rzeczywistego związku z procesem redukcji chemicznej, a nie automatycznie wykluczać energię zużywaną na napęd, transport czy przygotowanie substratów, jeśli są one integralną częścią procesu.

Wyrok daje podatnikom silniejszą podstawę do ubiegania się o zwolnienie z akcyzy na energię elektryczną wykorzystywaną w szeroko rozumianych procesach redukcji chemicznej, pod warunkiem wykazania funkcjonalnego związku urządzenia z reakcją.

Wyrok WSA w Szczecinie

z dnia 28 maja 2025 r.

ISA/Sz 68/25



Teza:

WSA w Szczecinie uznał, że przesłanki „natychmiastowości” i „bezpośredniości” zużycia energii elektrycznej nie mają oparcia w treści art. 30 ust. 7a pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym. Sąd podkreślił, że organy podatkowe nie mogą wprowadzać dodatkowych pozaustawowych kryteriów ograniczających zakres zwolnienia akcyzowego energii elektrycznej wykorzystywanej do celów redukcji chemicznej.



Podejście Sądu:

Zwolnienie z akcyzy przysługuje, jeśli energia elektryczna jest zużywana przez urządzenia, których działanie jest niezbędne dla przeprowadzenia reakcji redukcji chemicznej - nawet jeśli sama reakcja nie zachodzi w tych urządzeniach, o ile bez ich pracy proces nie mógłby się odbyć.

Kryteria „natychmiastowości” i „bezpośredniości” nie wynikają z przepisów ustawy i nie mogą być stosowane jako warunek zwolnienia.

Sąd odrzucił zawężającą wykładnię organów podatkowych, nakazując ocenę roli każdego urządzenia w procesie technologicznym pod kątem jego rzeczywistego związku z reakcją redukcji chemicznej.



Znaczenie praktyczne:

Każde urządzenie należy indywidualnie analizować pod kątem jego rzeczywistego związku z procesem redukcji chemicznej, a nie automatycznie wykluczać energię zużywaną na napęd, transport czy przygotowanie substratów, jeśli są one integralną częścią procesu.

Wyrok daje podatnikom silniejszą podstawę do ubiegania się o zwolnienie z akcyzy na energię elektryczną wykorzystywaną w szeroko rozumianych procesach redukcji chemicznej, pod warunkiem wykazania funkcjonalnego związku urządzenia z reakcją.

Zaostrzona wykładania w orzecznictwie

- ✓ W ostatnich latach sądy administracyjne oraz organy podatkowe coraz częściej stosują restrykcyjną interpretację przepisów dotyczących zwolnień akcyzowych dla energii elektrycznej wykorzystywanej w procesach przemysłowych.
- ✓ Kluczowe znaczenie miały wyroki TSUE (C-465/15) oraz NSA (m.in. I FSK 982/22), które podkreśliły, że zwolnienie obejmuje wyłącznie energię zużywaną bezpośrednio w procesach uprawniających, takich jak redukcja chemiczna czy procesy metalurgiczne.
- ✓ Zaostrzona wykładnia prowadzi do zawężenia zakresu zwolnienia i wymaga od podatników bardzo precyzyjnego rozdzielenia oraz udokumentowania zużycia energii w procesach głównych i pomocniczych.

Zwrot części akcyzy dla zakładów energochłonnych

Definicja zakładu energochłonnego

- Podmiot, u którego udział kosztów wykorzystanej energii elektrycznej w wartości produkcji sprzedanej w roku podatkowym, za który składany jest wniosek, wynosi ponad 3%. Zakład energochłonny wykorzystujący energię elektryczną nie może być mniejszy niż zorganizowana część przedsiębiorstwa rozumiana jako organizacyjnie i finansowo wyodrębniony w istniejącym przedsiębiorstwie zespół składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązania, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, który zarazem mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące zadania.

Warunki:

- wykonuje jedną z przewidzianych działalności;
- prowadzi księgi rachunkowe w rozumieniu przepisów o rachunkowości;
- nie korzysta w stosunku do tej energii elektrycznej ze zwolnień procesowych;
- do wniosku o zwrot akcyzy dołączy opinię biegłego rewidenta .

Zwolnienia zużycia energii - zakłady energochłonne

PKD	Grupowanie
1 05.10	Wydobywanie węgla kamiennego
2 07.29	Górnictwo pozostałych rud metali nieżelaznych
3 08.11	Wydobywanie kamieni ozdobnych oraz kamienia dla potrzeb budownictwa, skał wapiennych, gipsu, kredy i łupków
4 08.91	Wydobywanie minerałów dla przemysłu chemicznego oraz do produkcji nawozów
5 08.93	Wydobywanie soli
6 08.99	Pozostałe górnictwo i wydobywanie, gdzie indziej niesklasyfikowane
7 10.32	Produkcja soków z owoców i warzyw
8 10.39	Pozostałe przetwarzanie i konserwowanie owoców i warzyw
9 10.41	Produkcja olejów i pozostałych tłuszczów płynnych
10 10.62	Wytwarzanie skrobi i wyrobów skrobiowych
11 11.04	Produkcja pozostałych niedestylowanych napojów fermentowanych
12 11.06	Produkcja słoju
13 13.10	Przygotowanie i przędzenie włókien tekstylnych
14 13.20	Produkcja tkanin
15 13.94	Produkcja wyrobów powroźniczych, lin, szpagatów i wyrobów sieciowych
16 13.95	Produkcja włókien i wyrobów wykonanych z włókien, z wyłączeniem odzieży
17 14.11	Produkcja odzieży skórzanej
18 16.10	Produkcja wyrobów tartacznych
19 16.21	Produkcja arkuszy fornirowych i płyt wykonanych na bazie drewna
20 17.11	Produkcja masy włóknistej
21 17.12	Produkcja papieru i tektury
22 17.22	Produkcja artykułów gospodarstwa domowego, toaletowych i sanitarnych
23 19.20	Wytwarzanie i przetwarzanie produktów rafinacji ropy naftowej
24 20.12	Produkcja barwników i pigmentów
25 20.13	Produkcja pozostałych podstawowych chemikaliów nieorganicznych
26 20.14	Produkcja pozostałych podstawowych chemikaliów organicznych
27 20.15	Produkcja nawozów i związków azotowych
28 20.16	Produkcja tworzyw sztucznych w formach podstawowych
29 20.17	Produkcja kauczuku syntetycznego w formach podstawowych
30 20.60	Produkcja włókien chemicznych
31 21.10	Produkcja podstawowych substancji farmaceutycznych
32 22.21	Produkcja płyt, arkuszy, rur i kształtowników z tworzyw sztucznych
33 22.22	Produkcja opakowań z tworzyw sztucznych

PKD	Grupowanie
34 23.11	Produkcja szkła płaskiego
35 23.12	Kształtowanie i obróbka szkła płaskiego
36 23.13	Produkcja szkła gospodarczego
37 23.14	Produkcja włókien szklanych
38 23.19	Produkcja i obróbka pozostałego szkła, włączając szkło techniczne
39 23.20	Produkcja wyrobów ogniotrwałych
40 23.31	Produkcja ceramicznych kafli i płytek
41 23.42	Produkcja ceramicznych wyrobów sanitarnych
42 23.43	Produkcja ceramicznych izolatorów i osłon izolacyjnych
43 23.49	Produkcja pozostałych wyrobów ceramicznych
44 23.99	Produkcja pozostałych wyrobów z mineralnych surowców niemetalicznych, gdzie indziej niesklasyfikowana
45 24.10	Produkcja surowców, żelazostopów, żeliwa i stali oraz wyrobów hutniczych
46 24.20	Produkcja rur, przewodów, kształtowników zamkniętych i łączników, ze stali
47 24.31	Produkcja prętów ciągnionych na zimno
48 24.32	Produkcja wyrobów płaskich walcowanych na zimno
49 24.34	Produkcja drutu
50 24.41	Produkcja metali szlachetnych
51 24.42	Produkcja aluminium
52 24.43	Produkcja ołowiu, cynku i cyny
53 24.44	Produkcja miedzi
54 24.45	Produkcja pozostałych metali nieżelaznych
55 24.46	Wytwarzanie paliw jądrowych
56 27.20	Produkcja baterii i akumulatorów
57 32.99	Produkcja pozostałych wyrobów, gdzie indziej niesklasyfikowana
58 20.11	Produkcja gazów technicznych
59 23.32	Produkcja cegieł, dachówek i materiałów budowlanych, z wypalanej gliny
60 23.51	Produkcja cementu
61 23.52	Produkcja wapna i gipsu
62 24.51	Odlewnictwo żeliwa
63 24.52	Odlewnictwo staliwa
64 24.53	Odlewnictwo metali lekkich
65 24.54	Odlewnictwo pozostałych metali nieżelaznych
66 26.11	Produkcja elementów elektronicznych
67 26.80	Produkcja magnetycznych i optycznych niezapisanych nośników informacji
68 38.32	Odzysk surowców z materiałów segregowanych

Porównanie zwolnień procesowych

	Art. 30 ust. 7a u.p.a.	Art. 31a ust. 1 pkt 7 u.p.a.	Art. 31b ust. 1 pkt 4 u.p.a.
	Energia elektryczna	Wyroby węglowe	Wyroby gazowe
Procesy mogące podlegać zwolnieniu	Zwalnia się od akcyzy energię elektryczną wykorzystywaną: 1) do celów redukcji chemicznej; 2) w procesach elektrolitycznych; 3) w procesach metalurgicznych; 4) w procesach mineralogicznych.	Zwalnia się od akcyzy czynności podlegające opodatkowaniu, których przedmiotem są wyroby węglowe przeznaczone do celów opałowych: (...) 7) w procesach mineralogicznych, elektrolitycznych i metalurgicznych oraz do redukcji chemicznej	Zwalnia się od akcyzy czynności podlegające opodatkowaniu, których przedmiotem są wyroby gazowe przeznaczone do celów opałowych: (...) 4) w procesach mineralogicznych, elektrolitycznych i metalurgicznych oraz do redukcji chemicznej
Warunki	✓ energia musi być zużyta przez podatnika akcyzy (koncesjonariusza); ✓ prowadzenie ewidencji i wykazanie zwolnienia w deklaracji; ✓ Zwolnienie nie obejmuje energii zużytej na cele inne niż wskazane w art. 30 ust. 7a ✓ Brak możliwości stosowania ulgi dla podmiotów energochłonnych	✓ węgiel jest używany do wskazanych procesów przez uprawnionego podatnika; ✓ oświadczenie nabywcy o przeznaczeniu węgla do celów uprawniających do zwolnienia ✓ prowadzenie ewidencji, przechowywanie dokumentów przez 5 lat.	✓ gaz musi być zużyty przez podatnika akcyzy; ✓ umowa lub oświadczenie nabywcy o przeznaczeniu gazu do celów uprawniających do zwolnienia; ✓ prowadzenie ewidencji i odpowiedniej dokumentacji.

Wnioski z ostatnich 10 lat

- **Znaczenie dla branży i konkurencyjności**

Wprowadzenie zwolnienia procesowego było długo oczekiwane przez polski przemysł energochłonny. Rozwiązanie to pozwoliło na wyrównanie sytuacji polskich przedsiębiorców względem firm z innych państw UE, gdzie analogiczne zwolnienia funkcjonowały już wcześniej. Zwolnienie przyczyniło się do poprawy konkurencyjności polskiego przemysłu na rynku europejskim.

- **Rozchwiane orzecznictwo i interpretacyjne**

W ostatniej dekadzie praktyka stosowania zwolnienia procesowego była niejednolita - zarówno na poziomie interpretacji podatkowych, jak i orzecznictwa sądów administracyjnych. Podatnicy często spotykali się z rozbieżnymi stanowiskami organów podatkowych oraz sądów I i II instancji, co generowało niepewność prawną i zwiększało ryzyko podatkowe.

- **Stopniowe zawężanie wykładni**

Początkowo zwolnienie było interpretowane szeroko, jednak z czasem można zaobserwować wyraźny trend do zawężania zakresu stosowania zwolnienia, co miało związek z adaptacją w polskim orzecznictwie wniosków z wyroku TSUE C-465/15 Hüttenwerke Krupp Mannesmann.



Wojciech Sajdek
Senior Manager

M: +48 573 339 155

E: wsajdek@kpmg.pl



KPMG Poland

© 2025 KPMG Sp. z o.o., a Polish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Confidential



KPMG