

W dniu 1 stycznia 2016 r. weszły w życie przepisy ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 1479) wprowadzające do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 752 z późn. zm.) zwolnienie z akcyzy energii elektrycznej wykorzystywanej do celów redukcji chemicznej oraz w procesach elektrolitycznych, metalurgicznych, a także mineralogicznych. Zwolnienie to, jak każda nowa regulacja, budzi wiele pytań i wątpliwości, zarówno po stronie samych podatników jak i organów podatkowych. Podstawowe wątpliwości związane są z brakiem definicji legalnej procesu metalurgicznego.

Prawidłowe zdefiniowanie procesu jest niezbędne dla skutecznego skorzystania z tego zwolnienia. Niniejsze opracowanie ma na celu próbę ustalenia zakresu pojęcia procesu metalurgicznego dla potrzeb powyższego zwolnienia. Należy zaznaczyć, że pojęcie to nie jest jednorodne np. w ramach Unii Europejskiej, w wielu krajach już produkcja koksu jest zaliczana do procesów metalurgicznych. Pojawia się więc pytanie: czy proces metalurgiczny powinien być interpretowany jedynie jako proces główny, czy też powinien obejmować kompleks procesów pobocznych towarzyszących procesowi głównemu, aż do osiągnięcia produktu finalnego?

Podjmując próbę odpowiedzi na powyższe pytanie niewątpliwie pominięte zostanie wiele innych wątków i pytań pojawiających się w związku z wprowadzonym zwolnieniem, jednakże nie ulega wątpliwości że najważniejsze jest określenie zakresu podmiotowego i przedmiotowego zwolnienia.

On 1<sup>st</sup> January 2016 the provisions of the Act of 24<sup>th</sup> July 2015 on the amendment of the excise duty Act and certain other acts (Journal of Laws of 2015, item 1479) entered into force. The abovementioned act introduces to the Act of 6<sup>th</sup> December 2008 on the excise duty (consolidated text: Journal of Laws of 2014, item 752) an exempt from the excise duty for the electricity used for the purposes of chemical reduction and in electrolytic, metallurgical and mineralogical processes. This exemption, similarly to any other new regulation which enters into force, raises a number of doubts and questions both from the taxpayers and the tax authorities. The basic doubts are related to the lack of a legal definition of metallurgical process.

It is inevitable to define the metallurgical process in order to effectively benefit from this exemption. The aim of this study is to attempt to determine the scope of the term “metallurgical process” for the needs of the abovementioned exemption. It is crucial to underline that this term is far from being homogenous - for example within the framework of European Union, in many countries the production of coke is understood as a part of the metallurgical process. The question is: should the metallurgical process be interpreted solely as a main process or should it include the number of secondary processes which are a part of the main process until the final product is achieved?

In an attempt to provide an answer for the abovementioned questions many aspects and threads related to the matter of the adopted exemption will undoubtedly be omitted. However, there is no doubt that determination of both the personal and subjective scope of the exemption should be considered as the most important.