

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia ..... 2010 r.

**w sprawie niektórych ewidencji wyrobów akcyzowych<sup>2)</sup>**

Na podstawie art. 59 ust. 7 pkt 2, art. 62c ust. 6, art. 78 ust. 9 oraz art. 80 ust. 6 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2009 r. Nr 3, poz. 11, z późn. zm.<sup>3)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowy zakres danych, które powinny znajdować się w ewidencji wyrobów akcyzowych, zwanej dalej „ewidencją”, oraz sposób jej prowadzenia przez:

- 1) zarejestrowanego odbiorcę;
- 2) zarejestrowanego wysyłającego;
- 3) podatnika nabywającego wewnątrzspółnotowo wyroby akcyzowe z akcyzą zapłaconą na terytorium państwa członkowskiego na potrzeby wykonywanej działalności gospodarczej na terytorium kraju;
- 4) przedstawiciela podatkowego.

§ 2. 1. Ewidencja jest prowadzona w sposób ciągły i umożliwiający identyfikację obrotu wyrobami akcyzowymi.

2. Ostatniego dnia każdego miesiąca podmiot prowadzący ewidencję dokonuje jej zamknięcia i miesięcznego podsumowania.

3. Raport z miesięcznego zamknięcia i podsumowania ewidencji prowadzonej w formie elektronicznej, podmiot prowadzący ewidencję przekazuje właściwemu naczelnikowi urzędu celnego.

§ 3. 1. W przypadku prowadzenia ewidencji w formie papierowej, przed rozpoczęciem jej wypełniania karty ewidencji powinny zostać przeszyte, a strony ponumerowane i opatrzone pieczęcią podmiotu prowadzącego ewidencję. Właściwy naczelnik urzędu celnego opatruje przeszycie plombą, przy użyciu plombownicy stosowanej do plombowania ewidencji prowadzonych przez organ celny, a na ostatniej stronie ewidencji wpisuje liczbę jej stron i składa podpis.

2. Wpisów do ewidencji należy dokonywać w sposób trwały i wyraźny. Zmiany i poprawki powinny być dokonywane w taki sposób, aby przekreślony pierwotny tekst pozostał czytelny. Każda zmiana lub poprawka powinna zostać potwierdzona podpisem osoby dokonującej zmiany lub poprawki z podaniem daty wprowadzenia, oraz w razie potrzeby opisana w rubryce „uwagi”.

§ 4. 1. Ewidencja w formie elektronicznej prowadzona jest zgodnie z pisemną instrukcją obsługi programu komputerowego wykorzystywanego do prowadzenia tej ewidencji i w taki sposób, aby:

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

<sup>2)</sup> Niniejsze rozporządzenie dokonuje w zakresie swojej regulacji wdrożenia dyrektywy Rady 2008/118/WE z dnia 16 grudnia 2008r. w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego, uchylającej dyrektywę 92/12/EWG (Dz. Urz. UE L 9 z 14.01.2009 r., str. 12, z późn. zm.).

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2009 r. Nr 98, poz. 819, Nr 168, poz. 1323 i Nr 215, poz. 1667 oraz z 2010 r. Nr 21, poz. 104 i Nr ..., poz. ....

- 1) umożliwiała wgląd w treść dokonywanych wpisów oraz ochronę przechowywanych danych przed zniekształceniem lub utratą;
- 2) umożliwiała dokonywanie korekty danych opatrzonej adnotacją osoby dokonującej tej korekty oraz daty jej dokonania;
- 3) pozwalała na drukowanie wpisów i raportów, o których mowa w § 2 ust. 3, w porządku chronologicznym;
- 4) uniemożliwiała usuwanie wpisów.

2. Podmiot prowadzący ewidencję w formie elektronicznej przechowuje kopie ewidencji zapisaną na informatycznych nośnikach danych, w sposób zapewniający ochronę przechowywanych danych przed zniekształceniem lub utratą, lub w formie wydruku sporządzonego za okresy jednodniowe.

§ 5. 1. Ewidencja prowadzona przez zarejestrowanego odbiorcę zawiera:

- 1) nazwy wyrobów akcyzowych wraz z ich kodami Nomenklatury Scalonej (CN) oraz informacje o ich znakowaniu i barwieniu;
- 2) ilości wyrobów akcyzowych w jednostkach miary właściwych dla ustalenia podstawy opodatkowania;
- 3) datę wprowadzenia wyrobów akcyzowych do miejsca ich odbioru;
- 4) dane identyfikacyjne składu podatkowego, z którego wyroby akcyzowe zostały wysłane z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy;
- 5) dane identyfikacyjne podmiotu, na rzecz którego wyroby akcyzowe zostały nabyte przez zarejestrowanego odbiorcę;
- 6) numer referencyjny e-AD, a jeżeli System jest niedostępny – lokalny numer referencyjny umieszczony w dokumencie zastępującym e-AD;
- 7) kwotę podatku akcyzowego przypadającego do zapłaty;
- 8) datę złożenia deklaracji podatkowej.

2. Zarejestrowany odbiorca, o którym mowa w ust. 1, odnotowuje nabycie wewnątrzspółnotowe wyrobów akcyzowych w ewidencji, niezwłocznie po ich wprowadzeniu do miejsca odbioru wyrobów akcyzowych.

§ 6. Ewidencja prowadzona przez zarejestrowanego wysyłającego, zawiera:

- 1) nazwy wyrobów akcyzowych wraz z ich kodami Nomenklatury Scalonej (CN) oraz informacje o ich znakowaniu i barwieniu;
- 2) ilości wyrobów akcyzowych w jednostkach miary właściwych dla ustalenia podstawy opodatkowania;
- 3) dane identyfikacyjne importera;
- 4) datę i numer zgłoszenia celnego, na podstawie którego wyroby akcyzowe zostały dopuszczone do obrotu;
- 5) dane identyfikacyjne miejsca importu;
- 6) datę wyprowadzenia wyrobów akcyzowych z miejsca importu;
- 7) dane identyfikacyjne podmiotu, do którego wyroby akcyzowe zostały wysłane z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy;
- 8) numer referencyjny e-AD, a jeżeli System jest niedostępny – lokalny numer referencyjny umieszczony w dokumencie zastępującym e-AD, albo numer identyfikacyjny dokumentu handlowego, w przypadku wyrobów akcyzowych innych niż określone w załączniku nr 2 do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, przemieszczanych przez terytorium kraju w ramach dostawy wewnątrzspółnotowej;
- 9) kwotę podatku akcyzowego, której pobór został zawieszony;
- 10) datę złożenia deklaracji podatkowej.

§ 7. Ewidencja prowadzona przez podatnika nabywającego wewnątrzspółnotowo wyroby akcyzowe z akcyzą zapłaconą na terytorium państwa członkowskiego na potrzeby wykonywanej działalności gospodarczej na terytorium kraju, zawiera:

- 1) nazwy wyrobów akcyzowych wraz z ich kodami Nomenklatury Scalonej (CN) oraz informacje o ich znakowaniu i barwieniu;
- 2) ilości wyrobów akcyzowych w jednostkach miary właściwych dla ustalenia podstawy opodatkowania;
- 3) datę otrzymania wyrobów akcyzowych;
- 4) dane identyfikacyjne podmiotu, od którego wyroby akcyzowe zostały nabyte wewnątrzspółnotowo;
- 5) numer identyfikacyjny dokumentu, na podstawie którego wyroby akcyzowe zostały przemieszczone na terytorium kraju;
- 6) kwotę podatku akcyzowego przypadającego do zapłaty;
- 7) datę złożenia deklaracji podatkowej.

§ 8. Ewidencja prowadzona przez przedstawiciela podatkowego zawiera:

- 1) nazwy wyrobów akcyzowych wraz z ich kodami Nomenklatury Scalonej (CN) oraz informacje o ich znakowaniu i barwieniu;
- 2) ilości wyrobów akcyzowych w jednostkach miary właściwych dla ustalenia podstawy opodatkowania;
- 3) datę otrzymania wyrobów akcyzowych przez przedstawiciela podatkowego;
- 4) dane identyfikacyjne sprzedawcy;
- 5) dane identyfikacyjne osoby fizycznej, na rzecz której wyroby akcyzowe są nabywane przez przedstawiciela podatkowego;
- 6) numer identyfikacyjny dokumentu, na podstawie którego wyroby akcyzowe zostały przemieszczone na terytorium kraju;
- 7) kwotę podatku akcyzowego przypadającego do zapłaty;
- 8) datę złożenia deklaracji podatkowej.

§ 9. 1. Do ewidencji prowadzonej przez zarejestrowanego odbiorcę do dnia 31 grudnia 2010 r. stosuje się przepis § 5 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie ewidencji nabywanych wewnątrzspółnotowo wyrobów akcyzowych (Dz. U. Nr 32, poz. 234).

2. Do ewidencji prowadzonej przez zarejestrowanego wysyłającego:

- 1) do dnia 31 grudnia 2010 r. - stosuje się przepis § 6 pkt 8 rozporządzenia, o którym mowa w ust. 1;
- 2) od dnia 1 stycznia 2011 r. – stosuje się przepis § 6 pkt 8 niniejszego rozporządzenia, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. W okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2011 r. do ewidencji prowadzonej przez zarejestrowanego wysyłającego może być stosowany przepis § 6 pkt 8 rozporządzenia, o którym mowa w ust. 1. Przepisu § 6 pkt 8 niniejszego rozporządzenia nie stosuje się.

§ 10. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 września 2010 r.<sup>4)</sup>

**MINISTER FINANSÓW**

---

<sup>4)</sup> Zakres spraw uregulowany niniejszym rozporządzeniem był uregulowany w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie ewidencji nabywanych wewnątrzspółnotowo wyrobów akcyzowych (Dz. U. Nr 32, poz. 234), które traci moc z dniem wejścia w życie ustawy z dnia .....2010 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr ..., poz. ...).

## Uzasadnienie

Przedkładany projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie niektórych ewidencji wyrobów akcyzowych, stanowi wykonanie upoważnienia wynikającego art. 59 ust. 7 pkt 2, art. 62c ust. 6, art. 78 ust. 9 oraz art. 80 ust. 6 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 98, poz. 819, Nr 168, poz. 1323 i Nr 215, poz. 1667 oraz z 2010 r. Nr 21, poz. 104 i Nr ..., poz. ....), zwanej dalej „ustawą”.

Zgodnie z upoważnieniem zawartym w art. 59 ust. 7 pkt 2 ustawy, minister właściwy do spraw finansów publicznych został zobowiązany do określenia, w drodze rozporządzenia, szczegółowego zakresu danych, które powinny znajdować się w ewidencji nabywanych wewnątrzspółnotowo wyrobów akcyzowych prowadzonej przez zarejestrowanego handlowca oraz sposobu prowadzenia tej ewidencji, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia właściwej kontroli oraz prawidłowego dokumentowania ilości wyrobów akcyzowych i określenia kwot akcyzy.

Upoważnienie zawarte w art. 62c ust. 6 ustawy zobowiązuje ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, szczegółowego zakresu danych, które powinny znajdować się w ewidencji wyrobów akcyzowych wysyłanych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy przez zarejestrowanego wysyłającego, oraz sposobu jej prowadzenia, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia właściwej kontroli oraz prawidłowego dokumentowania ilości wyrobów akcyzowych i określenia kwot akcyzy.

Zgodnie z upoważnieniem zawartym w art. 78 ust. 9 ustawy, minister właściwy do spraw finansów publicznych został zobowiązany do określenia, w drodze rozporządzenia, szczegółowego zakresu danych, które powinny znajdować się w ewidencji wyrobów akcyzowych prowadzonej przez podatnika nabywającego wewnątrzspółnotowo wyroby akcyzowe z akcyzą zapłaconą na terytorium państwa członkowskiego na potrzeby wykonywanej działalności gospodarczej na terytorium kraju oraz sposobu prowadzenia tej ewidencji, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia informacji dotyczących ilości nabywanych wyrobów akcyzowych oraz kwot akcyzy przypadającej do zapłaty.

Upoważnienie zawarte w art. 80 ust. 6 ustawy, zobowiązuje ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, szczegółowego zakresu danych, które powinny znajdować się w ewidencji wyrobów akcyzowych prowadzonej przez przedstawiciela podatkowego oraz sposobu prowadzenia tej ewidencji, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia informacji dotyczących ilości nabywanych za pośrednictwem przedstawiciela podatkowego wyrobów akcyzowych oraz kwot akcyzy przypadającej do zapłaty.

Projekt rozporządzenia stanowi uzupełnienie regulacji zawartych w rozdziale 4, 5a i 7 działu III ustawy, które dotyczą, m. in. zasad prowadzenia ewidencji przez zarejestrowanego odbiorcę, zarejestrowanego wysyłającego, przedstawiciela podatkowego oraz podatnika nabywającego wyroby akcyzowe z zapłaconą akcyzą.

W przepisach § 2 – 4 projektu rozporządzenia określa się zasady prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych wspólne dla wszystkich podmiotów, dotychczas zawarte w przepisach § 2 – 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie ewidencji nabywanych wewnątrzspółnotowo wyrobów akcyzowych (Dz. U. Nr 32, poz. 234). Podobnie w przepisach § 7 – 8 projektu określono dane, które powinny znajdować się w ewidencjach prowadzonych przez podatnika nabywającego wewnątrzspółnotowo wyroby akcyzowe z akcyzą zapłaconą na terytorium państwa członkowskiego na potrzeby wykonywanej działalności gospodarczej na terytorium kraju oraz przedstawiciela podatkowego, dotychczas zawarte w przepisach § 6 – 7 obowiązującego rozporządzenia.

W projekcie rozporządzenia, w:

- § 1 - użyto terminologii zawartej w ustawie z dnia 2010 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr ..., poz. ...) i zastąpiono pojęcie zarejestrowanego handlowca pojęciem zarejestrowanego odbiorcy (§ 1 pkt 1) oraz rozszerzono zakres przedmiotowy rozporządzenia o zasady prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych przez zarejestrowanego wysyłającego (§ 1 pkt 2),

- § 5 - użyto terminologii zawartej w ustawie o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw i zastąpiono pojęcie zarejestrowanego handlowca pojęciem zarejestrowanego odbiorcy oraz wprowadzono obowiązek wskazania przez zarejestrowanego odbiorcę w ewidencji wyrobów akcyzowych numeru referencyjnego e-AD, a jeżeli System jest niedostępny lokalnego numeru referencyjnego umieszczonego w dokumencie zastępującym e-AD (§ 5 pkt 6), w miejsce dotychczasowego obowiązku wskazania numeru identyfikacyjnego administracyjnego dokumentu towarzyszącego (ADT). Zgodnie z ww. ustawą numer referencyjny to numer automatycznie nadawany przez System, jeżeli projekt e-AD zawiera prawidłowe i kompletne dane. Lokalny numer referencyjny to numer umieszczany na dokumencie zastępującym e-AD, na podstawie którego przemieszczane są wyroby akcyzowe z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy w przypadku niedostępności Systemu,

- § 6 - wprowadzono regulację dotyczącą zasad prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych wysyłanych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy przez zarejestrowanego wysyłającego. Z uwagi na brak konieczności określania szczególnego sposobu prowadzenia ewidencji przez zarejestrowanego wysyłającego, w przedmiotowym projekcie rozporządzenia sposób ten został określony podobnie jak w przypadku ewidencji prowadzonych przez zarejestrowanego odbiorcę, przedstawiciela podatkowego oraz podatnika nabywającego wewnątrzspółnotowo wyroby akcyzowe z zapłaconą akcyzą. Podobnie określono również zakres danych, które powinna zawierać ewidencja prowadzona przez zarejestrowanego wysyłającego. Różnice wynikają jedynie ze specyfiki działalności prowadzonej przez zarejestrowanego wysyłającego i stosowania przez ten podmiot procedury zawieszenia poboru akcyzy tylko i wyłącznie w stosunku do importowanych wyrobów akcyzowych,

- § 9 - zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw do dnia 31 grudnia 2010 r. przemieszczanie wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy będzie się odbywało na zasadach obowiązujących przed dniem wejścia w życie tej ustawy. Ponadto zgodnie z regulacją zawartą w art. 12 ust. 2 ww. ustawy w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2011 r. zarejestrowany wysyłający dokonujący na terytorium kraju przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy może dokonać tego przemieszczenia na zasadach obowiązujących przed dniem wejścia w życie tej ustawy. Z uwagi na fakt, iż powyższe przepisy ustawowe mają wpływ na dane, które znajdują się w ewidencji wyrobów akcyzowych w zakresie dokumentacji związanej z przemieszczaniem (przepisy te dopuszczają dokumentowanie przemieszczania na podstawie administracyjnego dokumentu towarzyszącego w formie papierowej zamiast elektronicznego dokumentu e-AD), a nie odnoszą się bezpośrednio do zasad ewidencjonowania, w § 9 projektu rozporządzenia wprowadzono odpowiednie regulacje.

Projektowane rozporządzenie zostanie opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)), zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) i będzie przedmiotem konsultacji społecznych z podmiotami gospodarczymi, których dotyczą projektowane zmiany

Projekt rozporządzenia nie zawiera norm technicznych 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. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65, poz. 597), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

## Ocena skutków regulacji

### 1. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny

Projekt rozporządzenia oddziałuje na podmioty nabywające wewnątrzspółnotowo wyroby akcyzowe oraz wysyłające importowane wyroby akcyzowe z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy.

### 2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji

Projekt rozporządzenia zostanie skierowany do konsultacji do Komisji Krajowej „Solidarność”, Ogólnopolskiego Porozumienia Związków Zawodowych, Forum Związków Zawodowych, Konfederacji Pracodawców Polskich, Związku Rzemiosła Polskiego, Business Centre Club – Związku Pracodawców, Polskiej Konfederacji Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”. Ponadto w celu przeprowadzenia konsultacji społecznych informacja o zamieszczeniu projektu na stronie BIP Ministerstwa Finansów została przesłana do: Krajowej Izby Gospodarczej, Agencji Rezerw Materiałowych, Polskiej Izby Paliw Płynnych, Polskiej Organizacji Gazu Płynnego, Polskiej Organizacji Przemysłu i Handlu Naftowego, Krajowej Rady Gorzelnictwa i Produkcji Biopaliw przy Stowarzyszeniu Naukowo- Technicznym Inżynierów i Techników Przemysłu Spożywczego, Koalicji na Rzecz Autogazu, Towarzystwa Obrotu Energią, Polskiego Towarzystwa Elektrociepłowni Zawodowych, Polskiego Towarzystwa Przesyłu i Rozdziału Energii Elektrycznej, Polskiej Izby Przemysłu Chemicznego Związku Pracodawców, Krajowej Rady Winiarstwa i Miodosytnictwa przy Stowarzyszeniu Naukowo – Technicznym Inżynierów i Techników Przemysłu Spożywczego, Stowarzyszenia Regionalnych Browarów Polskich, Browarów Polskich, Związku Pracodawców Przemysłu Piwowarskiego w Polsce, Krajowego Stowarzyszenia Przemysłu Tytoniowego, Polskiego Stowarzyszenia Przemysłu Tytoniowego, Federacji Związków Zawodowych Pracowników Przemysłu Tytoniowego w Polsce i Polskiego Związku Plantatorów Tytoniu.

Wyniki konsultacji zostaną, po ich zakończeniu, omówione w Ocenie Skutków Regulacji.

### 3. Wpływ aktu normatywnego na:

#### a) sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Wejście w życie przedmiotowego projektu rozporządzenia nie będzie miało wpływu na dochody i wydatki budżetu państwa oraz na dochody i wydatki budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Wskazać bowiem należy, że przedmiotowy projekt rozporządzenia generalnie dostosowuje jedynie regulacje obowiązujące w obecnym stanie prawnym do przepisów znowelizowanej ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

#### b) rynek pracy

Wejście w życie projektu rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

**c) konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw**

Wejście w życie projektu rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

**d) sytuację i rozwój regionalny**

Wejście w życie projektu rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

**4. Wskazanie źródeł finansowania**

Wejście w życie projektu rozporządzenia nie spowoduje konieczności wydatkowania środków finansowych.

Osoby właściwe w sprawach projektu:

Aldona Kamola  
Naczelnik Wydziału  
tel. 022 694 56 18  
Departament Podatku Akcyzowego i Ekologicznego  
Wydział Składów Podatkowych i Procedury Zawieszenia Akcyzy

Agnieszka Kwiatkowska  
Główny specjalista  
tel. 022 694 52 96  
Departament Podatku Akcyzowego i Ekologicznego  
Wydział Składów Podatkowych i Procedury Zawieszenia Akcyzy