

- sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. WE L 256 z 7.09.1987, s. 1, ze zm.; Dz. Urz. WE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 2, s. 382, ze zm.)
- rozporządzenie nr 2913/92** – rozporządzenie Rady (EWG) nr 2913/92 z dnia 12 października 1992 r. ustanawiające Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. WE L 302 z 19.10.1992, s. 1, ze zm., Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 4, s. 307, ze zm.)
- rozporządzenie nr 3037/90** – rozporządzenie Rady (EWG) nr 3037/90 z dnia 9 października 1990 r. w sprawie statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej we Wspólnocie Europejskiej (Dz. Urz. UE L 293 z 24.10.1990, s. 1, ze zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 4, s. 177, ze zm.)
- rozporządzenie nr 3199/93** – rozporządzenie Komisji (WE) nr 3199/93 z dnia 22 listopada 1993 r. w sprawie wzajemnego uznawania procedur całkowitego skażenia alkoholu etylowego do celów zwolnienia z podatku akcyzowego (Dz. Urz. WE L 288 z 23.11.1993, s. 12; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 249)
- rozporządzenie wykonawcze nr 162/2013** – rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 162/2013 z dnia 21 lutego 2013 r. zmieniające załącznik do rozporządzenia (WE) nr 3199/93 w sprawie wzajemnego uznawania procedur całkowitego skażenia alkoholu etylowego do celów zwolnienia z podatku akcyzowego (Dz. Urz. UE L 49 z 22.02.2013, s. 55)
- rozporządzenie z dnia 7 czerwca 2019 r.** – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 czerwca 2019 r. w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 1753)
- RP** – Rzeczpospolita Polska
- TFUE** – Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana, Dz. Urz. UE C 202 z 7.06.2016, s. 47)
- TSUE** – Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej
- TUE** – Traktat o Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana, Dz. Urz. UE C 202 z 7.06.2016, s. 13)
- UE** – Unia Europejska
- ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r.** – ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.)
- ustawa z dnia 6 marca 2018 r.** – ustawa z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 470)
- ustawa z dnia 9 grudnia 2021 r.** – ustawa z dnia 9 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2427)

- ustawa z dnia 9 marca 2017 r.** – ustawa z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 104)
- ustawa z dnia 11 marca 2004 r.** – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)
- ustawa z dnia 19 lipca 2019 r.** – ustawa z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1556)
- ustawa z dnia 20 lipca 2018 r.** – ustawa z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Prawo celne (Dz.U. poz. 1697)
- ustawa z dnia 22 lipca 2010 r.** – ustawa z dnia 22 lipca 2010 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 151, poz. 1013)
- ustawa z dnia 23 stycznia 2004 r.** – ustawa z dnia 23 stycznia 2004 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. Nr 29, poz. 257 ze zm.)
- ustawa z dnia 26 października 2000 r.** – ustawa z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 380)
- ustawa z dnia 27 października 1994 r.** – ustawa z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 2483 ze zm.)
- ustawa z dnia 29 lipca 2005 r.** – ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 646)
- ustawa z dnia 20 lutego 2025 r.** – ustawa z dnia 20 lutego 2025 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw ((Dz.U. z 2025 r. poz. 340)
- WIA** – wiążąca informacja akcyzowa
- WIT** – wiążąca informacja taryfowa
- WSA** – wojewódzki sąd administracyjny

## Wstęp

W niniejszej książce dokonano syntetycznej analizy 72 najważniejszych pojęć z zakresu podatku akcyzowego, który obowiązuje w naszym kraju na mocy ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. W tym celu odwołano się do prawa pozytywnego uregulowanego w powyższej ustawie, aktach wykonawczych wydanych na jej podstawie, a także w prawie UE. Uwzględniono również poglądy prawne istotne dla zdefiniowania tych pojęć, wynikające z judykatury krajowej i wspólnotowej, interpretacji urzędowych oraz WIA.

Najistotniejszą misją niniejszej książki jest sformułowanie autorskich definicji pojęć, które mają kluczowe znaczenie dla konstrukcji podatku akcyzowego, tym bardziej że mogą one – podobnie jak w przypadku innych podatków – ulegać częstym zmianom w przyszłości.

Autorzy opracowania, będący pracownikami Instytutu Studiów Podatkowych specjalizującymi się w problematyce podatku akcyzowego, wykorzystali ćwierćwiecze doświadczeń praktycznych Instytutu, w tym dorobek piśmiennictwa publikowanego głównie w BISP oraz w publikacjach zwartych, a zwłaszcza wznawiany i aktualizowany od kilkunastu lat komentarz do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. Instytut jest również wydawcą jedyne w kraju publikowanego w formie elektronicznej miesięcznika „Akcyza i Podatek Akcyzowy – Serwis ISP”, który jest poświęcony wyłącznie temu podatkowi.

Podatek akcyzowy bezspornie sprawia podmiotom prawa podatkowego, organom skarbowym i sądom wiele problemów praktycznych i interpretacyjnych, a z jego stosowaniem wiąże się często istotne ryzyko podatkowe dla przedsiębiorców, doradców podatkowych oraz biur rachunkowych. Mamy nadzieję, że niniejsza publikacja przyczyni się do stabilizacji i przewidywalności jego praktyki judykacyjnej.

W pracy uwzględniono stan prawny na dzień 1 kwietnia 2025 r., w tym przede wszystkim zmiany wprowadzone ustawą z dnia 20 lutego 2025 r.

Wydawca i autorzy będą wdzięczni za wszelkie uwagi Czytelników zainteresowanych tą publikacją, która adresowana jest do podatników, prawników i organów skarbowych. Może również być przydatna dla studentów uczelni prawnych i ekonomicznych, a zwłaszcza kierunku Prawo Finansowe i Skarbowość, prowadzonego od ponad 10 lat na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego oraz Podyplomowego Studium Podatków i Prawa Podatkowego.

*Prof. Witold Modzelewski*

## **Wstęp do wydania VII**

Na mocy ustawy z dnia 20 lutego 2025 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw, od dnia 1 kwietnia 2025 r. nastąpiło wprowadzenie restrykcji w zakresie elektronicznych papierosów, części do nich oraz płynu do papierosów elektronicznych. Od 1 kwietnia 2025 r. wprowadzono również zmiany w zakresie oznaczania znakami akcyzy papierosów elektronicznych ich części oraz płynu do papierosów elektronicznych.

## 1. Alkohol całkowicie skażony

1.1. Alkohol całkowicie skażony jest wyrobem akcyzowym, który jest zwolniony od akcyzy<sup>1</sup>. Zgodnie z art. 30 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. zwalnia się od akcyzy alkohol etylowy całkowicie skażony<sup>2</sup>:

- 1) produkowany na terytorium kraju, nabywany wewnątrzwspólnotowo oraz importowany, jeżeli został całkowicie skażony środkiem skażającym dopuszczonym we wszystkich państwach członkowskich UE,
- 2) nabywany wewnątrzwspólnotowo, jeżeli został całkowicie skażony dodatkowymi środkami skażającymi dopuszczonymi przez państwo członkowskie UE, w którym skażenie następuje,
- 3) produkowany na terytorium kraju oraz importowany, jeżeli został całkowicie skażony dodatkowymi środkami skażającymi dopuszczonymi przez RP.

1.2. W interpretacji ogólnej wydanej w dniu 9 września 2014 r. Minister Finansów stwierdził, że na terytorium kraju alkohol etylowy całkowicie skażony może być zwolniony od akcyzy wyłącznie wówczas, gdy został skażony środkiem skażającym stosowanym we wszystkich państwach członkowskich (tzw. euroskażalnikiem) lub środkami skażającymi zgłoszonymi przez Polskę dla celów całkowitego skażenia alkoholu etylowego. Stanowisko takie prezentuje również Komisja Europejska<sup>3</sup>.

Z kolei w wyroku z dnia 14 czerwca 2016 r. NSA zauważył, że: „Prawo do zwolnienia od podatku akcyzowego ustawodawca krajowy powiązał ze środkami dopuszczonymi do skażenia alkoholu etylowego, a środki te zostały wskazane w treści załącznika do rozporządzenia nr 3199/93 zmienionego rozporządzeniem [wykonawczym] nr 162/2013, mającego moc wiążącą dla wszystkich państw członkowskich i nakładającą na nie obowiązek bezpośredniego stosowania. Tym samym skoro art. 30 ust. 9 pkt 1 u.p.a.<sup>4</sup> zwalnia z podatku akcyzowego alkohol etylowy skażony środkami wymienionymi w zmienionym załączniku do rozpo-

<sup>1</sup> *Komentarz do ustawy o podatku akcyzowym*, W. Modzelewski (red.), wyd. 4, Warszawa 2015, s. 169: „Zwolniony od akcyzy jest alkohol etylowy skażony zgodnie z przepisami krajowymi oraz zgodnie z przepisami wewnętrznymi innych państw członkowskich”.

<sup>2</sup> Tamże, s. 200: „Zwolnienie od akcyzy skażonego alkoholu oraz napojów alkoholowych używanych do produkcji, leków, olejków eterycznych, mieszanin substancji zapachowych, artykułów spożywczych. Ustawa zwalnia od akcyzy napoje alkoholowe skażone środkami określonymi przez MF. Skażenie alkoholu powoduje, że wyrób ten nie nadaje się do spożycia przez ludzi [...]. Zwolnienia z akcyzy w odniesieniu do skażonego alkoholu stosuje się w przypadku, gdy skażony alkohol dostarczany jest ze składu podatkowego do podmiotu zużywającego lub jest zużywany przez skład podatkowy”.

<sup>3</sup> Interpretacja ogólna Nr PA3/9000/37/2014/FLL/12 Ministra Finansów z dnia 9 września 2014 r. w sprawie zwolnienia od akcyzy alkoholu etylowego całkowicie skażonego, określonego w art. 30 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r. poz. 752), Dz. Urz. Ministra Finansów poz. 32.

<sup>4</sup> Tj. ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. (przyp. red.).

rozporządzenia nr 3199/93, to zwolnieniu podlega alkohol etylowy skażony według procedur stosowanych we wszystkich państwach członkowskich (procedura I) jak i według dodatkowych procedur (procedury II), bowiem w ramach tych procedur stosowane są środki dopuszczone do skażenia alkoholu etylowego wskazane w załączniku”<sup>5</sup>.

1.3. W piśmiennictwie prawnopodatkowym wskazuje się, że: „[...] mocą ustawy nowelizującej<sup>6</sup> dokonano wyodrębnienia w art. 30 ust. 9 pkt 1 ustawy poszczególnych czynności, którym przypisano jednocześnie sposoby skażenia. I tak, w przypadku produkcji na terytorium kraju, nabycia wewnątrzwspólnotowego oraz importu przewidziano, że zwolnieniu od akcyzy podlegać będzie alkohol etylowy całkowicie skażony środkiem skażającym dopuszczonym we wszystkich państwach członkowskich UE (tzw. euroskażalnikiem). Odpowiednio w odniesieniu do nabycia wewnątrzwspólnotowego ustalono zwolnienie od akcyzy alkoholu etylowego całkowicie skażonego dodatkowymi środkami skażającymi dopuszczonymi przez państwo członkowskie UE, w którym skażenie następuje. Natomiast w stosunku do produkcji na terytorium kraju oraz importu przyjęto, że zwolnieniu od akcyzy podlega alkohol etylowy całkowicie skażony dodatkowymi środkami skażającymi dopuszczonymi przez Polskę – na podstawie rozporządzenia [nr] 3199/93”<sup>7</sup>.

W *Komentarzu do ustawy o podatku akcyzowym* wskazano natomiast, że „ustawa zwalnia od akcyzy napoje alkoholowe skażone środkami określonymi przez MF. Skażenie alkoholu powoduje, że wyrób ten nie nadaje się do spożycia przez ludzi [...]. Zwolnienia z akcyzy w odniesieniu do skażonego alkoholu stosuje się w przypadku, gdy skażony alkohol dostarczany jest ze składu podatkowego do podmiotu zużywającego lub jest zużywany przez skład podatkowy”<sup>8</sup>.

1.4. Alkohol całkowicie skażony jest zwolniony od akcyzy, gdy jest skażony zgodnie z **metodami skażenia stosowanymi we wszystkich państwach członkowskich UE (euroskażalnikami)**, wymienionymi w treści załącznika do rozporządzenia nr 3199/93, zmienionego rozporządzeniem wykonawczym nr 162/2013, jak również zgodnie z dodatkowymi procedurami skażenia dopuszczonymi przez Polskę.

Oprócz tego z dniem 1 stycznia 2022 r., na mocy ustawy z dnia 9 grudnia 2021 r., w art. 32 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. prawodawca doprecyzował, że alkohol skażony wykorzystywany do produkcji produktów nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi jest zwolniony od podatku, pod warunkiem że:

- 1) został dodany do produktu nieprzeznaczonego do spożycia przez ludzi lub

<sup>5</sup> I GSK 1711/14, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/94AE5B32CA>, dostęp: 8.05.2023.

<sup>6</sup> Tj. ustawy z dnia 7 kwietnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, Dz.U. poz. 937 (przyp. red.).

<sup>7</sup> J. Kiszka, *Nowe warunki zwolnienia z akcyzy skażonego alkoholu etylowego*, „Akcyza i Podatek Akcyzowy – Serwis ISP”, 1 czerwca 2017 r., [https://isp-modzelewski.pl/akcyza\\_i\\_podatek\\_akc/akcyza-i-podatek-akcyzowy-serwis-isp-czerwiec-2017/5/](https://isp-modzelewski.pl/akcyza_i_podatek_akc/akcyza-i-podatek-akcyzowy-serwis-isp-czerwiec-2017/5/), dostęp: 13.10.2020.

<sup>8</sup> *Komentarz...*, W. Modzelewski (red.), dz. cyt., wyd. 4, s. 200.

- 2) jest używany do konserwacji i czyszczenia urządzeń produkcyjnych wykorzystywanych do procesu wytwarzania produktu nieprzeznaczonego do spożycia przez ludzi.

## 2. Alkohol etylowy

2.1. Ustawa z dnia 2 marca 2001 r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych<sup>9</sup> w art. 2 ust. 1 definiuje alkohol etylowy<sup>10</sup> jako płyn alkoholowy uzyskany w wyniku destylacji po fermentacji alkoholowej produktów rolniczych albo płyn alkoholowy uzyskany w sposób syntetyczny. W ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. ustawodawca w art. 93 wskazuje natomiast, że **do alkoholu etylowego w rozumieniu tej ustawy zalicza się:**

- 1) wszelkie wyroby o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 1,2% objętości, objęte pozycjami CN 2207 i 2208, nawet jeżeli są to wyroby stanowiące część wyrobu należącego do innego działu Nomenklatury Scalonej;
- 2) wyroby objęte pozycjami CN 2204, 2205 i 2206 00 o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 22% objętości;
- 3) napoje zawierające rozcieńczony lub nierozcieńczony alkohol etylowy.

2.2. Zgodnie z wyrokiem TSUE z dnia 12 grudnia 2008 r. w sprawie C-458/06 *Skatteverket v. Gourmet Classic Ltd*<sup>11</sup>: „Państwa członkowskie są zobowiązane do opodatkowania akcyzą alkoholu etylowego. Definicja tego towaru została jednak ukształtowana w sposób raczej specyficzny. Z jednej strony alkohol etylowy to wszelkie produkty o rzeczywistej zawartości alkoholu przekraczającej 1,2% obj., oznaczone kodami taryfowymi CN 2207 i 2208, nawet jeżeli są to produkty stanowiące część produktu należącego do innego rodzaju nomenklatury scalonej. Ta część definicji odnosi się zasadniczo do wyrobów określonych mianem alkoholu etylowego w nomenklaturze scalonej. Z drugiej jednak strony alkohol etylowy w rozumieniu dyrektywy 92/83/EWG to również produkty oznaczone kodami taryfowymi CN 2204 (wino ze świeżych winogron, włącznie z winami wzmocnionymi; moszcz gronowy, inny niż ten objęty pozycją 2009), 2205 (wermut i pozostałe wina ze świeżych winogron aromatyzowane roślinami lub substancjami aromatycznymi), 2206 (pozostałe napoje fermentowane (np. cydr/cidr, perry i miód

<sup>9</sup> Tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 463.

<sup>10</sup> *Komentarz...*, W. Modzelewski (red.), dz. cyt., wyd. 4: „Zgodnie z art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. za alkohol etylowy uważa się:

- 1) wszelkie wyroby o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 1,2% objętości, objęte pozycjami CN 2207 i 2208, nawet jeżeli są to wyroby stanowiące część wyrobu należącego do innego działu Nomenklatury Scalonej;
- 2) wyroby objęte pozycjami CN 2204, 2205 i 2206 00, o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 22% objętości;
- 3) napoje zawierające rozcieńczony lub nierozcieńczony alkohol etylowy”.

<sup>11</sup> ECLI:EU:C:2008:338, <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/pl/TXT/?uri=CELEX:62006CJ0458>, dostęp: 8.05.2023.



pitny); mieszanki napojów fermentowanych oraz mieszanki napojów fermentowanych i napojów bezalkoholowych, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone, o rzeczywistej zawartości alkoholu przekraczającej 22% obj.”<sup>12</sup>.

2.3. W piśmiennictwie prawnopodatkowym wskazuje się, że: „W świetle definicji zawartej w art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. za alkohol etylowy uznaje się m.in. w każdym przypadku czysty alkohol etylowy i wszelkie wyroby o rzeczywistej zawartości alkoholu przekraczającej 1,2% objętości, klasyfikowane do pozycji CN 2208 i 2207, a ponadto alkohol etylowy zawarty (w ilości powyżej 1,2% objętości) w innych wyrobach, objętych innymi pozycjami CN niż wskazane powyżej (np. w aromatach, lekach itp.)”<sup>13</sup>.

2.4. Z uwagi na różnorodność definicji przez alkohol etylowy należy zatem rozumieć zarówno **alkohol otrzymywany w wyniku destylacji po fermentacji skrobi lub cukru lub pozyskany w sposób syntetyczny, jak i wszelkie wyroby o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 1,2% objętości, objęte pozycjami CN 2207 i 2208**<sup>14</sup>, nawet jeżeli są to wyroby stanowiące część wyrobu należącego do innego działu Nomenklatury Scalonej, wyroby objęte pozycjami CN 2204, 2205 i 2206 00<sup>15</sup>, o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 22% objętości, czy też napoje zawierające rozcieńczony lub nierozcieńczony alkohol etylowy.

<sup>12</sup> K. Lasiński-Sulecki, w: *Orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawach podatkowych*, W. Nykiel, A. Zalański (red. nauk.), Warszawa 2014, s. 1533.

<sup>13</sup> J. Kiszka, *Podmiot opodatkowany akcyzą z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego aromatów zawierających alkohol etylowy*, „Akcyza i Podatek Akcyzowy – Serwis ISP” nr 29, 3 października 2020 r., [https://isp-modzelewski.pl/akcyza\\_i\\_podatek\\_akc/akcyza-i-podatek-akcyzowy-serwis-isp-nr-29-2020/12/](https://isp-modzelewski.pl/akcyza_i_podatek_akc/akcyza-i-podatek-akcyzowy-serwis-isp-nr-29-2020/12/), dostęp: 13.10.2020.

<sup>14</sup> CN 2207: alkohol etylowy nieskażony o objętościowej mocy alkoholu 80% obj. lub większej; alkohol etylowy i pozostałe wyroby alkoholowe, o dowolnej mocy, skażone. CN 2208: alkohol etylowy nieskażony o objętościowej mocy alkoholu mniejszej niż 80% obj.; wódki, likiery i pozostałe napoje spirytusowe.

<sup>15</sup> CN 2204: wino ze świeżych winogron, włącznie z winami wzmocnionymi; moszcz gronowy, inny niż ten objęty pozycją 2009. CN 2205: wermut i pozostałe wina ze świeżych winogron aromatyzowane roślinami lub substancjami aromatycznymi. CN 2206 00: pozostałe napoje fermentowane (np. cydr/cidr, perry i miód pitny); mieszanki napojów fermentowanych oraz mieszanki napojów fermentowanych i napojów bezalkoholowych, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone.

### **3. Alternatywny dowód dostawy wyrobów akcyzowych przemieszczanych na podstawie e-SAD**

Jest to potwierdzenie wydane przez właściwe organy podatkowe na terytorium kraju lub przez właściwe władze państwa członkowskiego UE, dotyczące przemieszczania wyrobów akcyzowych odebranych przez odbiorcę, zawierające w szczególności określenie rodzaju, ilości oraz kodów Nomenklatury Scalonej (CN) tych wyrobów, datę ich odbioru, a także dane identyfikacyjne podmiotu, który wyroby te odebrał.