



Warszawa, dnia 26 listopada 2019 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

PA6.056.5.2019.SJE

Związek Dealerów Samochodowych
ul. Jutrzenki 177
02-231 Warszawa

Odpowiadając na petycję z dnia 4 września 2019 r., w której przedstawiono propozycję zmiany ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 864, z późn. zm.) – dalej „ustawa”, w zakresie zasad zwrotu podatku akcyzowego od samochodów osobowych, działając na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870), uprzejmie przekazuję poniższe wyjaśnienia.

W petycji wniesiono żądanie zmiany w art. 107 ust. 1 ustawy przesłanki zwrotu akcyzy od samochodu osobowego odnoszącej się do „*niezarejestrowania wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym samochodu osobowego*”, poprzez wyłączenie z niej samochodów osobowych, dla których dokonano rejestracji czasowej na podstawie art. 74 ust. 2 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym.

Celem wnioskowanej zmiany jest rozszerzenie prawa zwrotu podatku akcyzowego na samochody osobowe, które podlegały rejestracji czasowej w przypadku ich wywozu poza terytorium Polski.

Odnosząc się do przedstawionego postulatu należy wskazać, co następuje.

Instytucję zwrotu podatku akcyzowego zapłaconego w kraju od samochodu osobowego, który następnie został przemieszczony z terytorium Polski na terytorium państwa członkowskiego (dostawa wewnątrzspółnotowa) albo wywieziony z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej (eksport) regulują przepisy art. 107 ustawy.

Zgodnie z art. 107 ust. 1 ustawy podmiot, który nabył prawo rozporządzania jak właściciel samochodem osobowym niezarejestrowanym wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, od którego akcyza została zapłacona na terytorium kraju, dokonujący dostawy wewnątrzspółnotowej albo eksportu tego samochodu osobowego, lub jeżeli w jego imieniu ta dostawa albo eksport są realizowane, ma prawo do zwrotu akcyzy na wniosek złożony właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie roku od dnia dokonania dostawy wewnątrzspółnotowej albo eksportu tego samochodu osobowego.

Przesłankami zwrotu podatku akcyzowego, zgodnie z treścią powołanego przepisu, są:

- 1) nabycie prawa rozporządzania samochodem osobowym jak właściciel,
- 2) dokonanie dostawy wewnątrzspółnotowej albo eksportu we własnym imieniu lub zlecenie we własnym imieniu realizacji tych czynności,
- 3) brak zarejestrowania samochodu osobowego na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym,

- 4) zapłata akcyzy od samochodu osobowego na terytorium kraju,
- 5) złożenie wniosku właściwemu naczelnikowi urzędu celnego w terminie jednego roku liczonego od dnia dokonania dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu samochodu osobowego.

Sformułowany w art. 107 ust. 1 ustawy warunek odnoszący się do niezarejestrowania wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym samochodu osobowego, odwołuje się do rejestracji samochodu osobowego na podstawie przepisów ustawy – Prawo o ruchu drogowym. Przepisy ustawy - Prawo o ruchu drogowym w art. 72 ust. 1 zawierają ogólną normę odnoszącą się do każdej rejestracji pojazdów, a więc również do rejestracji czasowej pojazdu, o której mowa w art. 74 tej ustawy. Podkreślenia wymaga, że ustawa o podatku akcyzowym nie wprowadza w tej kwestii jakiegokolwiek zróżnicowania na rejestrację czasową albo rejestrację stałą. Z literalnego brzmienia przepisu art. 107 ust. 1 ustawy wynika, że prawo zwrotu podatku akcyzowego warunkowane jest okolicznością, aby samochód osobowy był pojazdem wcześniej w ogóle niezarejestrowanym na terytorium kraju. Warunek braku rejestracji zgodnie z przepisami ustawy – Prawo o ruchu drogowym związany jest z zasadą konsumpcyjności, co oznacza, że w świetle tej przesłanki istotne jest to czy przed dokonaniem dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu samochodu osobowego została otwarta prawna możliwość jego konsumpcji na terytorium kraju. Dla zastosowania instytucji zwrotu podatku akcyzowego od samochodu osobowego istotne jest spełnienie warunku, aby samochód osobowy będący przedmiotem dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu był pojazdem wcześniej niezarejestrowanym na terytorium kraju.

Jednocześnie wskazać należy, że zgodnie z art. 100 ust. 1 ustawy w przypadku samochodu osobowego przedmiotem opodatkowania akcyzą jest np. import, nabycie wewnątrzwspólnotowe samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym. Dlatego też po uzyskaniu rejestracji zgodnie z przepisami o ruchu drogowym samochód osobowy przestaje podlegać obowiązkowi podatkowemu w akcyzie, zaś obrót takim samochodem odbywa się poza zakresem zastosowania przepisów ustawy o podatku akcyzowym. Zatem w odniesieniu do zarejestrowanego samochodu osobowego nie może powstać prawo do zwrotu podatku akcyzowego. W przypadku odmiennego uregulowania mogłoby dochodzić do sytuacji, w której po dokonaniu zwrotu akcyzy od czasowo zarejestrowanego samochodu osobowego oraz ponownym jego przywozie na terytorium kraju, samochód taki nie podlegałaby obowiązkowi podatkowemu w akcyzie, ponieważ zgodnie z przepisami o ruchu drogowym był pojazdem już zarejestrowanym.

Mając powyższe na względzie nie jest uzasadnione wprowadzanie postulowanych zmian, ponieważ mogłyby one prowadzić do powstania istotnego zagrożenia związanego z rozszczelnieniem systemu opodatkowania akcyzą samochodów osobowych.

Z upoważnienia
Maria Rutka

Dyrektor
Departamentu Podatku Akcyzowego
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/