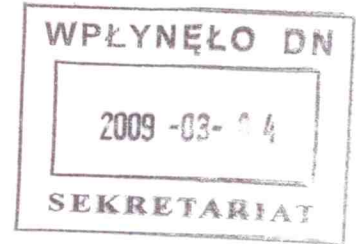


Białystok, dn. 02 marca 2009 r.

Posel na Sejm  
Rzeczypospolitej Polskiej

Krzysztof Jakub Putra

**BIURO POSELSKIE**  
*Krzysztofa Putry*  
15-432 Białystok, ul. Sienkiewicza 3  
tel. (085) 653-72-71, NIP 542-202-98-91



Pani

Halina Pupacz

Prezes

Polska Izba Paliw Płynnych

Ul. Słomińskiego 19

00-195 Warszawa

L. Dz. 93/2009

*Szanowna Pani Prezes,*

uprzejmie informuję, iż wystąpiłem z interpelacją w sprawie interpretacji przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym. Dnia 24 lutego 2009 otrzymałem odpowiedź od Pana Jacka Kapicy – Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów. W załączeniu przesyłam kopię.

Będę wdzięczny za uwagi lub sugestie na temat odpowiedzi. Informuję, że mam możliwość ponownego wystąpienia z interpelacją w tej sprawie w terminie 30 dni od daty otrzymania tj. 23 marca br.

*z poważaniem*  
*KJP*

Warszawa, dnia 18 lutego 2009 roku



**MINISTER FINANSÓW**

AE 3/0602/3/FLL/09/BMI 1251

**Pan  
Bronisław Komorowski  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej**

W odpowiedzi na pismo nr SPS-023-7624/09 z dnia 3 lutego 2009 r., dotyczące interpelacji Pana Posła Krzysztofa Putry w sprawie interpretacji przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2009 r. Nr 3, poz. 11), uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

W zakresie punktu pierwszego interpelacji należy wskazać na definicję podmiotu pośredniczącego określoną art. 2 pkt 23 ww. ustawy, zgodnie z którą podmiotem pośredniczącym jest podmiot mający siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium kraju, inny niż podmiot prowadzący skład podatkowy, któremu wydano zezwolenie na prowadzenie działalności polegającej na dostarczeniu wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, ze składu podatkowego na terytorium kraju do podmiotu zużywającego, a w przypadku wyrobów akcyzowych, o których mowa w art. 32 ust. 1, pochodzących również z importu.

Kwestię obrotu większością wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie regulują przepisy określone w art. 32 oraz dodatkowo będą regulować przepisy wykonawcze wydane przez Ministra Finansów na podstawie upoważnień ustawowych określonych w art. 38 ustawy.

Zgodnie z art. 32 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, zwalnia się od akcyzy ze względu na przeznaczenie używane do celów żeglugi, włączając rejsy rybackie, oleje smarowe oznaczone kodem CN 2710 19 81, oleje napędowe lub oleje opałowe – w przypadkach, o których mowa w ust. 3, jeżeli są spełnione warunki, o których mowa w ust. 5-13, oraz jeżeli, w przypadkach o których mowa w ust. 3 pkt 1, 3-5, 7 lub 8, podmiot zużywający je posiada jednostkę pływającą.

W przypadku podmiotów pośredniczących, zgodnie z art. 32 ust. 3 pkt 2, 3 i 6 ustawy, zwolnienie od akcyzy ww. wyrobów stosuje się w przypadku ich:

**BIURO POSELSKIE**

Krzysztofa Putry

240209w. poz. 80

wpięnięto dnia

- dostarczenia ze składu podatkowego na terytorium kraju do podmiotu pośredniczącego, lub
- dostarczenia od podmiotu pośredniczącego do podmiotu zużywającego, lub
- importu przez podmiot pośredniczący.

Z powyższych przepisów wynika, że podmiot dokonujący dystrybucji oleju opałowego używanego do celów żeglugi, włączając rejsy rybackie, będzie korzystał ze zwolnienia jako podmiot pośredniczący, po uzyskaniu zezwolenia na prowadzenie działalności w tym charakterze zgodnie z art. 56 ww. ustawy oraz po spełnieniu ustawowych warunków zwolnienia od akcyzy określonych dla wyrobów akcyzowych ze względu na przeznaczenie (art. 32 ust. 5-12 ustawy).

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ww. ustawy podmiot prowadzący działalność gospodarczą jest obowiązany, przed dniem wykonania pierwszej czynności podlegającej opodatkowaniu akcyzą lub pierwszej czynności z wykorzystaniem wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, złożyć zgłoszenie rejestracyjne właściwemu naczelnikowi urzędu celnego. Zgodnie z ust. 8 tegoż artykułu przepisy ust. 1-7 nie mają zastosowania do podmiotów prowadzących działalność z użyciem wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, niemających na terytorium kraju siedziby, miejsca zamieszkania albo miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.

A zatem podmiot dokonujący dystrybucji oleju opałowego wykorzystywanego na cele uprawniające do zwolnienia ze względu na przeznaczenie, działając jako podmiot pośredniczący, obowiązany jest złożyć zgłoszenie rejestracyjne właściwemu naczelnikowi urzędu celnego.

Odnosnie punktu drugiego interpelacji uprzejmie wyjaśniam, iż zgodnie z art. 2 ww. ustawy do wyrobów akcyzowych zalicza się wyroby energetyczne, energię elektryczną, napoje alkoholowe i wyroby tytoniowe, określone w załączniku nr 1 do ustawy. W pozycji 44 tego załącznika wymienione zostały wyroby akcyzowe pozostałe, bez względu na kod CN, które są przeznaczone do użycia, oferowane na sprzedaż lub używane jako paliwa silnikowe lub paliwa opałowe albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych lub paliw opałowych. Ww. grupa obejmuje wodór i biowodór o kodzie CN 2804 10 00, gdy są przeznaczone do celów opałowych lub do napędu silników spalinowych. W pozostałych przypadkach wyroby te nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem akcyzowym.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 12 lit b tiret drugie ww. ustawy, stawka akcyzy dla wodoru i biowodoru o kodzie CN 2804 10 00 przeznaczonych do napędu silników spalinowych i wyprodukowanych w składzie podatkowym i spełniających określone wymagania jakościowe wynosi 0 zł. Na mocy art. 164 ww. ustawy stawkę tę stosuje się od dnia ogłoszenia pozytywnej decyzji Komisji Europejskiej o zgodności pomocy publicznej przewidzianej m.in. w art. 89 ust. 1 pkt 12 lit b ze wspólnym rynkiem.

Jeżeli natomiast wodór i biowodór zostaną wyprodukowane poza składem podatkowym lub nie będą spełniać powyżej wspomnianych wymagań jakościowych, a zostaną wykorzystane jako paliwa silnikowe, to zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 14 ww. ustawy stawka akcyzy w tym przypadku wyniesie 1822,00 zł/1000 litrów.

Ponadto z art. 89 ust. 1 pkt 15 lit. b) wynika, iż stawka akcyzy dla wodoru i biowodoru jako paliwa opałowego wynosi 1,18 zł/gigadzul (GJ).

W odpowiedzi na punkt trzeci interpelacji uprzejmie wyjaśniam, iż w art. 89 ust. 1 pkt 12 lit. a tiret drugie ww. ustawy określona została stawka akcyzy dla gazu ziemnego (mokrego) i pozostałych węglowodorów gazowych objętych pozycją CN 2711 oraz gazowych

węglowodorów alifatycznych objętych pozycją CN 2901 w stanie gazowym, przeznaczonych do napędu silników spalinowych w wysokości 100,00 zł/1000 kilogramów. Ww. stawka nie będzie jednak obowiązywała do dnia 31 października 2013 r. Zgodnie bowiem z art. 164 ww. ustawy, do dnia 31 października 2013 r. dla ww. wyrobów akcyzowych stosuje się zerową stawkę akcyzy, a zatem również dla sprężonego gazu ziemnego (CNG). W konsekwencji, na dzień wejścia w życie ustawy o podatku akcyzowym nie może być mowy o wzroście ceny detalicznej gazu ziemnego (mokrego).

Jednocześnie należy wyjaśnić, iż zgodnie z art. 89 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym, sprzedawca wyrobów akcyzowych nieobjętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, np. olejów opałowych, jest obowiązany w przypadku sprzedaży osobom prawnym, jednostkom organizacyjnym niemającym osobowości prawnej oraz osobom fizycznym prowadzącym działalność gospodarczą – do uzyskania od nabywcy oświadczenia, że:

- nabywane wyroby są przeznaczone do celów opałowych lub,
- będą sprzedane z przeznaczeniem do celów opałowych, uprawniających do stosowania stawek akcyzy określonych w ust. 1 pkt 9, 10 i 15 tego artykułu.

Stosownie do ust. 6 tego artykułu oświadczenie powinno być dołączone do kopii faktury oraz powinno zawierać:

- 1) dane dotyczące nabywcy,
- 2) określenie ilości i rodzaju oraz przeznaczenia nabywanych wyrobów,
- 3) wskazanie rodzaju, typu oraz liczby posiadanych urządzeń grzewczych oraz miejsca (adresu), gdzie znajdują się te urządzenia,
- 4) datę i miejsce złożenia oświadczenia,
- 5) czytelny podpis składającego oświadczenie.

Zatem, jeżeli w oświadczeniu, określając przeznaczenie wyrobów, nabywca oświadczy, iż „będą one sprzedane z przeznaczeniem na cele opałowe”, to zgodnie ze stanem faktycznym w pkt 3 oświadczenia może wskazać, że dane dotyczące liczby urządzeń grzewczych jego nie dotyczą.

Przedmiotowe oświadczenie zgodnie z wyżej przytoczonym przepisem sprzedawca jest obowiązany uzyskać od nabywcy. Oznacza to, że nabywca dołącza je do kopii faktury (art. 89 ust. 6 ww. ustawy) lub sporządza bezpośrednio na wystawianej fakturze (art. 89 ust. 7 ww. ustawy) m.in. pod warunkiem, że zostanie ono czytelnie przez niego podpisane.

Odnosnie natomiast punktu czwartego interpelacji dotyczącego kwestii sprawdzania dokumentu tożsamości w przypadku sprzedaży oleju opałowego osobom fizycznym nie prowadzącym działalności gospodarczej uprzejmie wyjaśniam, iż zgodnie z art. 89 ust. 9 ww. ustawy osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej nabywająca wyroby akcyzowe określone w ust. 1 pkt 9, 10 i 15 jest obowiązana do okazania sprzedawcy dowodu osobistego lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość nabywcy w celu potwierdzenia jej tożsamości. Przy czym zgodnie z art. 2 pkt 21 ww. ustawy sprzedaż jest to czynność faktyczna lub prawna, w której wyniku dochodzi do przeniesienia posiadania lub własności przedmiotu sprzedaży na inny podmiot. A zatem, w omawianym przypadku, sprzedawca przenosi własność przedmiotu na inny podmiot pod warunkiem, że ten okaże mu dokument stwierdzający tożsamość nabywcy. W imieniu sprzedawcy tej czynności może dokonać każdy pracownik zatrudniony przez sprzedawcę.

W kwestii natomiast punktu piątego interpelacji uprzejmie wyjaśniam, iż zwolnienie od akcyzy importu paliw silnikowych przewożonych w standardowych zbiornikach pojazdów

silnikowych, w ilości nieprzekraczającej 600 litrów na pojazd określone zostało w art. 35 ust. 1 pkt 1 lit. a ww. ustawy.

W tym miejscu należy wyjaśnić, iż obecnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 kwietnia 2004 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz. U. z 2006 r. Nr 72, poz. 500, z późn. zm.) przewiduje zwolnienie od akcyzy importu paliwa silnikowego przewożonego w standardowych zbiornikach prywatnych i handlowych pojazdów samochodowych i pojazdów jednośladowych oraz zbiornikach pojemnika specjalnego przeznaczenia w ilościach nieprzekraczających 600 litrów zarówno w przypadku paliwa przewożonego w standardowym zbiorniku handlowego pojazdu samochodowego służącego do przewozu więcej niż dziewięciu osób włącznie z kierowcą, jak i w przypadku paliwa przewożonego w standardowym zbiorniku handlowego pojazdu samochodowego innego niż wcześniej wymienione.


W świetle powyższego limit paliwa zwolnionego od akcyzy w przypadku importu paliw silnikowych przewożonych w standardowych zbiornikach pojazdów silnikowych określony w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym jest taki sam jak określony w obecnie obowiązującym stanie prawnym.

I tak limit ten jest korzystniejszy dla przeciwdziałania nadużyciom niż zakładał pierwotny projekt ustawy o podatku akcyzowym, w którym zwolnieniu podlegać miało paliwo silnikowe przewożone w standardowych zbiornikach (bez limitu).

W stosunku natomiast do zwolnienia z akcyzy importu paliw silnikowych znajdujących się w karnistrach przewożonych przez pojazdy silnikowe w ilości nieprzekraczającej 10 litrów na pojazd należy wyjaśnić, iż przedmiotowe zwolnienie stanowi kontynuację obecnie obowiązującego zwolnienia z § 31 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego.

W świetle powyższego nie przewiduje się, aby ww. zwolnienia spowodowały wzrost takich zjawisk jak sprzedaż paliwa niewiadomego pochodzenia.

z Jacek Kapica



Z upoważnienia Ministra Finansów  
PODSEKRETAŃ SZ STANU

Jacek Kapica

W załączeniu:

Odpis pisma – 2 egz.

Do wiadomości:

1. Departament Spraw Parlamentarnych  
w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów – kopia pisma.
2. Biuro Ministra – kopia pisma.