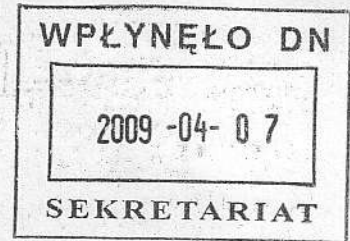




MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Podatku Akcyzowego
i Ekologicznego
AE 6 /033/7/DAL/09/2065



Warszawa, dnia 31 marca 2009 roku

Polska Izba Paliw Płynnych
ul. Słomińskiego 19 lok.521
00-195 Warszawa

W odpowiedzi na pismo L.dz.12/02/09 z dnia 19 lutego 2009r. w sprawie wyjaśnienia poszczególnych kwestii regulowanych przepisami ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2009r. Nr 3, poz.11)., Departament Podatku Akcyzowego i Ekologicznego Ministerstwa Finansów, uprzejmie informuje, co następuje.

Przede wszystkim należy nadmienić, że w ww. piśmie nie sprecyzowano czy zapytania dotyczą oleju opałowego przeznaczonego do celów opałowych czy też oleju opałowego zwolnionego od akcyzy ze względu na przeznaczenie.

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.

Z powyższego przepisu wynika zatem iż nie podlega obowiązkowi rejestracji podmiot, który zużywa olej opałowy do celów opałowych i nie wykonuje czynności podlegających opodatkowaniu akcyzą. Jeśli natomiast chodzi o olej opałowy zwolniony od akcyzy ze względu na jego przeznaczenie, z powyższego przepisu wynika, że przesłanką obowiązku rejestracji, dotyczącą wszystkich podmiotów, jest prowadzenie działalności gospodarczej.

Ponadto, w myśl art. 32 ust. 6 ww. ustawy, podmiot zużywający prowadzący działalność gospodarczą z użyciem wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, jest zobowiązany przedstawić podmiotowi dostarczającemu te wyroby akcyzowe, pisemne potwierdzenie przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego, o którym mowa w art. 16 ust. 3.

Zatem zarówno podmioty pośredniczące jak i zużywające prowadzące działalność gospodarczą w zakresie wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie zobowiązane są do złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu celnego zgłoszenia rejestracyjnego.

W odpowiedzi na pkt 3 ww. pisma Departament AE zauważa, iż powyższa kwestia została uregulowana w przepisach przejściowych zawartych w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. Stosownie do postanowień art. 154 ust. 5 ww. ustawy, jeżeli wyroby akcyzowe zharmonizowane, w rozumieniu ustawy z dnia 23 stycznia 2004r. o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 29, poz. 257, z późn. zm.), zostały jako wyroby zwolnione od akcyzy, wyprowadzone ze składu podatkowego przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, stosuje się przepisy dotychczasowe.

W odniesieniu do pkt 4 przedmiotowego pisma Departament AE uprzejmie wyjaśnia, że zgodnie z art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym zwolnienie od akcyzy wyrobów, o których mowa w art. 32 ust. 1, stosuje się wyłącznie w przypadku ich:

- dostarczenia ze składu podatkowego na terytorium kraju do podmiotu zużywającego lub
- dostarczenia ze składu podatkowego na terytorium kraju do podmiotu pośredniczącego, lub
- dostarczenia od podmiotu pośredniczącego do podmiotu zużywającego, lub
- nabycia wewnątrzspółnotowego przez zarejestrowanego handlowca w celu zużycia przez niego jako podmiot zużywający, lub
- nabycia wewnątrzspółnotowego przez zarejestrowanego handlowca w celu dostarczenia do podmiotu zużywającego, lub
- importu przez podmiot pośredniczący, lub
- importu przez podmiot zużywający, lub
- zużycia przez podmiot prowadzący skład podatkowy występujący jako podmiot zużywający.

Jak wynika z powyższego, z ww. zwolnienia od akcyzy będą korzystać odpowiednio podmioty prowadzące skład podatkowy, zarejestrowani handlowcy, podmioty zużywające i podmioty pośredniczące.

Status „podmiotu pośredniczącego” jest nową instytucją prawa podatkowego w zakresie akcyzy zdefiniowaną w art. 2 pkt 23 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.

Artykuł 56 ust. 1 pkt. 4 ww. ustawy stanowi, iż zezwolenie na prowadzenie działalności jako podmiot pośredniczący jest wydawane na czas oznaczony, nie dłuższy niż 3 lata, albo na czas nieoznaczony, na wniosek podmiotu, który m.in. złożył zabezpieczenie akcyzowe. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, powinien zawierać m.in. proponowane zabezpieczenie akcyzowe.

Natomiast zgodnie z 159 ust. 2 ustawy podmiot, który w terminie miesiąca od dnia wejścia w życie ustawy złożył właściwemu naczelnikowi urzędu celnego wniosek, o którym mowa w art. 56 ust. 1 i 2, oraz zabezpieczenie akcyzowe, może, po złożeniu wniosku, bez zezwolenia, o którym mowa w art. 56 ust. 1, prowadzić działalność jako podmiot pośredniczący, nie dłużej jednak niż przez okres 3 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy.

Jak wynika z powyższych przepisów, każdy podmiot, który po 1 marca 2009 r. zamierza prowadzić działalność jako „podmiot pośredniczący” jest obowiązany złożyć zabezpieczenie akcyzowe.

W sytuacji, gdy podmiot zamierzający prowadzić działalność jako podmiot pośredniczący nabywał przed 1 marca 2009 r. wyroby akcyzowe zharmonizowane zwolnione z akcyzy ze względu na ich przeznaczenie z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy oraz

złożył w związku z tym zabezpieczenie akcyzowe, kwota wolna tego zabezpieczenia może być po 1 marca 2009 r. wykorzystana w celu wykonania ww. obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego przez ten podmiot jako „podmiot pośredniczący”, jeżeli zabezpieczenie to było złożone naczelnikowi urzędu celnego właściwemu do rozpatrzenia wniosku, o którym mowa w art. 56 ust. 1 i 2 ustawy, oraz jeżeli z formy tego zabezpieczenia będzie wynikać, iż będzie ono gwarantować pokrycie zobowiązań podatkowych tego podmiotu mogących powstać w przypadku naruszenia warunków zwolnienia od akcyzy wyrobów akcyzowych, o którym mowa w art. 32 ustawy z dnia 6 grudnia 2009 r. o podatku akcyzowym.

Odnosząc się do pkt 5 w ww. piśmie również nie sprecyzowano jakiego oleju opałowego dotyczy pytanie. Jeżeli pytanie dotyczy zużycia oleju opałowego do celów opałowych, podmiot dokonujący takiego zużycia nie jest obowiązany do prowadzenia ewidencji zużycia takiego oleju.

otrzymuje:

① adresat

2/ a/a

DYREKTOR
Departamentu Podatku
Akcyzowego i Ekologicznego

Wojciech Bronicki