



MINISTER FINANSÓW

AE 1/065/16/KOC/09/BMI9 8373

WPŁYNEŁO DN

2009 -07- 20

SEKRETARIAT

Warszawa, lipca 2009 r.

**Pani
Halina Pupacz
Prezes Polskiej Izby
Paliw Płynnych**

Edmund Paweł Pęski

W związku z wystąpieniem z dnia 1 lipca 2009 r. znak: KO 08/7/09, w sprawie rozliczania ubytków wyrobów energetycznych, przedstawiam następujące stanowisko, które nie może być potraktowane jako interpretacja, o której mowa w art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).

Ustawodawca w art. 2 pkt 20 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. *o podatku akcyzowym* (Dz. U. z 2009 r. Nr 3, poz. 11) zdefiniował ubytki wyrobów akcyzowych jako wszelkie straty:

- a) wyrobów akcyzowych, określonych w załączniku nr 2 do ustawy, objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, powstałe podczas stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, z wyłączeniem strat powstałych podczas produkcji wyrobów energetycznych lub wyrobów tytoniowych,
- b) napojów alkoholowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie.

Opisana w piśmie PIPP z dnia 1 lipca br. sytuacja dotyczy jednoznacznie podmiotów gospodarczych dokonujących obrotu wyrobami energetycznymi znajdującymi się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy. Oznacza to, iż takie wyroby nie są przedmiotem, ustalanych przez właściwego naczelnika urzędu celnego, norm dopuszczalnych ubytków wyrobów akcyzowych.

Zatem podmiot oferujący do sprzedaży, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, wyroby energetyczne, od których został zapłacony podatek akcyzowy w należytą wysokość nie musi występować do właściwego naczelnika urzędu celnego o wydanie decyzji ustalającej normy dopuszczalnych ubytków tych wyrobów, gdyż straty powstałe w tej fazie obrotu gospodarczego nie podlegają opodatkowaniu akcyzą.

Organy podatkowe i skarbowe prowadząc kontrole podatkowe działały i nadal działają na podstawie obowiązujących przepisów prawa w oparciu o ustalony stan faktyczny.

Należy podkreślić, iż zarówno obecne jak i wcześniejsze regulacje prawne w jednakowy sposób odnosiły się do braku możliwości uznania za koszt uzyskania przychodu w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych strat wyrobów akcyzowych nieobjętych zwolnieniem od podatku akcyzowego ubytków wyrobów akcyzowych oraz podatku akcyzowego od tych ubytków. W art. 140 i 141 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. *o podatku akcyzowym* dokonano jedynie zmian o charakterze redakcyjnym dostosowującym brzmienie przepisu, odpowiednio art. 23 ust. 1 pkt 44 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.) oraz art. 16 w ust. 1 pkt 47 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.) do nowego stanu prawnego. Zapisy te dotyczą jednak wyłącznie ubytków w rozumieniu ww. art. 2 pkt 20 ustawy *o podatku akcyzowym*.

2 *kwiecień*
Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU

Jacek Kapica