



03980200020052
RPW/6829/2018 P
2018-03-05

MINISTER INFRASTRUKTURY

Warszawa, dnia 27 lutego 2018 r.

DTD.3.054.6 .2018.LM

KANCELARIA SENATU
Kancelaria Ogólna

05.03.2018

nr RPW 6829/2018 P
52. Karczewski
(podpis)

Pan
Stanisław Karczewski

Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Stanowony Panie Marszałku,

odpowiadając na oświadczenie złożone przez senatora Roberta Dowhana podczas 52. posiedzenia Senatu RP w dniu 15 grudnia 2017 r., informuję, że rejestracji pojazdu dokonuje właściwy miejscowo starosta na podstawie dokumentów określonych w art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1260, z późn. zm.). Odstępstwa lub dodatkowe wymagania w zakresie koniecznych dokumentów wynikają z przepisów art. 72 ust. 1b – 4 ww. ustawy, w których zapisano między innymi, że w przypadku pojazdu zabytkowego, zamiast dowodu rejestracyjnego, dopuszcza się przedstawienie oświadczenia właściciela pojazdu, złożonego pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że nie posiada dowodu rejestracyjnego (ust. 2b) oraz że dodatkowo wymaga się dokumentu potwierdzającego spełnienie wymagań, o których mowa w art. 2 pkt 39 - w stosunku do pojazdów zabytkowych (ust. 3).

Ponadto, uwzględniając wymagania ustawowe, w przepisach § 2 ust. 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 11 grudnia 2017 r. w sprawie rejestracji i oznaczania pojazdów oraz wymagań dla tablic rejestracyjnych (Dz. U. poz. 2355) zapisano, iż w przypadku zgłoszenia do pierwszej rejestracji pojazdu zabytkowego, do wniosku o rejestrację właściciel pojazdu dołącza:

- uwierzytelnioną kopię decyzji w sprawie wpisania pojazdu do rejestru zabytków lub dokument potwierdzający ujęcie pojazdu w wojewódzkiej ewidencji zabytków albo potwierdzający wpisanie pojazdu do inwentarza muzealiów, zgodnie z odrębnymi przepisami;
- zaświadczenie o przeprowadzonym badaniu co do zgodności z warunkami technicznymi pojazdu zabytkowego oraz protokół oceny stanu technicznego pojazdu zabytkowego, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 16 ustawy – Prawo o ruchu drogowym.

Przedstawiając powyższe informuję, że Ministerstwo Infrastruktury obecnie nie planuje zmian przepisów dotyczących warunków rejestracji pojazdów zabytkowych.

Odnosząc się natomiast do zasadniczych pytań z przedmiotowej interpelacji, dotyczących kwestii opodatkowania sprzedaży samochodów zabytkowych i wpływów do budżetu z tym związanych, informuję, że wystąpiłem według właściwości do Ministra Finansów o przekazanie stanowiska. Wyjaśnienia Pana Pawła Gruzy, Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów, otrzymane w tej sprawie przy piśmie nr PT2.8143.5.2018.BDDF.65 z dnia 06 lutego 2018 r. przedstawiam poniżej:

„Sprzedaż samochodów zabytkowych na terytorium Polski, w zależności od rodzaju transakcji, jak również statusu stron tej transakcji, może podlegać opodatkowaniu zarówno podatkiem VAT lub podatkiem od czynności cywilnoprawnych, jak i podatkiem akcyzowym.

1. W zakresie opodatkowania sprzedaży samochodów zabytkowych podatkiem od towarów i usług (VAT) uprzejmie informuję, że pojęcie „samochodu zabytkowego” nie zostało zdefiniowane w przepisach polskiego prawa w zakresie podatku od towarów i usług.

Samochód zabytkowy jest towarem w rozumieniu art. 2 pkt 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221, z późn. zm.) (dalej: ustawa o VAT), a sprzedaż towarów na terytorium Polski dokonywana przez podatników, co do zasady podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

Ustawa o VAT wprowadza natomiast dla potrzeb szczególnej procedury w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków definicję przedmiotów kolekcjonerskich, za które uważa się m.in. znaczki pocztowe lub skarbowe, stemple pocztowe klasyfikowane do kodu Scalonej Nomenklatury (CN) 9704 00 00 oraz kolekcje i przedmioty kolekcjonerskie o wartości historycznej, archeologicznej, numizmatycznej klasyfikowane do kodu CN 9705 00 00 (art. 120 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT) oraz definicję towarów używanych (art. 120 ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT). Jeżeli samochód zabytkowy spełnia kryteria pozwalające zaklasyfikować go do kodu CN 9705 00 00 może zostać uznany za przedmiot kolekcjonerski, może również zostać uznany za towar używany, jeżeli spełnia warunki określone w ustawie o VAT.

Do dostaw przedmiotów kolekcjonerskich lub towarów używanych zastosowanie może mieć procedura szczególna uregulowana w art. 311-325 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.) (dalej: „dyrektywa VAT”) zaimplementowana w ustawie o VAT w art. 120.

Stosowanie szczególnej procedury w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków jest dobrowolne. Sprzedawcy sami decydują czy do opodatkowania takiej dostawy, spełniającej określone przepisami warunki, zastosują szczególną procedurę.

W innym przypadku sprzedaż samochodów zabytkowych podlega opodatkowaniu podatkiem VAT na zasadach ogólnych.

Sprzedaż samochodów zabytkowych, niezależnie od tego czy zastosowane będą zasady ogólne czy też szczególna procedura w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, podlega opodatkowaniu podstawową stawką podatku VAT, tj. 23%.

Należy zauważyć, że podatek VAT jest podatkiem zharmonizowanym w Unii Europejskiej. Państwa członkowskie są związane przepisami dyrektywy VAT i nie mają dowolności we wprowadzaniu regulacji w zakresie tego podatku (w tym również w zakresie stawek) do krajowych systemów podatkowych. Przepisy dyrektywy VAT nie przewidują wyłączenia z opodatkowania podatkiem VAT, jak również obniżonej stawki podatku VAT czy też zwolnienia, sprzedaży samochodów zabytkowych. Zatem nie jest możliwe wprowadzenie zmian w zakresie opodatkowania podatkiem VAT sprzedaży samochodów zabytkowych.

W odniesieniu do kwestii wpływów do budżetu państwa z tytułu podatku VAT od sprzedaży samochodów zabytkowych uprzejmie wyjaśniam, że konstrukcja systemu podatku VAT, specyfika tego podatku, i w konsekwencji obowiązujący wzór deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT), uniemożliwiają gromadzenie danych w podziale na poszczególne towary (grupy towarowe). W związku z tym, Ministerstwo Finansów nie dysponuje danymi pozwalającymi na oszacowanie wpływów do budżetu państwa z tytułu podatku VAT od sprzedaży konkretnego towaru - w tym przypadku od sprzedaży samochodów zabytkowych.

2. W zakresie podatku akcyzowego, uprzejmie informuję, że aktualnie obowiązujące przepisy ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, 60, 937 i 2216 oraz z 2018 r. poz. 137) przewidują opodatkowanie podatkiem akcyzowym wyłącznie samochodów osobowych niezarejestrowanych wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym. Na gruncie ustawy o podatku akcyzowym samochodami osobowymi są pojazdy samochodowe i pozostałe pojazdy mechaniczne objęte pozycją CN 8703 przeznaczone zasadniczo do przewozu osób, inne niż objęte pozycją 8702, włącznie z samochodami osobowo-towarowymi (kombi) oraz samochodami wyścigowymi, z wyłączeniem pojazdów samochodowych i pozostałych pojazdów, które nie wymagają rejestracji zgodnie z przepisami o ruchu drogowym (art. 100 ust. 4 ustawy o podatku akcyzowym). Zatem, elementem decydującym o opodatkowaniu akcyzą samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju jest jego klasyfikacja we Wspólnej Taryfie Celnej do odpowiedniego kodu Nomenklatury Scalonej (CN).

W ustawie o podatku akcyzowym nie występuje pojęcie „samochodu zabytkowego”. Uznanie samochodu osobowego za zabytkowy na podstawie odrębnych przepisów nie wpływa na ich opodatkowanie lub brak opodatkowania podatkiem akcyzowym. Jednakże, samochody osobowe nie będą podlegać opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, jeśli spełnią odpowiednie kryteria pozwalające zaklasyfikować je do pozycji 9705 Wspólnej Taryfy Celnej jako pojazdy kolekcjonerskie.

„Pozycja 9705 obejmuje kolekcjonerskie pojazdy silnikowe o znaczeniu historycznym lub etnograficznym:

a) w oryginalnym stanie, bez istotnych zmian podwozia, karoserii, układu kierowniczego, hamulcowego, systemu napędowego lub zawieszenia i silnika. Dopuszczalna jest naprawa i konserwacja. Uszkodzone lub zużyte części, akcesoria i podzespoły mogą zostać zastąpione, pod warunkiem że pojazd jest zachowany i utrzymany w odpowiednim stanie historycznym. Pojazdy zmodernizowane lub zmodyfikowane są wykluczone;

- b) co najmniej 30-letnie;
- c) modelu lub typu, który nie jest już produkowany.

W przypadku pojazdów, które spełniają powyższe trzy kryteria, uznaje się, że mają wymagane cechy do włączenia do kolekcji: są stosunkowo rzadkie, nie są zwykle wykorzystywane zgodnie z ich pierwotnym celem, są przedmiotem specjalnych transakcji poza normalnym handlem podobnymi artykułami użytkowymi oraz posiadają znaczną wartość.

Pozycja ta obejmuje również pojazdy kolekcjonerskie:

- pojazdy silnikowe, niezależnie od daty ich produkcji, które, co może zostać udowodnione, brały udział w wydarzeniu historycznym,
- samochody wyścigowe, które, co może zostać udowodnione, zostały zaprojektowane, zbudowane i wykorzystane wyłącznie do współzawodnictwa i osiągnęły znaczące sportowe sukcesy w prestiżowych krajowych lub międzynarodowych wydarzeniach."

Odnosnie stawek podatku akcyzowego oraz wpływów budżetowych uprzejmie informuję, że dla samochodów osobowych o pojemności silnika powyżej 2000 centymetrów sześciennych stawka akcyzy wynosi 18,6 % podstawy opodatkowania oraz 3,1 % dla pozostałych samochodów osobowych. Ministerstwo Finansów dysponuje danymi o ogólnych wpływach z podatku akcyzowego od samochodów osobowych, bez możliwości wyodrębnienia wpływów z podatku akcyzowego od samochodów osobowych uznanych za zabytkowe w świetle odrębnych przepisów.

Ponadto w związku z tym, że podatek akcyzowy jest zasadniczo podatkiem jednorazowym, jego zapłata w prawidłowej wysokości dokonana z tytułu importu, nabycia wewnątrzwspólnotowego, czy pierwszej sprzedaży na terytorium kraju samochodu osobowego wyprodukowanego na terytorium kraju nie powoduje jego kolejnego opodatkowania, np. przy kolejnych czynnościach sprzedaży takiego samochodu.

Jednocześnie informuję, że aktualnie nie są planowane zmiany w opodatkowaniu akcyzą samochodów osobowych.

3. W kwestii opodatkowania sprzedaży samochodów zabytkowych podatkiem od czynności cywilnoprawnych uprzejmie wyjaśniam, że zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1150) podatkowi temu (PCC) podlegają umowy sprzedaży, w tym te, których przedmiotem są samochody zabytkowe. Stawka podatku wynosi 2% podstawy opodatkowania, którą stanowi wartość rynkowa samochodu. Natomiast, nie podlegają PCC, m.in. umowy sprzedaży samochodów zabytkowych w zakresie, w jakim są opodatkowane podatkiem od towarów i usług (VAT) lub przynajmniej jedna ze stron jest zwolniona od VAT z tytułu dokonania tej czynności (art. 2 pkt 4 ustawy o PCC). Nie jest znana kwota wpływów z PCC z tytułu wskazanych umów, gdyż w systemach informatycznych nie są gromadzone dane z podziałem według przedmiotów opodatkowania.

Wpływy z PCC stanowią w całości dochody gmin (zgodnie z miejscem zamieszkania lub siedziby nabywcy) i są przeznaczone na realizację ich zadań - zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 lit. h ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1453, z późn. zm.). W związku z wywodzącą się z art. 167 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej zasadą autonomii podatkowej i samodzielności finansowej gmin, każda zmiana przepisów skutkująca zmniejszeniem wpływów budżetowych gmin wymaga rekompensaty z innego źródła, bądź ewentualnego zmniejszenia zakresu zadań publicznych, do realizacji których jest zobowiązana gmina.

Wprowadzanie odstępstw od powszechności opodatkowania wymaga nie tylko racjonalności działania z punktu widzenia adresatów tych ulg, ale także z punktu widzenia całego systemu podatkowego. Wobec powyższego, a w szczególności ze względu na dochody budżetów gmin, nie jest planowana nowelizacja rozszerzająca zakres zwolnień podatkowych w PCC.

Z upoważnienia
MINISTRA INFRASTRUKTURY
Marek Chodkiewicz
Podsekretarz Stanu

