



Warszawa, dnia 1 maja 2014 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

AG3-0602-5/2014/NDQ/2

GABINET MARSZAŁKA SENATU
wpłynęło dn. 05.05.2014 r.
nr 1803 podpis. M. Pięć

SEKRETARIAT
Biura Prac Senackich
Wpłynęło dn. 6.05.14
nr 2887 podpis. M

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

W odpowiedzi na pismo z dnia 26 marca 2014 r., znak: BPS/043-51-2219/14, przesyłające tekst oświadczenia złożonego przez senatora Ryszarda Knosalę podczas 51. posiedzenia Senatu RP w dniu 20 marca 2014 r., z prośbą o dokonanie analizy przepisu art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, pod kątem potrzeby jego dostosowania do regulacji unijnych, uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

Przepisy ustawy o podatku akcyzowym w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zapłaconego w kraju od wyrobów akcyzowych, których konsumpcja odbywa się ostatecznie na terytorium innego państwa członkowskiego po dokonaniu ich dostawy wewnątrzspółnotowej, stanowią implementację prawa unijnego zawartego w dyrektywie Rady 2008/118/WE w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego, uchylającej dyrektywę 92/12/EWG (zwanej dyrektywą horyzontalną). Kwestii zwrotu podatku akcyzowego dotyczą m.in. art. 9, art. 11, art. 33 ust. 6, art. 36 ust. 5 oraz art. 38 ust. 3 tej dyrektywy.

Implementacji ww. przepisów unijnych dokonano m.in. w przepisie art. 82 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym. Przepis ten podlegał już ocenie Naczelnego Sądu Administracyjnego w zakresie jego zgodności z przepisami prawa europejskiego. W wyroku z dnia 29 stycznia 2014 r., sygn. akt: I FSK 284/13, Naczelny Sąd Administracyjny, podzielając stanowisko Sądu pierwszej instancji, wskazał że „jak stanowi art. 9 zdanie 2 i 3 aktualnie obowiązującej Dyrektywy, podatek akcyzowy jest nakładany i pobierany oraz w stosownych przypadkach zwracany lub umarzany zgodnie z procedurą ustanowioną przez każde państwo członkowskie. Regulacje te mają, jak stanowi art. 11 Dyrektywy, zapobiegać wszelkim przypadkom uchylania się od opodatkowania lub nadużyciom. Rozwiązanie przyjęte w art. 82 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatku akcyzowym pozostaje w zgodności z powyższymi regulacjami i nie różnicuje wyrobów krajowych i wyrobów pochodzących z innych państw Unii Europejskiej”. Ponadto NSA wskazał, że „art. 33 ust. 6 Dyrektywy został implementowany w art. 82 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym. Z wymienionego przepisu Dyrektywy nie wynika, że Państwa Członkowskie nie mogą unormować przedmiotowej kwestii tak jak to uczyniono w art. 82 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym. Tym bardziej, jak to zaznaczył Sąd pierwszej instancji, że ograniczenie kręgu podmiotów, które mogą ubiegać się o zwrot akcyzy, tylko do podatników

i podmiotów, które nabyły wyroby akcyzowe bezpośrednio od podatnika, umożliwia, jak wymaga tego dyrektywa, skuteczną weryfikację zasadności wniosków o zwrot akcyzy i zapobiega nadużyciom w tym zakresie. Ustawa umożliwia więc uzyskanie zwrotu podatku akcyzowego uiszczanego w związku z dopuszczeniem wyrobu do konsumpcji, jeżeli w drugim państwie UE podatek stał się wymagalny i został pobrany w tym państwie członkowskim.”. Naczelny Sąd Administracyjny zgodził się ze stanowiskiem WSA, że „W takim przypadku nie można (...) mówić o naruszeniu art. 33 ust. 6 dyrektywy 2008/118/WE.”. Według NSA prawidłowe jest zatem stanowisko, że „w przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy bądź eksportu wyrobów akcyzowych, od których akcyzę zapłacono na terytorium kraju, krąg podmiotów ubiegających się o zwrot akcyzy, został określony w przepisach, tj. art. 82 ust. 1-2 i że wnioski takie mogą złożyć tylko podmioty, które dokonały zapłaty akcyzy na rachunek właściwego urzędu celnego jako podatnicy akcyzy, a następnie dokonały dostawy wewnątrzwspólnotowej tych wyrobów oraz podmioty, które nabyły te wyroby od podatnika podatku akcyzowego i następnie dokonały ich wewnątrzwspólnotowej dostawy bądź eksportu.”.

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, iż w chwili obecnej nie ma potrzeby dokonania zmian w obowiązujących obecnie przepisach, dotyczących zwrotów podatku akcyzowego związanych z obrotem wyrobami akcyzowymi z zapłaconą akcyzą, uregulowanych w art. 82 ustawy o podatku akcyzowym.

2 Kowalski
Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ 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.
3. odpowiedzi@senat.gov.pl – pismo w formacie .doc lub .docx