



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

AG1/0602/35/RMP/12/BMI9-10028

Warszawa, dnia 29 lipca 2012 r.

B. A. Michałek
SEKRETARIAT
Biura Prac Senackich
Wpłynęło dn. 25.07.12, zał.
nr. 6748, podpis.

GABINET MARSZAŁKA SENATU
Wpłynęło dn. 24.07.12.
nr. 3563, podpis.

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Stanisław Paweł Lisowski

W związku z pismem z dnia 12 lipca 2012 r., znak: BPS/043-15-579/12, przy którym przesłane zostało oświadczenie Pana Senatora Antoniego Motyczki z dnia 6 lipca 2012 r. w sprawie oświadczeń składanych przez nabywców oleju opałowego, uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

System oświadczeń o przeznaczeniu oleju na cele opałowe funkcjonuje w Polsce od ponad 10 lat, zatem dla przedsiębiorców z długoletnim doświadczeniem w branży paliwowej nie powinien on stanowić najmniejszego problemu.

Zakres kontroli podatkowej wynika z art. 281 § 1 i 2 *Ordynacji podatkowej*. Zgodnie z tymi przepisami celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Z przepisów tych wynika również zakres przedmiotowy kontroli podatkowej, który obejmuje wypełnianie przez podmioty obowiązków materialnych, jak i proceduralnych nałożonych przepisami prawa podatkowego. W tym celu właściwe organy podatkowe, kontrolujące zasadność zastosowania preferencyjnej stawki podatku akcyzowego określonej dla olejów opałowych (dotyczy to również oleju napędowego przeznaczonego na cele opałowe), posiadają kompetencje do sprawdzania wszelkich przesłanek uprawniających do jej stosowania.

Nie są one jednak uprawnione do swobodnej oceny obowiązków zawartych w aktach prawnych pod kątem ich znaczenia dla interesu budżetu państwa. Skoro ustawodawca wprowadził do porządku prawnego powyższe obowiązki tzn., że dopiero spełnienie wszystkich bez wyjątku daje sprzedawcy oleju opałowego możliwość skorzystania z obniżonej stawki podatku akcyzowego na ten wyrób. Potwierdza to nawet orzecznictwo sądów administracyjnych, które nakazują stosować właściwy dla powagi ww. sprawy rygoryzm. W wyroku WSA w Lublinie o sygn. akt I S.A./Lu72/06 wskazuje się, że oświadczenie jest warunkiem koniecznym do zastosowania

preferencyjnej stawki akcyzowej. Jego brak powoduje, że nie są spełnione przesłanki do stosowania niższej stawki podatkowej, a w związku z tym nawet sam fakt późniejszego zużycia tych wyrobów we wskazanych celach opałowych nie daje możliwości do stosowania obniżonej stawki, gdyż jej byt jest uzależniony tylko od warunków formalnych istniejących w momencie sprzedaży. Także NSA podzielając ww. pogląd wskazuje: „Jeżeli bowiem oświadczenia decydują o uprawnieniu do stosowania obniżonej stawki podatku, uznać należy, że mają one charakter materialnoprawny. Oznacza to, że wymogi formalne takich oświadczeń powinny być w całości spełnione na dzień powstania obowiązku podatkowego w akcyzie. Występujące na ten dzień w oświadczeniu braki formalne powodują, że oświadczenia te, jako niespełniające wymogów nie mogą wywołać skutków w sferze prawa materialnego.” (sygn. akt I FSK 390/07).

Odnosząc się do postulatu ustalenia konkretnego wzoru oświadczenia, to należy zauważyć, że propozycja ta jest niekorzystna dla samych sprzedawców oleju opałowego, bowiem taka konstrukcja przepisów uniemożliwiłaby złożenie oświadczenia bezpośrednio na wystawianej fakturze. To właśnie w celu ułatwienia sprzedawcom oleju opałowego prowadzenia działalności gospodarczej ustawodawca zrezygnował z takiego rozwiązania. Tym bardziej, że dane wymagane we wzorze oświadczenia musiałyby być identyczne jak obecnie wymienione w ustawie *o podatku akcyzowym*. Zatem wprowadzenie przedmiotowego wzoru nie spowodowałoby ograniczenia błędów formalnych występujących w oświadczeniach.

Na zakończenie chciałbym poinformować, że na około 90 tysięcy sprawdzanych co roku oświadczeń, z powodu różnego rodzaju nieprawidłowości, funkcjonariusze celni kwestionują ok. 27 tys. z nich. Aż w 11% oświadczeń wykazywane są fikcyjne dane. Jednak zdecydowana większość wykrytych nieprawidłowości, bo aż 56% dotyczy niekompletności kwestionowanych oświadczeń. Kolejne nieprawidłowości to sprzedaż oleju przeznaczonego na cele opałowe bez oświadczeń (21%) i niezłożenie zestawień oświadczeń (13%). Dane te wyraźnie wskazują, iż znacząca większość ujawnionych nieprawidłowości wynika z nierzetelnego prowadzenia dokumentacji przez sprzedawców oleju przeznaczonego na cele opałowe lub ich nieuczciwości. Należy wyraźnie podkreślić, iż w przypadku niekompletności oświadczeń, braku oświadczeń lub niezłożenia zestawień oświadczeń wyłączną winę za powstałe nieprawidłowości ponoszą sprzedawcy i nie ma na nie wpływu postępowanie nabywców – ich uczciwość, ani konstrukcja przepisów ustawy *o podatku akcyzowym* w przedmiotowym zakresie.

Do wiadomości:

1. Departament Spraw Parlamentarnych
w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów;
2. Biuro Ministra;

Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU

Jacek Kapica