



Warszawa, dnia 14 czerwca 2012 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW

AE 5/0602/10/MCL/12/BMI9 -7053/12

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 15.06.12.

nr 2832 podpis *Bogusław*

SEKRETARIAT  
Biura Prac Senackich

Wpłynęło dn. 15.06.2012

nr 5263 podpis *Prud*

Pan  
**Bogdan Borusewicz**  
Marszałek Senatu  
Rzeczypospolitej Polskiej

*Główny Biuro Marszałek*

W związku z pismem nr BPS/043-11-433/12 z dnia 15 maja 2012 r., przy którym zostało przekazane oświadczenie dotyczące kwalifikacji karawanów do kategorii pojazdów ciężarowych złożone przez senatora Grzegorza Wojciechowskiego wspólnie z innymi senatorami podczas 11. posiedzenia Senatu RP w dniu 10 maja 2012 r., uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

Zgodnie z art. 100 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2009 r. Nr 3, poz. 11 z późn. zm.) przedmiotem opodatkowania akcyzą jest import, nabycie wewnątrzspółnotowe oraz pierwsza sprzedaż samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym. Art. 100 ust. 4 ww. ustawy precyzuje, iż samochody osobowe są to 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.

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady (EWG) nr 2658/87 w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej, pozycja 8703 obejmuje również pojazdy pogrzebowe.

Mimo, iż przepisy regulujące powyższe kwestie są jasne i precyzyjne, mogą wystąpić sytuacje, w których właściciele tych samochodów dokonają błędnej, niezgodnej z przepisami klasyfikacji tych pojazdów do kodu CN.

Odnosząc się do kwestii dochodzenia przez urzędy celne akcyzy za sprowadzone karawany, wskazać należy, iż samochody pogrzebowe klasyfikowane do kodu CN 8703, opodatkowane są akcyzą od momentu uchwalenia ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. nr 11, poz. 50 z późn. zm.).

Odnosząc się natomiast do kwestii związanych z podatkiem od towarów i usług wskazać należy, iż przepisy o podatku od towarów i usług, dla potrzeb rozliczeń w tym podatku w odniesieniu do samochodów osobowych i innych pojazdów samochodowych (w tym również w odniesieniu do samochodów pogrzebowych - karawanów), co do zasady, posiłkują się przepisami prawa o ruchu drogowym. W rozumieniu przepisów prawa o ruchu drogowym samochody pogrzebowe zaliczane są do kategorii pojazdów specjalnych. Tak też traktowane są dla potrzeb podatku od towarów i usług, co bezspornie wynika z art. 3 ust. 2 pkt 5 i poz. 11 załącznika do ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o transporcie drogowym (Dz. U. Nr 247, poz. 1652, z późn. zm.).

Dodatkowo uprzejmie informuję, że z pisma Ministra Finansów, znak PT10/06021/97MJJ/2012/BMI9-2553 z dnia 2 marca 2012 r. (będącego odpowiedzią na zapytanie Pana Grzegorza Wojciechowskiego – Senatora RP), przywołanego w oświadczeniu senatorów, nie wynika, aby w przepisach dotyczących podatku od towarów i usług samochody do przewozu zwłok (samochody pogrzebowe) były traktowane jako samochody ciężarowe. W powyższym piśmie z dnia 2 marca 2012 r. nie ma takiego stwierdzenia. Odpowiadając na pytanie Pana Senatora „Czy przedsiębiorcy pogrzebowi nabywający karawany są uprawnieni do odliczenia podatku VAT od zakupu tych pojazdów” wyjaśniono, że w przypadku nabycia pojazdu pogrzebowego podatnikowi przysługuje, co do zasady, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w pełnej wysokości określonej w fakturze dokumentującej nabycie takiego pojazdu. Znajduje to wyraz w brzmieniu art. 3 ust. 2 pkt 5 i poz. 11 załącznika do ww. ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r., który reguluje kwestię dotyczącą odliczenia podatku od towarów i usług w przypadku nabycia pojazdów samochodowych będących pojazdami specjalnymi w rozumieniu przepisów prawa o ruchu drogowym o przeznaczeniach wymienionych w załączniku do ww. ustawy.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że do Ministra Finansów nie docierają informacje, które sygnalizowałyby o trudnościach w zakresie kwalifikacji pojazdów pogrzebowych dla potrzeb rozliczeń podatku od towarów i usług.

Dodać należy jednocześnie, iż Minister Finansów nie jest organem podatkowym w zakresie opodatkowania samochodów akcyzą bądź podatkiem od towarów i usług, a co za tym idzie nie ma możliwości ingerencji w merytoryczną zawartość decyzji wydawanych przez właściwe organy w tym zakresie. Ponadto specyfika każdego z rodzajów podatków lub opłat o podobnym charakterze wymusza oparcie opodatkowania o różne kryteria. Przykładowo opodatkowanie akcyzą odbywa się w oparciu o klasyfikację do odpowiedniego kodu Nomenklatury Scalonej (CN), natomiast opodatkowanie w podatku od towarów i usług odnosi się do przepisów prawa o ruchu drogowym. Pomimo obowiązywania różnych kryteriów nie można stwierdzić braku jasności oraz pewności prawa podatkowego w tym zakresie.

*Z powodzeniem*

Z upoważnienia Ministra Finansów  
PODSEKRETARZ STANU

*Jacek Kapica*

