



**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW**

Warszawa, dnia 4 września 2013 r.

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 04.09.2013 r.
nr. 4142 podpis. M. Połciej

AG1/0602/25/RMP/13/1

SEKRETARIAT
Biura Prac Senackich
wpłynęło dn. 9.09.13
nr. 7730 podpis. [signature]

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

W związku z pismem z dnia 13 sierpnia 2013 r., znak: BPS/043-38-1671/13, przy którym przesłane zostało oświadczenie Pana Senatora Marka Ziółkowskiego z dnia 9 sierpnia 2013 r. w sprawie opodatkowania niedoborów wyrobów węglowych zwolnionych z akcyzy ze względu na przeznaczenie, uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 20 lit. c ustawy o podatku akcyzowym – zwanej dalej „ustawą”, ubytki wyrobów akcyzowych - to wszelkie straty wyrobów węglowych przemieszczanych lub magazynowanych przez pośredniczący podmiot węglowy.

Zatem do podmiotów innych niż pośredniczące podmioty węglowe nie mają zastosowania przepisy ustawy dotyczące ustalania przez właściwego naczelnika urzędu celnego w drodze decyzji norm dopuszczalnych ubytków wyrobów akcyzowych podczas ich magazynowania.

Natomiast przypadki zwolnienia z podatku akcyzowego wyrobów węglowych, z których korzystają podmioty zużywające, zostały określone w art. 31a ust. 2 ustawy. Przepis ten stanowi, że zwalnia się od akcyzy wyroby węglowe zużywane w przypadkach opisanych w punktach od 1 do 9 tego artykułu, w tym m.in. w procesie produkcji energii elektrycznej (pkt 1) lub produkcji wyrobów energetycznych (pkt 2), do łącznego wytwarzania ciepła i energii elektrycznej (pkt 5) czy też przez zakłady energochłonne dla celów opałowych (pkt 8). W ust. 4 tego przepisu określono, że warunkiem zwolnienia wyrobów węglowych zużywanych do określonych celów i przez określone podmioty jest prowadzenie ewidencji wyrobów węglowych zużywanych do celów zwolnionych, przy czym sposób i zasady jej prowadzenia opisano w ust. 5-7 tego przepisu, a mianowicie ewidencja:

- może być prowadzona w formie papierowej lub elektronicznej, po uprzednim pisemnym poinformowaniu właściwego naczelnika urzędu celnego o formie jej prowadzenia;
- powinna zawierać informacje umożliwiające ustalenie ilości wysłanych lub otrzymanych wyrobów węglowych zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie, terminu wysłania lub odbioru tych wyrobów, a także miejsca odbioru w przypadku ich przemieszczania, oraz informacje o dokumentach dostawy i kodzie CN wyrobów węglowych;
- oraz dokument dostawy powinny być przechowywane do celów kontroli przez okres 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym ewidencja została sporządzona, a dokument dostawy potwierdzony przez odbiorcę.

Istotnym dla spornej kwestii opodatkowania niedoborów wyrobów węglowych jest art. 9a ust. 1 pkt 6 ustawy, zgodnie z którym przedmiotem opodatkowania akcyzą jest użycie wyrobów węglowych do celów innych niż wskazane w art. 31a ust. 2, przy czym za takie użycie uważa się naruszenie warunków zwolnienia, jak i sprzedaż, dostawę wewnątrzspółnotową albo eksport



Finansów

wyrobów węglowych przez podmiot korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w art. 31a ust. 2, niebędący pośredniczącym podmiotem węglowym, zamiast użycia go do celów zwolnionych.

Natomiast z powołanego art. 31a ust. 2 ustawy wynika, że warunkiem zwolnienia od akcyzy wyrobów węglowych jest ich zużycie w wymienionych tam procesach, przez wskazane podmioty. Zwolnienie od podatku wyrobów węglowych na podstawie tego przepisu jest zatem możliwe wyłącznie wówczas, gdy zostaną one zużyte zgodnie z przeznaczeniem

Zatem powstałe u podmiotów zużywających niedobory wyrobów węglowych, niezależnie od stopnia ich zawinienia i okoliczności zewnętrznych, podlegają opodatkowaniu podatkiem akcyzowym na podstawie art. 9a ust. 1 pkt 6 ustawy jako użycie wyrobów węglowych do celów innych niż wskazane w art. 31a ust. 2 tej ustawy.

Tym samym wszelkie niedobory wyrobów węglowych, powstałe podczas magazynowania po ich odbiorze potwierdzonym przez podmiot zużywający na dokumencie dostawy są przedmiotem opodatkowania podatkiem akcyzowym na podstawie art. 9a ust. 1 pkt 6 ustawy.

Odnosząc się do przytoczonych w oświadczeniu Pana Senatora Ziółkowskiego wyroków sądów administracyjnych dotyczących omawianego zagadnienia, należy zauważyć, iż w chwili obecnej nie wytworzyła się jednolita linia orzecznicza w przedmiotowej sprawie i obok powołanych w oświadczeniu wyroków zapadło szereg orzeczeń potwierdzających prawidłowość interpretacji i stosowania przepisów w omawianym zakresie przez organy podatkowe np. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 5 czerwca 2013 r., sygn. akt III SA/GL 1827/12 lub wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Opolu z dnia 20 marca 2013 r., sygn. akt I SA/Op 545/12. Zatem wyrażony w oświadczeniu pogląd sugerujący, iż wszystkie sądy uznają, za niewłaściwe twierdzenie organów podatkowych, „że skoro dana strata nie podlega opodatkowaniu ze względu na ścisłe określenie definicji ubytku będącego przedmiotem opodatkowania, to może zostać opodatkowana ze względu na uznanie tej straty jako użycie wyrobów do celów innych” nie znajduje potwierdzenia.

Chciałbym ponadto wskazać, iż w dniu 12 lipca 2013 r. została uchwalona ustawa o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, która wejdzie w życie z dniem 20 września 2013 r. Wprowadzone tą ustawą zmiany wychodzą naprzeciw wielu postulatam branży dokonującej obrotu wyrobami węglowymi jak i branż zużywających te wyroby. Literalne brzmienie obowiązujących jeszcze obecnie przepisów ustawy w zakresie opodatkowania niezdefiniowanych strat/niedoborów wyrobów węglowych powstałych u podmiotów zużywających jest jednoznaczne i dlatego stanowisko Ministerstwa Finansów w tym zakresie pozostaje niezmienione. Jednak wraz z wejściem w życie wyżej przytoczonej nowelizacji ustawy, gruntownej przebudowie formalnej ulegnie system opodatkowania i zwolnień od akcyzy wyrobów węglowych, a mianowicie powstałe u podmiotu zużywającego straty wyrobów węglowych będą zwolnione z akcyzy jeżeli w wyniku kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego albo postępowania podatkowego nie ustalono, że nastąpiło użycie tych wyrobów do celów niezgodnych z przeznaczeniem.

Do wiadomości:

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

2 grudnia

Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU

Jacek Kapica

