



Warszawa, 27/02/2007

RZECZPOSPOLITA POLSKA
Rzecznik Praw Obywatelskich

dr Janusz KOCHANOWSKI

RPO-530478-VI/06/AW

00-090 Warszawa Tel. centr. 0-22 551 77 00

Al. Solidarności 77 Fax 0-22 827 64 53

Pani prof. dr hab. Zyta Gilowska

Wiceprezes Rady Ministrów

Minister Finansów

Wielce Szanowna Pani Premier

W odpowiedzi na wystąpienie dyrektora Zespołu Biura Rzecznika Praw Obywatelskich z dnia 8 listopada 2006 r., , wystosowane w związku ze skargą spółki „T.”, w sprawie przesłanek wprowadzenia warunków zwolnienia od podatku akcyzowego dla gazu płynnego, dyrektor Departamentu Podatku Akcyzowego i Ekologicznego Ministerstwa Finansów wyjaśnił, iż na podstawie § 15 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 kwietnia 2004 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz. U. Nr 97, poz. 966) zwolnieniu od akcyzy podlegał gaz płynny (propan, butan oraz mieszaniny propanu - butanu), zużywany do innych celów niż do napędu pojazdów samochodowych, pod warunkiem, że

- gaz płynny był dostarczany cysterną ze składu podatkowego do uprawnionego nabywcy oraz
- sprzedawca uzyskał od nabywcy oświadczenie, że gaz płynny nie będzie przeznaczony do napędu pojazdów samochodowych.

Instytucja składu podatkowego została wprowadzona do polskiego systemu podatkowego po wstąpieniu Polski do Unii Europejskiej. Regulacja ta została zawarta w ustawie z dnia 23 stycznia 2004 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 29, poz. 257 z późn. zm.) Zgodnie z przepisami ww. ustawy, zezwolenie na skład podatkowy musi posiadać każdy podatnik podatku akcyzowego, który prowadzi działalność gospodarczą polegającą na produkcji i przetwarzaniu wyrobów akcyzowych zharmonizowanych. Dodatkowo, także podmioty gospodarcze prowadzące działalność polegającą na magazynowaniu wyrobów akcyzowych zharmonizowanych, spełniające

określone wymogi, mogą ubiegać się o pozwolenie na prowadzenie składu podatkowego. Za wyroby akcyzowe zharmonizowane uznaje się: paliwa silnikowe, oleje opałowe i gaz, napoje alkoholowe oraz wyroby tytoniowe.

Szczegółowe regulacje w zakresie funkcjonowania składów podatkowych, zawarte zostały w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 1 marca 2004 r. w *sprawie zezwoleń na prowadzenie składu podatkowego, działalności jako zarejestrowany handlowiec oraz niezarejestrowany handlowiec, a także na wykonywanie czynności w charakterze przedstawiciela podatkowego* (Dz. U. Nr 35, poz. 312 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 1 marca 2004 r. w *sprawie szczegółowych warunków prowadzenia składów podatkowych* (Dz. U. Nr 35, poz. 311 z późn. zm.). Weszły one w życie z dniem 1 marca 2004 r., tj. w dniu, kiedy zaczęły obowiązywać przepisy ustawy o charakterze technicznym - obligujące podatników do podjęcia określonych działań tj. utworzenia składów podatkowych. Możliwość stosowania tych przepisów już od 1 marca 2004 r. (czyli w miesiąc od publikacji ustawy) miała pomóc podatnikom w dostosowaniu się do nowych regulacji prawno-podatkowych, które w przeważającej części zaczęły obowiązywać od 1 maja 2004 r. Dotyczyło to m. in. przepisów ustawy o charakterze ogólnym, czy przepisów mówiących o procedurze zawieszenia poboru akcyzy.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 kwietnia 2004 r. w *sprawie zwolnień od podatku akcyzowego* weszło w życie, tak jak większość przepisów ustawy, z dniem 1 maja 2004 r, za bardzo krótkim okresem vacatio legis.

Wprowadzone przywileje podatkowe stanowiły odstępstwo od ogólnych, ustawowych zasad opodatkowania. Z uwagi na wspomniane okresy vacatio legis przepisów ustawy, ustawodawca nie przewidział dodatkowego okresu vacatio legis dla rozporządzenia. Jego wejście w życie z dniem 1 maja 2004 r., z uwagi na korzystny wpływ regulacji na sytuację podatników, nie naruszyło zasad demokratycznego państwa prawa, umożliwiło natomiast podatnikom korzystanie z przywilejów podatkowych z chwilą wejścia Polski do UE.

Ww. rozporządzenie wprowadzając zwolnienie od podatku akcyzowego dla gazu płynnego nałożyło obowiązek stosowania instytucji składu podatkowego jako jeden z czynników zapobiegający ewentualnym nadużyciom i nieprawidłowościom mogącym powstać w związku z funkcjonowaniem zwolnienia.

Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów nie wydają się być wyczerpujące. Podkreślić należy, iż zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy o podatku akcyzowym tylko produkcja i przetwarzanie wyrobów akcyzowych zharmonizowanych mogą odbywać się wyłącznie w składzie podatkowym. W

odniesieniu do magazynowania wysyłania i przyjmowania tych wyrobów takiego ograniczenia nie ma.

Zatem można sobie wyobrazić sytuację podmiotów które prowadzą działalność jedynie w zakresie magazynowania wysyłania i przyjmowania wyrobów zharmonizowanych, i w związku z tym pozostających w przekonaniu, iż status składu podatkowego nie będzie konieczny dla wypełnienia warunków zwolnienia podatkowego.

W tym miejscu powstaje również wątpliwość, czy przesłanki skorzystania ze zwolnienia od podatku akcyzowego zawarte w przedmiotowym rozporządzeniu odpowiadają dyspozycji ustawowej, zgodnie bowiem z art. 24 ust. 2 ustawy o podatku akcyzowym Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, warunki, jakie muszą spełnić podmioty w celu stosowania zwolnienia, uwzględniając:

- 1) rodzaj prowadzonej działalności;
- 2) specyfikę obrotu wyrobami akcyzowymi i przeznaczenie tych wyrobów;
- 3) przepisy prawa Wspólnoty Europejskiej.

W związku z powyższym działając na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 1987 r. o Rzeczniku Praw Obywatelskich,(Dz. U Nr 14, poz. 147) uprzejmie proszę Panią Premier o przedstawienie stanowiska w tej sprawie.

Łączę wyrazy szacunku
/-/ Janusz Kochanowski