

Sygnatura ILPP3/443-35/09-2/TK

Data 2009.06.18

Referencje: [ILPP3/443-35/09-3/TK, interpretacja indywidualna](#)

Autor Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu

Temat Podatek akcyzowy --> Znaki akcyzy --> Obowiązek oznaczania znakami akcyzy --> Zwolnienie z obowiązku oznaczania znakami akcyzy - inne przypadki

Istota interpretacji: Czy dla spełnienia obowiązków sprzedawcy wynikających z art. 89 ust. 5 ustawy o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r., wystarczające jest uzyskanie oświadczenia od nabywcy prowadzącego działalność gospodarczą, zawierającego dane wskazane w ust. 5 pkt 1 oraz ust. 6 ww. przepisu, iż „nabywany olej opałowy lub napędowy grzewczy będzie przeznaczony do celów opałowych, a częściowo będzie sprzedany z przeznaczeniem do celów opałowych, uprawniających do zastosowania obniżonych stawek akcyzy”?

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14b § 1 i § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) oraz § 2 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego (Dz. U. Nr 112, poz. 770 ze zm.) Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu działając w imieniu Ministra Finansów stwierdza, że stanowisko Spółki Jawnej, przedstawione we wniosku z dnia 13 marca 2009 r. (data wpływu 25 marca 2009 r.) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku akcyzowego w zakresie obowiązku uzyskania oświadczenia o przeznaczeniu wyrobów akcyzowych – **jest nieprawidłowe.**

UZASADNIENIE

W dniu 25 marca 2009 r. został złożony ww. wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku akcyzowego w zakresie obowiązku uzyskania oświadczenia o przeznaczeniu wyrobów akcyzowych.

W przedmiotowym wniosku zostało przedstawione następujące zdarzenie przyszłe.

Wnioskodawca jest przedsiębiorcą, posiadającym koncesję na obrót paliwami ciekłymi i prowadzi działalność gospodarczą w przedmiocie sprzedaży m.in. olejów, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 9 i 10 lit. a ustawy o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. Nabywca oleju oprócz dalszej odsprzedaży w ramach prowadzonej działalności gospodarczej ogrzewa nabywanym olejem własne nieruchomości.

W związku z powyższym zadano następujące pytanie.

Czy dla spełnienia obowiązków sprzedawcy wynikających z art. 89 ust. 5 ustawy o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r., wystarczające jest uzyskanie oświadczenia od nabywcy prowadzącego działalność gospodarczą, zawierającego dane wskazane w ust. 5 pkt 1 oraz w ust. 6 ww. przepisu, iż „nabywany olej opałowy lub napędowy grzewczy będzie przeznaczony do celów opałowych, a częściowo będzie sprzedany z przeznaczeniem do celów opałowych, uprawniających do zastosowania obniżonych stawek akcyzy”...

Zdaniem Wnioskodawcy, alternatywa nierozłączna „lub” w przepisie art. 89 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy upoważnia nabywcę będącego przedsiębiorcą, ogrzewającego nieruchomości nabywanymi olejami oraz odsprzedającego te oleje dalszym nabywcom, do składania oświadczeń o treści przedstawionej w pytaniu.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego uznaje się za nieprawidłowe.

Zasady opodatkowania wyrobów akcyzowych podatkiem akcyzowym, tj. zasady i tryb wprowadzania do obrotu wyrobów objętych akcyzą oraz zwolnienia od akcyzy określa ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2009 r. Nr 3, poz. 11), zwana dalej ustawą.

W myśl art. 8 ust. 2 pkt 3 ustawy, przedmiotem opodatkowania akcyzą jest sprzedaż wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, objętych określoną stawką akcyzy związaną z ich przeznaczeniem, jeżeli ich sprzedaż odbyła się bez zachowania warunków uprawniających do zastosowania tej stawki akcyzy.

Stosownie do art. 89 ust. 5 pkt 1 ustawy, sprzedawca wyrobów akcyzowych nieobjętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, określonych w art. 89 ust. 1 pkt 9, 10 i 15 ustawy, jest obowiązany w przypadku sprzedaży osobom prawnym, jednostkom organizacyjnym niemającym osobowości prawnej oraz osobom fizycznym prowadzącym działalność gospodarczą – do uzyskania od nabywcy oświadczenia, że nabywane wyroby są przeznaczone do celów opałowych lub będą sprzedane z przeznaczeniem do celów opałowych, uprawniających do stosowania stawek akcyzy określonych w ww. art. 89 ust. 1 pkt 9, 10 i 15 ustawy.

Z kolei zgodnie z art. 89 ust. 6 i 7 ustawy, oświadczenie, o którym mowa w ust. 5 pkt 1 ustawy, powinno być dołączone do kopii faktury oraz powinno zawierać:

1. dane dotyczące nabywcy,
2. określenie ilości i rodzaju oraz przeznaczenia nabywanych wyrobów,
3. wskazanie rodzaju, typu oraz liczby posiadanych urządzeń grzewczych oraz miejsca (adresu), gdzie znajdują się te urządzenia,
4. datę i miejsce złożenia oświadczenia,
5. czytelny podpis składającego oświadczenie.

Jednocześnie przedmiotowe oświadczenie, jeżeli jest czytelnie podpisane, może być również złożone na wystawianej fakturze, ze wskazaniem rodzaju, typu oraz liczby posiadanych urządzeń grzewczych oraz miejsca (adresu), gdzie znajdują się te urządzenia.

Natomiast, w świetle art. 89 ust. 5 pkt 2 ustawy, sprzedawca wyrobów akcyzowych nieobjętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, określonych w art. 89 ust. 1 pkt 9, 10 i 15 ustawy, jest obowiązany w przypadku sprzedaży osobom fizycznym

nieprowadzącym działalności gospodarczej – do uzyskania od nabywcy oświadczenia, że nabywane wyroby są przeznaczone do celów opałowych, uprawniających do stosowania stawek akcyzy określonych w art. 89 ust. 1 pkt 9, 10 i 15 ustawy, oświadczenie to powinno być załączone do kopii paragonu lub kopii innego dokumentu sprzedaży wystawionego nabywcy, a w przypadku braku takiej możliwości sprzedawca jest obowiązany wpisać na oświadczeniu numer i datę wystawienia dokumentu potwierdzającego tę sprzedaż.

Zgodnie z art. 89 ust. 5 pkt 8 ustawy, oświadczenie, o którym mowa w art. 89 ust. 5 pkt 2, powinno zawierać:

1. imię i nazwisko nabywcy, numer dowodu osobistego lub nazwę i numer innego dokumentu stwierdzającego tożsamość nabywcy;
2. adres zameldowania nabywcy oraz adres zamieszkania, jeżeli jest inny od adresu zameldowania;
3. określenie ilości, rodzaju oraz przeznaczenia nabywanych wyrobów;
4. określenie liczby posiadanych urządzeń grzewczych, w których mogą być wykorzystane te wyroby oraz miejsc (adresów), gdzie znajdują się te urządzenia;
5. wskazanie rodzaju i typu urządzeń grzewczych;
6. datę i miejsce sporządzenia oświadczenia oraz czytelny podpis składającego oświadczenie.

W myśl art. 89 ust. 9 i ust. 10 ustawy, osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej nabywająca wyroby akcyzowe określone w ust. 1 pkt 9, 10 i 15 jest obowiązana do okazania sprzedawcy dokumentu, o którym mowa w art. 89 ust. 8 pkt 1 ustawy, w celu potwierdzenia jej tożsamości. Sprzedawca wyrobów akcyzowych określonych w art. 89 ust. 1 pkt 9, 10 i 15 ustawy, osobom fizycznym nieprowadzącym działalności gospodarczej jest obowiązany odmówić sprzedaży tych wyrobów w przypadku, gdy osoba nabywająca te wyroby odmawia okazania dokumentu, o którym mowa w art. 89 ust. 8 pkt 1 ustawy, gdy dane zawarte w oświadczeniu są niekompletne, nieczytelne lub nie zgadzają się z danymi wynikającymi z dokumentu, o którym mowa w art. 89 ust. 8 pkt 1.

Z przedstawionego opisu zdarzenia przyszłego wynika, iż Wnioskodawca jest przedsiębiorcą, posiadającym koncesję na obrót paliwami ciekłymi i prowadzi działalność gospodarczą w przedmiocie sprzedaży m.in. olejów, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 9 i 10 lit. a. ustawy. Z kolei, nabywca oleju oprócz dalszej odsprzedaży w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, ogrzewa olejem własne nieruchomości.

Wobec powyższego stwierdzić należy, że Wnioskodawca sprzedając oleje, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 9 i 10 lit. a ustawy, zamierzając zastosować stawkę właściwą dla oleju opałowego przeznaczonego do celów opałowych powinien uzyskać od nabywcy oświadczenie które, w zakresie art. 89 ust. 6 pkt 2 ustawy, powinno zawierać wskazanie ilości i rodzaju oraz przeznaczenia nabywanych wyrobów. Zatem, zapis w przedmiotowym oświadczeniu, o treści „nabywany olej opałowy lub napędowy grzewczy będzie przeznaczony do celów opałowych, a częściowo będzie sprzedany z przeznaczeniem do celów opałowych, uprawniających do zastosowania obniżonych stawek akcyzy” jako nie wypełniający treści ww. art. 89 ust. 6 pkt 2 ustawy i nieprecyzyjny, należy uznać za nieprawidłowy.

Ponadto, dla wypełnienia obowiązków wynikających z art. 89 ust. 5 ustawy, konieczne jest również wypełnienie obowiązków wynikających z art. 89 ust. 5 pkt 2.

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, ul. Ratajczaka 10/12, 61-815 Poznań po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. Nr 153, poz. 1270 ze zm.). Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ww. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres: Izba Skarbowa w Poznaniu, Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Lesznie, ul. Dekana 6, 64-100 Leszno.