

Sygnatura ITPP3/443-191a/11/JK

Data 2011.10.24

Autor Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy

Temat Podatek akcyzowy (ustawa z dnia 6.12.2008r.) --> Opodatkowanie akcyzą wyrobów akcyzowych --> Przedmiot opodatkowania i powstanie obowiązku podatkowego --> Przedmiot opodatkowania

Istota interpretacji - Czy Spółka postępuje prawidłowo składając, jako podatnik, bez wezwania organu podatkowego, deklaracje podatkowe oraz obliczając i wpłacając akcyzę, w związku z czynnością wyprowadzenia ze składu podatkowego, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, wyrobów akcyzowych stanowiących własność Spółki, a zatem w okolicznościach kiedy Spółkę uznaje się za podatnika podatku akcyzowego w świetle ustawy o podatku akcyzowym?

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 § 4 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 Bydgoszczy działając w imieniu Ministra Finansów stwierdza, że stanowisko Spółki przedstawione we wniosku z dnia 10 sierpnia 2011 r. (data wpływu 16 sierpnia 2011 r.) uzupełnionym pismem z dnia 11 października 2011 r. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku akcyzowego w zakresie obowiązku składania przez Spółkę, jako podatnika, bez wezwania organu podatkowego, deklaracji podatkowych oraz obliczania i zapłaty akcyzy, w związku z czynnością wyprowadzenia wyrobów akcyzowych ze składu podatkowego, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy - **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

W dniu 16 sierpnia 2011 r. został złożony wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczący podatku akcyzowego w zakresie obowiązku składania przez Spółkę, jako podatnika, bez wezwania organu podatkowego, deklaracji podatkowych oraz obliczania i zapłaty akcyzy, w związku z czynnością wyprowadzenia wyrobów akcyzowych ze składu podatkowego, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

W przedmiotowym wniosku przedstawiono następujący stan faktyczny.

Spółka posiada zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego i prowadzi działalność w zakresie produkcji oraz magazynowania wyrobów akcyzowych (olej napędowy o kodach CN od 2710 19 41 do 2710 19 49 oraz wyroby o kodzie CN 3824 90 99 przeznaczone do celów napędowych lub opałowych) będących zarówno jej własnością, jak i własnością podmiotów trzecich. Prowadzony skład podatkowy jest składem, którego działalność obejmuje produkcję, przetwarzanie i depresację, magazynowanie, przyjmowanie i wysyłkę wyrobów akcyzowych. Spółka posiada wyposażenie niezbędne do magazynowania, produkcji, przetwarzania wyrobów akcyzowych. Wnioskodawca posiada także zabezpieczenie akcyzowe ryczałtowe. Ze składu podatkowego prowadzonego przez Spółkę wyprowadzane są, poza procedurą

poboru akcyzy, wyroby akcyzowe, zarówno stanowiące własność Spółki, jak również wyroby niebędące jej własnością (stanowiące własność podmiotów trzecich).

W przypadku wyrobów akcyzowych stanowiących własność Wnioskodawcy, Spółka wskazuje w książce ewidencyjnej siebie jako podmiot dokonujący wyprowadzenia, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy. Następnie Spółka zaznacza w księgach ewidencyjnych składu podatkowego, dobowe wyprowadzenia wyrobów akcyzowych i jako podmiot prowadzący skład podatkowy dokonuje wstępnych wpłat akcyzy za okresyienne, zwanych „wpłatami dziennymi”, na rachunek właściwego organu podatkowego, których dokonuje nie później niż 25. dnia po dniu, w którym nastąpiło zakończenie procedury zawieszenia poboru akcyzy i powstało zobowiązanie podatkowe. Wpłaty dienne za miesiąc rozliczeniowy, stanowiące zaliczkę na akcyzę, są uwzględniane i rozliczane w deklaracji podatkowej, według ustalonego wzoru oraz składane przez Spółkę - podatnika podatku akcyzowego - właściwemu naczelnikowi urzędu celnego w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło zakończenie procedury zawieszenia poboru akcyzy skutkujące powstaniem zobowiązania podatkowego. Zakończenie procedury zawieszenia poboru akcyzy, o którym mowa wyżej, następuje z dniem wyprowadzenia wyrobów akcyzowych ze składu podatkowego poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

W związku z powyższym zadano następujące pytanie.

Czy w opisanym stanie faktycznym Spółka postępuje prawidłowo składając, jako podatnik, bez wezwania organu podatkowego, deklaracje podatkowe oraz obliczając i wpłacając akcyzę, w związku z czynnością wyprowadzenia ze składu podatkowego, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, wyrobów akcyzowych stanowiących własność Spółki, a zatem w okolicznościach kiedy Spółkę uznaje się za podatnika podatku akcyzowego w świetle ustawy o podatku akcyzowym...

Stanowisko Wnioskodawcy.

W ocenie Wnioskodawcy, Spółka postępuje prawidłowo składając, jako podatnik, bez wezwania organu podatkowego, deklaracje podatkowe oraz obliczając i wpłacając akcyzę, w związku z czynnością wyprowadzenia ze składu podatkowego, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, wyrobów akcyzowych stanowiących własność Spółki.

Zdaniem Spółki, zgodnie z art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 108, poz. 626 ze zm.), dalej zwanej ustawą, przedmiotem opodatkowania akcyzą jest wprowadzenie wyrobów akcyzowych do składu podatkowego. Stosownie do art. 10 ust. 1 ustawy, obowiązek podatkowy powstaje z dniem wykonania czynności lub zaistnienia stanu faktycznego podlegających opodatkowaniu akcyzą, chyba że przepisy ustawy stanowią inaczej. Podatnikiem akcyzy zgodnie z treścią art. 13 ust. 1 ustawy, jest osoba fizyczna, osoba prawna oraz jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, która dokonuje czynności podlegających opodatkowaniu akcyzą lub wobec której zaistniał stan faktyczny podlegający opodatkowaniu akcyzą. W myśl art. 23 ust. 1 ustawy, podmioty prowadzące składy podatkowe są obowiązane, bez wezwania organu podatkowego, do obliczenia i zapłaty akcyzy wstępnie za okresyienne, na rachunek właściwej izby celnej. Wstępnych wpłat akcyzy za okresyienne, zwanych dalej „wpłatami dziennymi”, dokonuje się nie później niż 25 dnia po dniu, w którym powstał obowiązek podatkowy, a w przypadku podmiotu prowadzącego skład podatkowy - po dniu, w którym nastąpiło zakończenie procedury zawieszenia poboru akcyzy i powstało zobowiązanie podatkowe. Wpłaty dienne dokonane za miesiąc rozliczeniowy są uwzględniane w deklaracjach podatkowych, o których mowa w art. 21 ustawy. Wpłaty dienne stanowią zaliczkę na akcyzę.

Wnioskodawca wskazuje, iż wyprowadzenie wyrobów akcyzowych ze składu podatkowego w celu wydania ich do konsumpcji powoduje to, iż procedura zawieszenia poboru akcyzy zostaje zakończona w momencie fizycznego wyprowadzenia wyrobów akcyzowych poza teren składu podatkowego. Obowiązek podatkowy w stosunku do wyprowadzanych wyrobów przekształca się w skonkretyzowany obowiązek zapłaty akcyzy przez podmiot prowadzący skład podatkowy, tj. zobowiązanie podatkowe. Wysokość podatku, tj. stawka oraz ilość i rodzaj wyrobów, jest określana w momencie wyprowadzenia tych wyrobów ze składu podatkowego, a nie w dniu wystawienia faktury dokumentującej dostawę tych wyrobów. W efekcie, zobowiązanie podatkowe w akcyzie będzie powstawać w tym przypadku zarówno, gdy wyroby akcyzowe będą wyprowadzane ze składu podatkowego w ramach dostawy towarów (sprzedaży), jak również w sytuacji, gdy podmiot prowadzący skład podatkowy wyprowadzi wyroby poza teren składu do innego magazynu nieposiadającego statusu składu podatkowego. Za dzień wyprowadzenia wyrobów akcyzowych poza teren składu należy przyjąć dzień, od którego należy liczyć termin do dokonania wpłaty dziennej akcyzy z tytułu dokonanej czynności.

Wnioskodawca wskazuje także, iż obowiązek podatkowy po stronie Spółki powstał w związku z jedną z czynności wymienionych w art. 8 ust. 1 ustawy, zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy. Wyroby akcyzowe znajdujące się w składzie podatkowym Spółki objęte są procedurą zawieszenia poboru akcyzy, tj. procedurą, w trakcie której z obowiązku podatkowego nie powstaje zobowiązanie podatkowe. Zgodnie z art. 42 ust. 1 pkt 1 ustawy, zakończenie procedury zawieszenia poboru akcyzy następuje z dniem wyprowadzenia wyrobów akcyzowych ze składu podatkowego poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, z zastrzeżeniem ust. 1a. Zakończenie procedury zawieszenia poboru akcyzy związane z wyprowadzeniem wyrobów akcyzowych stanowiących własność Spółki powoduje, że uprzednio istniejący obowiązek podatkowy konkretyzuje się w zobowiązanie podatkowe, tj. wynikające z obowiązku podatkowego zobowiązanie podatnika do zapłacenia na rzecz Skarbu Państwa podatku w wysokości, w terminie oraz w miejscu określonych w przepisach prawa podatkowego.

Mając powyższe na względzie, stosownie do art. 14c § 1 Ordynacji podatkowej, odstąpiono od uzasadnienia prawnego dokonanej oceny stanowiska Wnioskodawcy.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu zaistnienia zdarzenia.

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 Szczecinie, ul. Staromłyńska 10, 70-561 Szczecin 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: Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy, Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu, ul. Św. Jakuba 20, 87-100 Toruń.