

Sygnatura ILPP3/443-41/11-3/TK

Data 2011.07.15

Autor Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu

Temat Podatek akcyzowy (ustawa z dnia 6.12.2008r.) --> Wyroby akcyzowe-przepisy szczegółowe. Podstawa opodatkowania i stawki akcyzy. --> Wyroby energetyczne i energia elektryczna --> Podstawa opodatkowania wyrobów energetycznych

Istota interpretacji - Czy dozwolona jest sprzedaż oleju napędowego grzewczego do celów opałowych na bazie Spółki z mobilnego zbiornika z instalacją do pomiaru objętości wydanej cieczy, do zbiornika będącego własnością nabywcy, po uprzednim złożeniu przez nabywcę oświadczenia o przeznaczeniu oleju na cele opałowe?

### **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 Sp. z o.o., przedstawione we wniosku z dnia 8 kwietnia 2011 r. (data wpływu 15 kwietnia 2011 r.) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku akcyzowego w zakresie sprzedaży oleju napędowego przeznaczonego do celów opałowych z mobilnego zbiornika z instalacją do pomiaru objętości wydanej cieczy – **jest prawidłowe.**

### **UZASADNIENIE**

W dniu 15 kwietnia 2011 r. został złożony ww. wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku akcyzowego w zakresie sprzedaży oleju napędowego przeznaczonego do celów opałowych z mobilnego zbiornika z instalacją do pomiaru objętości wydanej cieczy.

**W przedmiotowym wniosku zostało przedstawione następujące zdarzenia przyszłe.**

Wnioskodawca jest polską spółką prawa handlowego prowadzącą działalność w zakresie dystrybucji oleju napędowego grzewczego do celów opałowych. Przy sprzedaży tego produktu Spółka jako sprzedawca jest zobowiązana do pobierania oświadczeń o przeznaczeniu oleju napędowego grzewczego. W ustawie o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 3, poz. 11 ze zm.) uregulowano kwestię pobierania oświadczeń o przeznaczeniu oleju napędowego grzewczego.

Spółka zamierza rozpocząć sprzedaż, oleju napędowego grzewczego do celów opałowych na bazie paliw, do zbiornika nabywcy z mobilnego zbiornika wyposażonego w instalację do pomiaru objętości wydanej cieczy, po uprzednim otrzymaniu od nabywcy oświadczenia o przeznaczeniu oleju do celów opałowych - zgodnie z ustawa o podatku akcyzowym.

**W związku z powyższym zadano następujące pytanie.**

Czy dozwolona jest sprzedaż oleju napędowego grzewczego do celów opałowych na bazie Spółki z mobilnego zbiornika z instalacją do pomiaru objętości wydanej cieczy, do zbiornika

będącego własnością nabywcy, po uprzednim złożeniu przez nabywcę oświadczenia o przeznaczeniu oleju na cele opałowe...

Zdaniem Wnioskodawcy, sprzedaż oleju napędowego grzewczego do celów opałowych na bazie Spółki z mobilnego zbiornika z instalacją do pomiaru objętości cieczy jest dozwolona i zgodna z ustawą z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2009 r. Nr 3, poz. 11 ze zm.).

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

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 ze zm.), zwana dalej ustawą.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 pkt 1 ustawy, przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również użycie wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie albo określoną stawką akcyzy związaną z ich przeznaczeniem, jeżeli ich użycie było niezgodne z przeznaczeniem uprawniającym do zwolnienia od akcyzy albo zastosowania tej stawki akcyzy lub nastąpiło bez zachowania warunków uprawniających do zastosowania tej stawki akcyzy.

Warunkiem uprawniającym do zastosowania stawki akcyzy jest m.in. przeznaczenie wyrobów energetycznych w określonym celu. W przypadku paliw opałowych – zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy – jest to przede wszystkim przeznaczenie ich do użycia, oferowanie na sprzedaż lub używanie do celów opałowych.

Niedochowanie tego zasadniczego warunku powoduje, iż powstaje obowiązek podatkowy. Taka sprzedaż olejów opałowych objęta została uregulowaniami art. 88 ustawy.

W myśl art. 88 ust. 3 pkt 1, podstawą opodatkowania w przypadku użycia do celów napędowych, z wyłączeniem celów żeglugi, paliw opałowych, jest ich ilość, wyrażona w litrach, która może być przechowywana w zbiorniku podłączonym do odmierzacza paliw lub w zbiorniku pojazdu bądź innego środka przewozowego.

Przy czym na podstawie art. 88 ust. 4 i ust. 5 ustawy, za użycie paliw opałowych lub olejów napędowych, o których mowa w ust. 3, niezgodnie z przeznaczeniem uznaje się również ich posiadanie lub sprzedaż ze zbiornika podłączonego do odmierzacza paliw.

Za odmierzacz paliw, określony w odrębnych przepisach, uznaje się instalację pomiarową przeznaczoną do tankowania pojazdów silnikowych, małych łodzi i małych samolotów.

Natomiast użycie do celów napędowych, to wskazane w art. 86 ust. 1 pkt 2 ustawy, przeznaczenie jako paliwa silnikowego, którymi w rozumieniu ustawy są wyroby energetyczne przeznaczone do użycia, oferowane na sprzedaż lub używane do napędu silników spalinowych.

Wątpliwości Wnioskodawcy związane są, ze sprzedażą oleju napędowego przeznaczonego do celów opałowych, z mobilnego zbiornika z podłączoną instalacją do pomiaru objętości wydanej cieczy.

Przedmiotową kwestię wyjaśnić należy wskazując na przepis art. 89 ust. 4 pkt 1 ustawy, zgodnie z którym w przypadku użycia wyrobów, o których mowa w ust. 1 pkt 9, 10 i 15, do napędu silników spalinowych, użycia ich, gdy nie spełniają warunków określonych w

szczególnych przepisach w zakresie prawidłowego znakowania i barwienia, a także ich posiadania w zbiorniku podłączonym do odmierzacza paliw lub sprzedaży z takiego zbiornika, stosuje się odpowiednio stawkę 1822,00 zł/1000 litrów, a w przypadku gdy ich gęstość w temperaturze 15°C jest równa lub wyższa od 890 kilogramów/metr sześcienny - 2047,00 zł/1000 kilogramów.

Podkreślić należy, iż przepisy prawa podatkowego przewidują, że w sytuacji naruszenia warunku przeznaczenia paliw opałowych do celów opałowych poprzez, ich użycie (w tym sprzedaż) do celów napędowych, a więc i wskazane powyżej posiadanie ww. wyrobów energetycznych, stosuje się wyższe stawki akcyzy niż przewidziane dla paliw opałowych.

Powyższe przepisy jasno przy tym precyzują pojęcie odmierzacza paliw. Określona w odrębnych przepisach instalacja pomiarowa jest uznana za odmierzacza paliw, gdy jest ona przeznaczona do tankowania pojazdów silnikowych, małych łodzi i małych samolotów.

Zatem, opisana w zdarzeniu przyszłym przez Wnioskodawcę sprzedaż oleju napędowego przeznaczonego do celów opałowych z mobilnego zbiornika z instalacją do pomiaru objętości wydanej cieczy, nie będzie uważana za użycie niezgodne z przeznaczeniem pod warunkiem, że instalacja ta nie jest ww. odmierzaczem paliw.

Ponadto informuje się, iż w niniejszej interpretacji załatwiono wniosek w części dotyczącej sprzedaży oleju napędowego przeznaczonego do celów opałowych z mobilnego zbiornika wyposażonego w instalację do pomiaru objętości wydanej cieczy. Natomiast, rozstrzygnięcie w zakresie sprzedaży oleju napędowego przeznaczonego do celów opałowych konfekcjonowanego w pojemniki dopuszczone do obrotu takim wyrobem w opisanym zdarzeniu przyszłym zawiera odrębna interpretacja indywidualna z dnia 15 lipca 2011 r. nr ILPP3/443 -41/11-2/TK.

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 we Wrocławiu ul. Św. Mikołaja 78/79, 50-126 Wrocław 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.