



Naczelnik
Urzędu Celnego w Rybniku

Rybnik, dnia 31.07.2008 roku

Nr sprawy : 332000-RPA-91103-266/08/LP/2

UL.

NIP:

DECYZJA

Na podstawie art. 207, art. 72 § 1 pkt 1, art. 73 § 1 pkt 1, art. 78 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 8 z 2005 roku, poz. 60 tekst jednolity z późniejszymi zmianami) w związku z art. 2 pkt 11, art. 4 ust. 1 pkt 5, art. 75 ust.1, 3, art. 80 ust. 1, ust. 2 pkt 2, ust. 3 pkt 3, art. 81 ust. 1 pkt 1 pkt 2 ustawy, z dnia 23 stycznia 2004 roku o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 29, poz. 257 z późniejszymi zmianami.) w związku z art. 2, art. 3 ust. 1 ust. 2 ust. 3, art. 5 ust.1, art. 9 Ustawy o zwrocie nadpłaty w podatku akcyzowym zapłaconym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego albo importu samochodu osobowego z dnia 9 maja 2008 roku (Dz. U. z dnia 4 lipca 2008 roku Nr 118, poz. 745) oraz § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie obniżenia stawek podatku akcyzowego (Dz. U. Nr 87, poz. 825 z późniejszymi zmianami), po rozpatrzeniu wniosku b/nr, złożonego przez Pana , prezesa firmy z dnia 11.05.2007 roku (data wpływu do UC Gliwice 15.05.2007 roku), dotyczącego zwrotu podatku akcyzowego zapłaconego od nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki o nr nadwozia , rok produkcji ,
Naczelnik Urzędu Celnego w Rybniku :

- odmawia zwrotu kwoty podatku akcyzowego w wysokości wnioskowanej przez podatnika tj. 18784,00zł. (słownie: osiemnaście tysięcy siedemset osiemdziesiąt cztery złote 00/100) zapłaconej z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego w/w samochodu osobowego;

- ustala nadpłatę w podatku akcyzowym w kwocie 17909,00zł (słownie: siedemnaście tysięcy dziewięćset dziewięć złotych 00/100) z tytułu zapłaty podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki o nr nadwozia : , rok produkcji : , w kwocie wyższej od należnej;

- dokonuje zwrotu powstałej nadpłaty w podatku akcyzowym w kwocie 17909,00zł (słownie: siedemnaście tysięcy dziewięćset dziewięć złotych 00/100) wraz z należnymi odsetkami naliczonymi od dnia powstania nadpłaty tj. od dnia 05.09.2005 roku do dnia zwrotu, na konto podane przez Podatnika numer

Podatnik, który obniżył kwotę akcyzy związaną ze sprzedażą pojazdu na terytorium kraju przed pierwszą jego rejestracją o kwotę akcyzy zapłaconą przy nabyciu wewnątrzwspólnotowym, powinien złożyć we właściwym urzędzie celnym deklarację korygującą AKC-3.

UZASADNIENIE

W dniu 05.09.2005 roku Pan , prezes firmy z siedzibą przy ul. , złożył w Urzędzie Celnym w Gliwicach, deklarację uproszczoną AKC-U nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki o nr nadwozia , rok produkcji . Strona zadeklarowała oraz wpłaciła podatek akcyzowy w wysokości 29429,00zł i otrzymała Dokument potwierdzający zapłatę akcyzy na terytorium kraju od samochodu osobowego w nabyciu wewnątrzwspólnotowym nr 332000-RPA-9101-15446/05

Wnioskiem z dnia 11.05.2007 roku (data wpływu do UC Gliwice 15.05.2007 roku), Strona wystąpiła do Naczelnika Urzędu Celnego w Gliwicach z żądaniem zwrotu podatku akcyzowego zapłaconego od nabycia wewnątrzwspólnotowego przedmiotowego samochodu osobowego w kwocie 18784,00zł.

W uzasadnieniu wniosku Podatnik powołał się na wyrok Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości w sprawie Brzeziński (C-313/05).

Od dnia 01.09.2007 roku, po wejściu w życie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 09.08.2007 roku (Dz. U. 150 poz.1062), zmieniającego rozporządzenie w sprawie właściwości miejscowej organów celnych z dnia 23.04.2004 roku (Dz. U. Nr. 94 poz. 911 z późniejszymi zmianami), właściwość miejscową zlikwidowanego Urzędu celnego w Gliwicach, objął Naczelnik utworzonego Urzędu Celnego w Rybniku.

Podatnikowi zgodnie z art. 200 Ordynacji podatkowej, pismem nr 332000-RPA-91103-266/08/LP/1 z dnia 24.06.2008 roku, dano możliwość zapoznania się z aktami sprawy i wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona nie skorzystała z przysługującej jej prawa.

Rozpatrując niniejszą sprawę Naczelnik Urzędu Celnego w Rybniku stwierdza co następuje:

Strona wnioskując o zwrot podatku akcyzowego, powołała się na wyrok Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości w sprawie Brzeziński (C-313/05).

Powyższe orzeczenie ETS w sprawie C-313/05 (Maciej Brzeziński / Dyrektor Izby Celnej w Warszawie) ogłoszone w dniu 18 stycznia 2007 roku dotyczy zgodności polskich przepisów o podatku akcyzowym od samochodów osobowych z artykułem 90 TWE. Zgodnie z w/w orzeczeniem przedmiotowy artykuł należy interpretować w ten sposób, że sprzeciwia się on podatkowi akcyzowemu w zakresie, w jakim kwota podatku nakładana na pojazdy używane, starsze niż dwuletnie, nabyte w państwie członkowskim innym niż Polska, która wprowadziła taki podatek, przewyższa kwotę tego podatku zawartą w wartości rynkowej podobnych pojazdów, które zostały zarejestrowane wcześniej w Polsce.

Zasady ustalania nadpłaty w podatku akcyzowym zapłaconym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego, zgodnie z wyżej wymienionym wyrokiem ETS określa Ustawa o zwrocie nadpłaty w podatku akcyzowym zapłaconym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego albo importu samochodu osobowego z dnia 9 maja 2008 roku (Dz. U. z dnia 4 lipca 2008 roku Nr 118, poz. 745).

Na mocy artykułu 9 w/w Ustawy o zwrocie nadpłaty w podatku akcyzowym do postępowań wszczętych i niezakończonych przed 19 lipca 2008 roku (dzień wejścia w życie niniejszej ustawy) dotyczących stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym zapłaconym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego stosuje się przepisy w/w ustawy.

Artykuł 2 Ustawy o zwrocie nadpłaty w podatku akcyzowym zapłaconym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego albo importu samochodu osobowego z dnia 9 maja 2008 roku (Dz. U. z dnia 4 lipca 2008 roku Nr 118, poz. 745) stanowi, iż zwrot nadpłaty przysługuje Podatnikowi podatku akcyzowego, który nabył wewnątrzwspólnotowo samochód osobowy po upływie 2 lat kalendarzowych od jego produkcji, licząc rok produkcji jako pierwszy rok kalendarzowy.

Nabycie wewnątrzwspólnotowe jest to przemieszczenie wyrobów akcyzowych z terytorium państwa członkowskiego na terytorium kraju (art. 2 ust. 11 Ustawy z dnia 23 stycznia 2004 roku o podatku akcyzowym, Dz. U. Nr 29 poz. 257 z dnia 26.02.2004 roku z późniejszymi zmianami) .

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 5 Ustawy z dnia 23 stycznia 2004 roku o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 29 poz. 257 z dnia 26.02.2004 roku z późniejszymi zmianami) nabycie wewnątrzwspólnotowe podlega opodatkowaniu akcyzą. Artykuł 80 ust. 1 w/w ustawy mówi , iż „ Akcyzie podlegają samochody osobowe niezarejestrowane na terytorium kraju, zgodnie z przepisami o ruchu drogowym .. Obowiązek podatkowy w akcyzie od samochodów powstaje w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego - z chwilą nabycia prawa rozporządzania samochodem osobowym jak właściciel, nie później jednak niż z chwilą jego rejestracji na terytorium kraju, zgodnie z przepisami o ruchu drogowym (art. 80 ust. 3 pkt 3 ustawy o podatku akcyzowym). Na podstawie art. 80 ust. 2 pkt 2 w/w ustawy podatnikiem jest osoba dokonująca nabycia wewnątrzwspólnotowego.

Art. 81 ust. 1 w/w ustawy mówi iż podmioty dokonujące nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych niezarejestrowanych na terytorium kraju, zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, są obowiązane:

- 1) po przywozie na terytorium kraju złożyć deklarację uproszczoną do właściwego naczelnika urzędu celnego w terminie 5 dni, licząc od dnia nabycia wewnątrzwspólnotowego;
- 2) dokonać zapłaty akcyzy nie później niż z chwilą rejestracji tego pojazdu w kraju.

Należy stwierdzić, że firma _____ dokonała nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki _____ o nr nadwozia _____, rok produkcji _____, złożyła deklarację AKC-U dnia 05.09.2005 roku oraz dokonała zapłaty akcyzy w dniu 05.09.2005 roku

Do dnia 30 listopada 2006 roku zgodnie z § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku (Dz. U. Nr 87, poz. 825 z późniejszymi zmianami), w sprawie obniżenia stawek podatku akcyzowego, stawka akcyzy na samochody nabyte jako nowe lub używane w roku ich produkcji i w roku następnym, była taka sama dla wszystkich samochodów, sprzedawanych w kraju i przywożonych do Polski. Wynosiła ona w zależności od pojemności silnika 13,6% i 3,1% podstawy opodatkowania. W przypadku samochodów używanych starszych niż dwuletnie, nabywanych na terenie innych państw członkowskich UE i sprowadzanych do Polski, należny do zapłaty podatek akcyzowy był tym większy, im starszy był sprowadzony samochód. W art. 75 ust. 1, ustawodawca dla wszystkich wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych określił stawkę akcyzy w wysokości 65% podstawy opodatkowania. Przy czym, na mocy art. 75 ust. 3 minister właściwy do spraw finansów publicznych został upoważniony do obniżania stawki akcyzy określonej w art. 75 ust. 1 ustawy.

Artykuł 3 ust. 1 w/w Ustawy o zwrocie nadpłaty w podatku akcyzowym zapłaconym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego, kwotę zwrotu nadpłaty ustala się według następującego wzoru :

$$Z = a - n$$

gdzie:

- Z - oznacza kwotę zwrotu nadpłaty,
- a - oznacza podatek akcyzowy zapłacony z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego albo importu samochodu osobowego,
- n - oznacza podatek akcyzowy zawarty w cenie samochodu osobowego zarejestrowanego na terytorium kraju ustalany:

3

- dla samochodów osobowych o pojemności skokowej silnika powyżej 2.000 cm³ zgodnie ze wzorem:
 $n = (\text{średnia wartość rynkowa samochodu: } 1,22: 1,136) \times 0,136$
- dla pozostałych samochodów osobowych zgodnie ze wzorem:
 $n = (\text{średnia wartość rynkowa samochodu: } 1,22: 1,031) \times 0,031$

Zwrot nadpłaty przysługuje , gdy wartość wyrażona literą Z jest liczbą większą od zera (art. 3 ust. 3 ustawy).

W celu obliczenia kwoty Z należy, zgodnie z ustępem 2 artykułu 3 w/w ustawy, ustalić średnią wartość rynkową na podstawie notowanej na rynku krajowym (w miesiącu powstania obowiązku podatkowego w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego, a jeżeli miesiąc powstania obowiązku podatkowego nie jest możliwy do ustalenia - w miesiącu zapłaty podatku akcyzowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego), średniej ceny zarejestrowanego na terytorium kraju samochodu osobowego tej samej marki, modelu, roku produkcji oraz - jeżeli jest to możliwe do ustalenia - z tym samym wyposażeniem i o przybliżonym stanie technicznym, co nabyty wewnątrzwspólnotowo samochód osobowy, od którego zapłacono podatek akcyzowy z tytułu jego nabycia wewnątrzwspólnotowego.

Miarodajnym źródłem do ustalenia wartości rynkowej podobnego pojazdu zarejestrowanego na terytorium kraju mogą być katalogi lub informatory rynkowe, zawierające średnie ceny rynkowe samochodów osobowych, wydawane przez uznane wydawnictwa.

Zgodnie z informacjami zebranymi w trakcie prowadzonego postępowania ustalono, iż przedmiotem dokonanego przez Podatnika nabycia wewnątrzwspólnotowego był samochód osobowy marki o nr nadwozia , rok produkcji , pojemność skokowa silnika : cm³. Z oświadczenia o stanie technicznym samochodu, złożonego przez Podatnika pod odpowiedzialnością karną wynikającą z art. 233 §1 kk dołączonego do deklaracji AKC-U wynika, że samochód został zakupiony w stanie nieuszkodzonym.

W związku z powyższym wartość rynkową w/w pojazdu ustalono w oparciu o notowania rynkowe zamieszczone w programie „System wyceny wartości pojazdów EurotaxGlass’s” będącym źródłem informacji o wartościach używanych samochodów, wykorzystywanym przy wycenie pojazdów przez rzeczoznawców techniki samochodowej.

Notowania podane w w/w programie dotyczą modelowego auta sprzedawanego przez handel samochodowy, a więc obejmują podatek VAT i podatek akcyzowy zawarty w cenie tych samochodów. W celu ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem akcyzowym, a następnie wartości podatku akcyzowego, zawartego w cenie podobnego samochodu osobowego zarejestrowanego na terytorium kraju, uzyskane notowanie należy pomniejszyć o podatek VAT i akcyzę zawarte w notowaniu.

1. Średnia wartość rynkowa samochodu osobowego (na miesiąc nabycia samochodu, tj. 08.2005 roku) marki _____ rok prod. _____, pojemność _____ cm³ (wg "EurotaxGlass's") – 117400zł,
2. Średnia wartość rynkowa pomniejszona o VAT : 117400,00zł : 1,22 = 96230,00zł,
3. Średnia wartość rynkowa pomniejszona o VAT i akcyzę : 96230,00zł : 1,136 = 84709,00zł.

Zgodnie z powyższymi wyliczeniami podatek akcyzowy (n) zawarty w cenie podobnego samochodu osobowego zarejestrowanego wcześniej na terenie kraju wynosi :
 średnia wartość rynkowa 84709,00zł x stawka podatku 13,6% = należny podatek **11520,00zł** po zaokrągleniu zgodnie z art. 63 Ordynacji podatkowej.

Podatek akcyzowy (a) zapłacony przez Podatnika z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego przedmiotowego samochodu zgodnie z deklaracją uproszczoną AKC-U nr 332000-RPA-9101-15446/05 wynosi: **29429,00zł**

Porównanie kwoty podatku akcyzowego zapłaconego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego (a) z kwotą podatku akcyzowego zawartego w cenie podobnego samochodu osobowego zarejestrowanego na terytorium kraju (n):

$$(a)29429,00zł - (n)11520,00zł = (Z)17909,00zł$$

W myśl art. 72 §1 w/w ustawy Ordynacja podatkowa za nadpłatę uważa się kwotę nadpłaconego lub nienależnie zapłaconego podatku,

Ponieważ w/w kwota zwrotu nadpłaty obliczona na podstawie artykułu 3 ust. 1 Ustawy o zwrocie(17909,00zł), różni się od kwoty podatku akcyzowego wykazanej do zwrotu przez Podatnika we wniosku złożonym w dniu 15.05.2007 roku (18784,00zł), Naczelnik Urzędu Celnego w Rybniku uznał, iż ustalona kwota zwrotu 17909,00zł stanowi nadpłatę, w myśl art. 72 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa i niniejszą decyzją odmówił stwierdzenia nadpłaty w wysokości wnioskowanej przez podatnika.

Nadpłata powstaje z dniem zapłaty przez podatnika podatku nienależnego lub w wysokości większej od należnej (art. 73 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej).

Zgodnie z treścią art. 78 §1 ustawy Ordynacja podatkowa nadpłaty podlegają oprocentowaniu w wysokości równej wysokości odsetek za zwłokę pobieranych od zaległości podatkowych.

W przedmiotowej sprawie zgodnie z treścią artykułu 5 ustęp 1 Ustawy o zwrocie, oprocentowanie przysługuje za okres od dnia powstania nadpłaty tj. 05.09.2005 roku do dnia jej zwrotu.

W związku z powyższym Naczelnik Urzędu Celnego w Rybniku postanowił jak sentencji.

POUCZENIE

Od niniejszej decyzji służy odwołanie do Dyrektora Izby Celnej w Katowicach, za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Celnego w Rybniku, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia. Wniesienie odwołania nie wstrzymuje wykonania decyzji, stosownie do art. 224 § 1 Ordynacji podatkowej.

Odwołanie od decyzji powinno zawierać zarzuty przeciw decyzji, określać istotę i zakres żądania będącego przedmiotem odwołania oraz wskazywać dowody uzasadniające to żądanie stosownie do art. 222 Ordynacji podatkowej.

Naczelnik Urzędu Celnego w Rybniku

Z upoważnienia Naczelnika
 Urzędu Celnego w Rybniku
 Zastępca Naczelnika



Otrzymują:
 1 x Adresat,
 1 x WRC IC Katowice
 1 x Urząd Skarbowy
 1 x do deklaracji 332000-RPA-9101-15446/05
 1 x a/a.