



Wydanie z dnia: poniedziałek, 24. maj 2021 »Gazeta Prawna

## **TSUE wyjaśni, jak liczyć zwrot akcyzy od aut** **Trybunał Sprawiedliwości UE ma zbadać, czy podatnik może dostać** **zwrot akcyzy od wyeksportowanego samochodu osobowego** **proporcjonalnie do okresu jego użytkowania w kraju**

Pytanie to zadał Naczelny Sąd Administracyjny.

– Zasadą jest, że w przypadku eksportu samochodu osobowego, a więc jego wywozu poza UE, zapłaconą w Polsce akcyzę trzeba zwrócić (o ile podatnik spełni określone warunki) – tłumaczy Wojciech Krok, doradca podatkowy i wspólnik w Parulski i Wspólnicy.

Pytanie NSA dotyczy tego, czy akcyzę zwraca się w całości, czy proporcjonalnie do okresu użytkowania samochodu w kraju. Polskie przepisy o podatku akcyzowym nie pozwalają na proporcjonalne zwroty.

Trybunał Sprawiedliwości UE ma odpowiedzieć, czy jest to zgodne z art. 56 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, zasadą jednofazowości podatku akcyzowego (podatek pobierany w momencie faktycznej konsumpcji) oraz zasadą proporcjonalności.

### **Najpierw rejestracja, potem wywóz**

Sprawa, która trafiła do NSA, dotyczyła podatnika, który najpierw sprowadził samochód osobowy z zagranicy, zarejestrował go w Polsce, a następnie wywiózł do Norwegii. W kolejnym roku sprzedał pojazd nabywcy z Niemiec. Auto zostało przetransportowane (na kołach) z Norwegii do Niemiec, a transport wykonała osoba, której podatnik to zlecił. Koszt tego transportu został przerzucony na nowego nabywcę pojazdu.

Spór sprowadzał się do rozstrzygnięcia, czy podatnikowi przysługuje zwrot akcyzy zapłaconej w Polsce.

Zasadniczo taki zwrot przysługuje na zasadach wynikających z art. 107 ustawy o podatku akcyzowym. Zgodnie z tym przepisem prawo do zwrotu akcyzy ma podmiot, który:

- nabył prawo rozporządzania jak właściciel samochodem osobowym niezarejestrowanym wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym,
- od którego akcyza została zapłacona na terytorium kraju,
- dokonujący dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu tego samochodu osobowego lub jeżeli w jego imieniu ta dostawa albo eksport są realizowane.

Chcąc dostać zwrot, podatnik musi złożyć wniosek do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie roku od dnia dokonania dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu tego samochodu osobowego.

Podatnik uznał, że skoro dokonał eksportu samochodu, to należy mu się zwrot akcyzy zapłaconej w Polsce. Organy podatkowe obu instancji odmówiły. Uważały, że podatnik nie spełnił przesłanek z art. 107 ustawy o podatku akcyzowym. Twierdziły bowiem m.in., że wywozu (eksportu) nie dokonał podatnik, lecz nabywca, bo to on poniósł koszty transportu samochodu.

Podatnik się z tym nie zgadzał. Twierdził, że dokonując wywozu samochodu, nie trzeba działać w imieniu własnym, można to zrobić w imieniu nabywcy.

Ponadto uważał, że fiskus powinien mu zwrócić przynajmniej część akcyzy, wyliczonej proporcjonalnie do okresu użytkowania samochodu osobowego na terenie Polski, przed wyeksportowaniem auta.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie zgodził się z organami, że zwrot w ogóle się nie należy.

Gdy sprawa trafiła do NSA, sąd kasacyjny powziął wątpliwości co do możliwości zwrotu akcyzy proporcjonalnie do okresu używania samochodu w kraju, czyli od momentu jego rejestracji do momentu wywozu.

### **Trybunał już rozstrzygał**

Wojciech Krok zwraca uwagę, że Trybunał Sprawiedliwości zajmował się już wcześniej podobną sprawą (C-451/99 Cura Anlagen). Uznał wtedy m.in., że wymóg uiszczenia podatku, którego wysokość nie jest proporcjonalna do okresu rejestracji samochodu w

danym państwie, jest niezgodny z zasadą swobody świadczenia usług wynikającą z Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską (obecnie Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej).

– To, w jakiej proporcji zwrot akcyzy powinien nastąpić, jest kwestią stanu faktycznego – uważa Wojciech Krok.

Jego zdaniem najbezpieczniej byłoby odwołać się do okresu użytkowania samochodu w kraju, wynikającego z krajowych przepisów podatkowych (tj. okresu amortyzacji). ©

#### **ORZECZNICTWO**

*Postanowienie NSA z 27 kwietnia 2021 r., sygn. akt I FSK 128/21. [www.serwisy.gazetaprawna.pl/orzeczenia](http://www.serwisy.gazetaprawna.pl/orzeczenia)*

**Autor**

**Łukasz Zalewski**

lukasz.zalewski@infor.pl