

Departament Poboru Podatków

DPP8.8102.77.2020.RKP

Ogólnopolska Izba Branży Skórzanej
ul. Krukowskiego 1/1
26-600 Radom

Szanowni Państwo,

nawiązując do Państwa wystąpienia z dnia 13 sierpnia 2020 r. o zajęcie ostatecznego stanowiska w sprawie ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. *o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1520)*, Ministerstwo Finansów uprzejmie ponownie wyjaśnia, co następuje.

Stosownie do zmian wprowadzonych ustawą z dnia 4 lipca 2019 r. *o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw* do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. *o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722)* od dnia 1 listopada 2019 r. opodatkowaniu akcyzą w wysokości 1180,00 zł/1000 litrów podlegają m. in. preparaty smarowe.

W przedmiocie Państwa wystąpienia należy mieć na uwadze, że zgodnie z art. 3 ustawy *o podatku akcyzowym* do celów poboru akcyzy i oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy, a także do wiążących informacji akcyzowych, stosuje się klasyfikację w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) zgodną z rozporządzeniem Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. *w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. WE L 256 z 07.09.1987, str. 1, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 2, str. 382, z późn. zm.)*.

Aktualną wersją Nomenklatury Scalonej, która jest stosowana dla potrzeb ustawy *o podatku akcyzowym* jest wersja Nomenklatury Scalonej ogłoszona w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2017/1925 z dnia 12 października 2017 r. *zmieniającym załącznik I do rozporządzenia Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. UE L 282 z 31.10.2017, str. 1)*, które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 11 lit. c ustawy *o podatku akcyzowym* od 1 listopada 2019 r. stawka akcyzy dla preparatów smarowych objętych pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją, wynosi 1180,00 zł/1000 litrów.

W tym miejscu należy mieć na uwadze, że zgodnie z ww. rozporządzeniem wykonawczym Komisji (UE) 2017/1925, pozycja CN 3403 Nomenklatury Scalonej obejmuje dwie grupy wyrobów, a mianowicie:

- preparaty smarowe (włącznie z cieczami chłodząco-smarującymi, preparatami do rozluźniania śrub i nakrętek, preparatami przeciwrzdzewnymi i antykorozyjnymi, preparatami zapobiegającymi przyleganiu do formy opartymi na smarach) oraz
- preparaty w rodzaju stosowanych do natłuszczania materiałów włókienniczych, skóry wyprawionej, skór futerkowych lub pozostałych materiałów, z wyłączeniem preparatów zawierających, jako składnik zasadniczy, 70 % masy lub więcej olejów ropy naftowej lub olejów otrzymanych z minerałów bitumicznych

Tym samym, jak już wskazano w piśmie Departamentu Podatku Akcyzowego Ministerstwa Finansów nr PA1.8102.3.2020 z dnia 11 lutego 2020 r. regulacją wprowadzającą od 1 listopada 2019 r. stawkę akcyzy w wysokości 1180,00 zł/1000 litrów zostały objęte preparaty smarowe. Natomiast preparaty do obróbki materiałów włókienniczych, skóry wyprawionej, skór futerkowych lub pozostałych materiałów, oznaczone m.in. kodami CN 3403 11 00 i CN 3403 91 00, nie zostały objęte ww. regulacją.

Oprócz powyższego wskazania wykazującego podział wyrobów skalsyfikowanych według Nomenklatury Scalonej do grupowania CN 3403 na preparaty smarowe oraz na preparaty w rodzaju stosowanych do natłuszczania materiałów włókienniczych, skóry wyprawionej, skór futerkowych lub pozostałych materiałów, Ministerstwo Finansów informuje, że w przypadku preparatów smarowych o kodzie CN 3403 istnieje możliwość skorzystania ze zwolnienia od podatku akcyzowego.

Dla preparatów smarowych o kodzie CN 3403 przeznaczonych do wykorzystania do celów innych niż napędowe lub opałowe albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych, albo jako oleje smarowe do silników albo do produkcji paliw silnikowych, olejów opałowych, dodatków lub domieszek do paliw silnikowych lub olejów smarowych do silników, w przypadkach, o których mowa w art. 32 ust. 3 pkt 1-3 i 6-9 ustawy o podatku akcyzowym, jeżeli spełnione są warunki, o których mowa w art. 32 ust. 5-6b, 12 i 13 tej ustawy, istnieje możliwość skorzystania ze zwolnienia od akcyzy, o którym mowa w § 6 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2525, z późn. zm.) wprowadzonego od dnia 1 listopada 2019 r. rozporządzeniem Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 18 października 2019 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz. U. z 2019 r. poz. 2002).

Przekazując powyższe informacje, Ministerstwo Finansów podtrzymuje w całości informacje przekazane w piśmie Departamentu Podatku Akcyzowego z dnia 11 lutego 2020 r. dotyczące podlegania opodatkowaniu akcyzą wyrobów o kodzie CN 3403, możliwości uzyskania indywidualnej interpretacji prawa podatkowego jak również Wiążącej Informacji Akcyzowej (WIA) oraz podziela informacje wynikające z postępowania przed Dyrektorem Krajowej Informacji Skarbowej na wniosek Ogólnopolskiej Izby Branży Skórzanej z dnia 10 marca 2020 r. dotyczące zasad uzyskiwania interpretacji prawa podatkowego w formie interpretacji indywidualnej.

Jednocześnie Ministerstwo Finansów ponownie uprzejmie informuje, że powyższe informacje nie są interpretacją przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).

Z uwagi na to, że zagadnienie przedstawione przez Ogólnopolską Izbę Branży Skórzanej dotyczy podmiotów dokonujących sprzedaży oraz podmiotów używających preparaty o kodzie CN 3403 w garbarstwie przy produkcji skór i ewentualne skutki podatkowe mogą dotyczyć tych podmiotów, to w opinii Ministerstwa Finansów tylko taki podmiot jako wnioskodawca będzie mógł skorzystać z funkcji ochronnej indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego (art. 14k § 1 Ordynacji podatkowej), a nie instytucja zrzeszająca (Ogólnopolska Izba Branży Skórzanej) te podmioty. Tym samym, w celu uzyskania indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, której kluczowym aspektem z perspektywy podmiotu sprzedającego oraz podmiotu nabywającego i używającego preparaty o kodzie CN 3403 przy produkcji skór jest zniwelowanie niepewności prawnej w zakresie wykładni przepisów prawa podatkowego i ich zastosowania w kontekście jego indywidualnej sprawy, taki podmiot powinien wystąpić z odpowiednim wnioskiem do organu właściwego w sprawach dotyczących wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego, przy zachowaniu wszelkich wymogów związanych z procedurą uzyskiwania indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

Stosownie do art. 13 § 2a Ordynacji podatkowej Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej jest organem podatkowym - jako organ właściwy w sprawach dotyczących wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b § 1 i w art. 14e § 1a.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej jest organem Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) i jest odpowiedzialny za zapewnianie jednolitej i powszechnie dostępnej informacji podatkowej i celnej, prowadzenie działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie przepisów prawa podatkowego i celnego.

Jednostką organizacyjną KAS jest Krajowa Informacja Skarbowa (KIS), przy pomocy której Dyrektor KIS wykonuje swoje zadania na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Szczegółowe informacje dotyczące funkcjonowania KIS dostępne są pod adresem <https://www.kis.gov.pl>

Kontakt z KIS

Jeśli mają Państwo pytania, Ministerstwo Finansów proponuje kontakt z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej: 801 055 055 (dla telefonów stacjonarnych) lub +48 22 330 03 301 (dla telefonów komórkowych i połączeń z zagranicy). Pytania można również zadawać za pośrednictwem formularza kontaktowego online, korzystając z usługi *Pytanie e-mail* lub *Czat z konsultantem*.

Podstawa prawna

art. 13 § 2a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.)

art. 11 ust. 1 pkt 3, art. 22 ust. 1, art. 36 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 505, z późn. zm.)

Końcowo, Ministerstwo Finansów zauważa, że „przekazanie jednoznacznego stanowiska przez Ministerstwo Finansów wspólnie z Krajową Informacją Skarbową” nie jest możliwe z uwagi na zadania i uprawnienia poszczególnych organów Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) wynikające z ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz z ustawy Ordynacja podatkowa.

Zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa Szef Krajowej Administracji Skarbowej sprawuje ogólny nadzór w sprawach podatkowych, a minister właściwy do spraw finansów publicznych dąży do zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe.

Jednak ww. organy nie posiadają uprawnień do zalecania organom podatkowym, w tym Dyrektorowi Krajowej Informacji Skarbowej, trybu postępowania i sposobu rozstrzygnięcia w konkretnych sprawach indywidualnych podatników.

Podjęcie takich działań stanowiłoby ingerencję w czynności zastrzeżone do wyłącznej kompetencji tych organów i naruszałoby ich ustawowe uprawnienia.

Zgodnie z art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, na wniosek zainteresowanego, wydaje, w jego indywidualnej sprawie, interpretację przepisów prawa podatkowego (interpretację indywidualną). Natomiast, stosownie do art. 14e § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej Szef Krajowej Administracji Skarbowej może z urzędu zmienić wydaną interpretację indywidualną, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość, uwzględniając w szczególności orzecznictwo sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

Zarówno od interpretacji indywidualnej wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej jak i od jej zmiany dokonanej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, stronie służy prawo wniesienia skargi do sądu administracyjnego, bowiem zgodnie z przepisami prawa, sądy te kontrolują działalność administracji publicznej poprzez orzekanie m.in. w sprawach skarg na pisemne interpretacje przepisów prawa podatkowego wydawane w indywidualnych sprawach.

Przedkładając powyższe, Ministerstwo Finansów wyraża przekonanie, że niniejsze wyjaśnienia będą dla Państwa wyczerpujące.

Z poważaniem

Zastępca Dyrektora
Departamentu Poboru Podatków

Marcin Krawczyk

*/pismo zostało wydane w formie dokumentu elektronicznego
przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej
i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	4221174.14099148.9136671
Nazwa dokumentu	DPP8 pismo do Ogólnopolskiej Izby Branży Skórzanej.pdf
Tytuł dokumentu	DPP8 pismo do Ogólnopolskiej Izby Branży Skórzanej
Sygnatura dokumentu	DPP8.8102.77.2020
Data dokumentu	2020-08-27
Skrót dokumentu	9EE2FC94F76F37C895744DDD002C52127A6F8FBE
Wersja dokumentu	1.14
Data podpisu	2020-08-27 09:38:35
Podpisane przez	Marcin Krawczyk Zastępca Dyrektora

EZD 3.96.1.1.30363

Data wydruku: 2020-08-31

Autor wydruku: Grzelak Mirosław (główny specjalista)