

POLA JASNE WYPELNI WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPELNI WŁAŚCIWY ORGAN. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

4. Numer identyfikacji Podatkowej wnioskodawcy	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

**ORD-IN WNIOSK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ**

Podstawa prawna: Art.14b § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.)

**A. ORGAN, DO KTÓREGO KIEROWANY JEST WNIOSEK <sup>1)</sup>**  
(zaznaczyć właściwy kwadrat):

- Organ upoważniony przez Ministra Finansów do wydania Interpretacji Indywidualnej
4.  Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy      Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: kujawsko-pomorskim, podlaskim, pomorskim, warmińsko-mazurskim, zachodnio-pomorskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu, ul. Św. Jakuba 20, 87-100 Toruń.
5.  Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach      Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: małopolskim, opolskim, podkarpackim, śląskim, świętokrzyskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku-Białej, ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biała
6.  Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu      Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: dolnośląskim, lubuskim, wielkopolskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Lesznie, ul. Dekana 6, 64-100 Leszno.
7.  Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie      Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: lubelskim, łódzkim, mazowieckim oraz wnioskodawcy, który ma miejsce zamieszkania lub siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Płocku, ul. 1 Maja 10, 09-402 Płock.

**B. DANE WNIOSKODAWCY**  
\* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi      \*\* - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. osoba prawna       2. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej       3. osoba fizyczna       4. inny

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (dzień - miesiąc - rok)

\_\_\_\_\_ acyjny REGON \*/ PESEL \*\*

**B.2. STATUS WNIOSKODAWCY**

11. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podatnik       2. płatnik       3. inkasent       4. osoba trzecia w rozumieniu art.110 - 117a Ordynacji podatkowej      5.  inny

**B.3. ADRES SIEDZIBY \* / ADRES ZAMIESZKANIA \*\***

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**B.4. ADRES DO KORESPONDENCJI**  
Pozycje od 22 do 31 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania.

22. Kraj	23. Województwo	24. Powiat
25. Gmina	26. Ulica	27. Nr domu      28. Nr lokalu
29. Miejscowość	30. Kod pocztowy	31. Poczta

**C. ORGANY PODATKOWE WŁAŚCIWE DLA WNIOSKODAWCY ZE WZGLĘDU NA SPRAWĘ BĘDĄCĄ PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ**

32. Nazwa i adres organów podatkowych (Naczelnik Urzędu Skarbowego, Naczelnik Urzędu Celnego)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

1) Wzór wniosku nie ma zastosowania do interpretacji indywidualnych wydawanych stosownie do art.14j § 1 Ordynacji podatkowej (prezydentów miast), starostów lub marszałków województw - zgodnie z art.14j § 1 Ordynacji podatkowej

## D. ZAKRES WNIOSKU

### D.1. PRZEDMIOT WNIOSKU

Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

33.  zaistniały stan faktyczny 34.  zdarzenie przyszłe

35. Liczba zaistniałych stanów faktycznych 36. Liczba zdarzeń przyszłych

1

### D.2. RODZAJ SPRAWY

Dotyczy (zaznaczyć właściwe kwadraty):

37.  Podatek dochodowy od osób prawnych 38.  Podatek dochodowy od osób fizycznych 39.  Podatek od towarów i usług

40.  Podatek akcyzowy 41.  Podatek od czynności cywilnoprawnych 42.  Podatek od spadków i darowizn

43.  Ordynacja podatkowa 44.  Inne

### D.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

45. Przepisy prawa podatkowego (należy wskazać oznaczenie przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego bez przytaczania treści przepisów)

Paragraf 12 ust. 1 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 kwietnia 2004 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (tekst jednolity: Dz. U. 2006 r. Nr 72 poz. 500 z późn. zm., dalej: „rozporządzenie w sprawie zwolnień”).

### E. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA OPŁATY ORAZ NUMERY KONT BANKOWYCH <sup>2)</sup>

46. Kwota opłaty (iloczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z poz.35 i 36)

75zł

47. Sposób uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. gotówką  2. na rachunek  1. dołączona do wniosku  2. zostanie przesłana w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku

48. Numer konta bankowego na który wnoszona jest opłata (zaznaczyć właściwy kwadrat w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2 w poz.47):

Izba skarbową w Bydgoszczy, nr konta bankowego 52 1010 1078 0040 6622 3100 0000

Izba skarbową w Katowicach, nr konta bankowego 68 1010 1212 0010 3622 3100 0000

Izba skarbową w Poznaniu, nr konta bankowego 29 1010 1469 0032 6122 3100 0000

Izba skarbową w Warszawie, nr konta bankowego 31 1010 1010 0166 4922 3100 0000

### F. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)

Jeżeli obszerność stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) lub pytania (pytań) nie pozwala na ich opisanie na formularzu ORD-IN, należy je opisać w załączniku do niniejszego wniosku.

50. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

(dalej: „Spółka”) prowadzi działalność gospodarczą m.in. w zakresie obrotu paliwami ciekłymi, tj. olejem napędowym lub nieetylizowaną benzyną silnikową z dodatkiem biokomponentów. Wyroby takie są nabywane przez Spółkę wewnątrzspółnotowo w procedurze zawieszenia poboru akcyzy od kontrahentów prowadzących składy podatkowe. Spółka otrzymuje od kontrahentów, od których nabywa powyższe paliwa świadectwa z przeprowadzonych badań laboratoryjnych w zakresie zawartości biokomponentów. Otrzymywane świadectwa jakościowe są dołączane do dokumentów ADT. Zazwyczaj są one sporządzane w języku innym niż polski. Zawartość biokomponentów w kolejnych partiach nabywanych wewnątrzspółnotowo paliw, potwierdzona świadectwami jakościowymi może nie być jednakowa. Wyroby są magazynowane w zbiornikach znajdujących się w składach podatkowych Spółki. W składach podatkowych prowadzona jest ewidencja pozwalająca na wyodrębnienie wyrobów zwolnionych i wyrobów nieobjętych zwolnieniem. Spółka wyprowadza magazynowane paliwa ze składów podatkowych i dokonuje ich sprzedaży w kraju.

W związku z przysługującym Spółce prawem do zwolnienia z podatku akcyzowego z tytułu dodanych do paliw ciekłych biokomponentów Spółka planuje przyjąć następujący sposób określania kwoty należnego podatku akcyzowego, który będzie miał zastosowanie dla danej partii paliw ciekłych z dodatkiem biokomponentu:

a) wyliczenie kwoty należnego podatku akcyzowego dla 1000 l oleju napędowego z dodatkiem biokomponentu.

Spółka będzie ustalać liczbę litrów biokomponentu dodanych do 1000 l oleju napędowego poprzez pomnożenie procentowej zawartości biokomponentów w oleju napędowym (stwierdzonej na certyfikacie jakościowym dostawcy oleju napędowego) przez 1000 l. Obliczenie kwoty zwolnienia będzie następowało poprzez pomnożenie liczby litrów biokomponentu dodanych do 1000 l oleju napędowego przez wysokość ulgi w kwocie 1,0 zł.

Stawka podatku akcyzowego dla 1000 l oleju napędowego z dodatkiem biokomponentu będzie więc ustalana poprzez odjęcie kwoty przysługującego na 1000 l wyrobu zwolnienia od kwoty podatku należnego od 1000 l oleju opałowego (bez uwzględnienia zwolnienia).

Stawka podatku akcyzowego, ustalona w powyższy sposób dla danej partii paliwa według zawartości biokomponentu z certyfikatu dostawcy, będzie miała zastosowanie do tej ilości paliwa, która została przyjęta do składu podatkowego w ramach tej partii.

Kwota należnego podatku akcyzowego będzie ustalana przez Spółkę dla 1000 l wyrobu będzie odpowiadać obliczonej w powyższy sposób stawce podatku akcyzowego. Korzystanie przez Spółkę ze zwolnienia z podatku akcyzowego w sposób opisany powyżej będzie na bieżąco ewidencjonowane w ewidencji akcyzowej zgodnie z odrębnymi przepisami.

b) wyliczenie kwoty należnego podatku akcyzowego dla 1000 l benzyny silnikowej z dodatkiem biokomponentów.

Spółka będzie ustalać liczbę litrów biokomponentu w wyrobie poprzez pomnożenie procentowej zawartości wszystkich biokomponentów w benzynie przez 1000 l. W przypadku, gdy jednym z biokomponentów będzie eter etylo-tert-butylowy (dalej: „ETBE”) zawartość procentowa biokomponentów w wyrobie będzie obliczana jako suma; procentowej zawartości biokomponentu – alkoholu etylowego w ETBE i procentowej zawartości pozostałych biokomponentów w benzynie.

Procent zawartości biokomponentów w ETBE obliczany będzie jako iloczyn procentowej zawartości ETBE w benzynie stwierdzonej na certyfikacie jakościowym dostawcy i procentowej zawartości alkoholu etylowego w ETBE – 47%. Procent zawartości pozostałych biokomponentów w benzynie określony będzie na certyfikacie jakościowym dostawcy.

Następnie Spółka ustalać będzie liczbę litrów wszystkich biokomponentów dodanych do 1000 litrów benzyny. Objętość biokomponentów stanowić będzie iloczyn procentowej zawartości wszystkich biokomponentów w benzynie i 1000 l.

Kwota przysługującego zwolnienia obliczana będzie jako iloczyn liczby litrów biokomponentu dodanych do 1000 l benzyny i wysokości zwolnienia – w kwocie 1,50 złote. Stawka podatku akcyzowego ustalana będzie jako różnica kwoty podatku akcyzowego dla 1000 l benzyny silnikowej (bez uwzględnienia zwolnienia) oraz kwoty przysługującego zwolnienia dla 1000 l paliwa.

Stawka podatku akcyzowego ustalona w powyższy sposób dla danej partii paliwa według zawartości biokomponentu z certyfikatu dostawcy będzie miała zastosowanie do tej ilości paliwa, która została przyjęta do składu podatkowego w ramach tej partii.

Kwota należnego podatku akcyzowego ustalana przez Spółkę dla 1000 l wyrobu będzie odpowiadać obliczonej w powyższy sposób stawce podatku akcyzowego. Korzystanie przez Spółkę ze zwolnienia z podatku akcyzowego w sposób opisany powyżej będzie na bieżąco ewidencjonowane w ewidencji akcyzowej zgodnie z odrębnymi przepisami.

51. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego w poz.50

Pytanie 1:

Czy w przedstawionym stanie faktycznym paliwa nabywane wewnątrzspółnotowo przez Spółkę spełniają wymagania jakościowe określone w przepisach wskazanych w § 12 ust. 1 pkt. 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień?

Pytanie 2:

Czy w przedstawionym stanie faktycznym zawartość biokomponentów dla celów stosowania zwolnienia określonego w § 12 ust. 1 pkt. 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień może być określana na podstawie otrzymanych przez Spółkę wraz z ADT świadectw stwierdzających zawartość w paliwach ciekłych biokomponentów sporządzonych w językach obcych?

Pytanie 3:

Czy w przedstawionym stanie faktycznym Spółka jest uprawniona do stosowania zwolnienia z podatku akcyzowego określonego w § 12 ust. 1 pkt. 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień?

Pytanie 4:

Czy przedstawiona przez Spółkę w stanie faktycznym metoda obliczania kwoty podatku należnego uwzględniająca kwotę zwolnienia z podatku akcyzowego jest prawidłowa?

**G. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU  
FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO**

Jeżeli obszerność stanowiska wnioskodawcy nie pozwala na jego przedstawienie na formularzu ORD-IN, należy dalszą część tego stanowiska opisać w załączniku do niniejszego wniosku.

52. Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w poz.51

**Stanowisko Spółki odnośnie pytania 1**

Spółka stoi na stanowisku, że nabywane wewnątrzspółnotowo paliwa ciekłe spełniają wymagania jakościowe określone w przepisach wskazanych w § 12 ust. 1 pkt. 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień.

Spółka pragnie wskazać, że zgodnie z Dyrektywą Rady 98/70/WE z dnia 13 października 1998 r. odnoszącą się do jakości benzyny i olejów opałowych oraz zmieniającą dyrektywę Rady 93/12/EWG (dalej: „Dyrektywa dotycząca jakości paliw”) w państwach członkowskich Wspólnoty zostały wprowadzone jednolite wymagania jakościowe dla benzyn silnikowych i olejów napędowych. Celem Dyrektywy jest więc, zgodnie z pkt. 1 jej preambuły wyeliminowanie barier dla handlu we Wspólnocie, a tym samym ustanowienie i prawidłowe funkcjonowanie rynku wewnętrznego w zakresie przemysłu samochodowego i rafinacyjnego.

Zgodnie z art. 3 ust. 2 pkt. c Dyrektywy dotyczącej jakości paliw:

„Państwa członkowskie zapewnią również, że nie później niż do dnia 1 stycznia 2005 r. benzyna bezołowiowa będzie mogła być wprowadzona do obrotu na ich terytorium tylko wtedy, jeżeli będzie zgodna ze specyfikacjami w zakresie ochrony środowiska naturalnego określonymi w załączniku III”.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt. c Dyrektywy dotyczącej jakości paliw:

„Państwa członkowskie zapewniają również, że nie później niż do dnia 1 stycznia 2005 r. olej napędowy może być wprowadzony do obrotu na ich terytorium tylko wtedy, jeżeli jest zgodny ze specyfikacjami środowiskowymi określonymi w załączniku IV”.

Zgodnie z art. 5 Dyrektywy dotyczącej jakości paliw:

„żadne Państwo Członkowskie nie może zabraniać, ograniczać lub utrudniać wprowadzenia do obrotu paliw zgodnych z wymogami niniejszej dyrektywy”.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 i 2 Dyrektywy dotyczącej jakości paliw:

„(...) Państwo członkowskie może wymagać, żeby na określonych obszarach jego terytorium, paliwa mogły być wprowadzone do obrotu tylko wtedy, jeżeli są one zgodne z bardziej surowymi specyfikacjami środowiskowymi niż specyfikacje przewidziane w niniejszej dyrektywie (...)”.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 Dyrektywy dotyczącej jakości paliw:

„Państwa członkowskie monitorują zgodność z wymogami określonymi w art. 3 i 4, w odniesieniu do benzyny i olejów napędowych”.

Mając na uwadze powyżej przytoczone przepisy Dyrektywy dotyczącej jakości paliw należy zauważyć, że wprowadza ona jednolite wymagania jakościowe dotyczące paliw, które obowiązują na terenie całej Wspólnoty i jednocześnie nakłada na wszystkie państwa członkowskie obowiązek monitorowania zgodności wprowadzanych do obrotu paliw z tymi normami. Tym samym zapewnia ona, że paliwa wprowadzone do obrotu na terenie jednego państwa członkowskiego będą zgodne z wymaganiami jakościowymi obowiązującymi na terenie całej Wspólnoty i że paliwa te będą mogły podlegać swobodnemu przepływowi towarów na terenie Wspólnoty.

Należy podkreślić, że państwa członkowskie nie są uprawnione do wprowadzenia bardziej rygorystycznych wymogów jakościowych odnośnie paliw na całym swoim terytorium. Jednocześnie wprowadzenie ostrzejszych wymogów jakościowych na określonych obszarach wymaga, zgodnie z art. 6 ust. 6 Dyrektywy dotyczącej jakości paliw, zgody Komisji.

W prezentowanym w niniejszym wniosku stanie faktycznym paliwa ciekłe – zawierające dodatek biokomponentów, a więc nieetylizowana benzyna silnikowa oraz olej napędowy nabywane są przez Spółkę z innego państwa członkowskiego. Oznacza to, że zostały one wprowadzone do obrotu w tym państwie, a tym samym spełniają wymagania jakościowe określone przez Dyrektywę dotyczącą jakości paliw.

ORD-IN<sub>(1)</sub>

5/9

Spółka stoi na stanowisku, że uznanie w prezentowanym stanie faktycznym, iż nabywane przez Spółkę wewnątrzwspólnotowo paliwa ciekłe nie spełniają wymagań jakościowych określonych w przepisach wskazanych w § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień przez sam fakt, że zostały nabyte wewnątrzwspólnotowo, a tym samym zostały wprowadzone do obrotu na terenie innego niż Polska państwa członkowskiego, powodowałoby utrudnienia we wprowadzaniu do obrotu na rynek polski paliw zgodnych z wymogami Dyrektywy w sprawie jakości paliw, a tym samym stanowiłoby naruszenie art. 5 tej Dyrektywy. Tym samym, zdaniem Spółki, należy uznać, że paliwa nabywane wewnątrzwspólnotowo i wprowadzane na polski rynek spełniają wymagania jakościowe obowiązujące na terenie Polski przez sam fakt wprowadzenia ich do obrotu w innym państwie członkowskim.

#### Stanowisko Spółki odnośnie pytania 2

- a) Stanowisko Spółki w zakresie możliwości określania zawartości biokomponentów dla celów zwolnienia z podatku akcyzowego na podstawie otrzymywanych przez Spółkę świadectw

Spółka stoi na stanowisku, że w przedstawionym stanie faktycznym zawartość biokomponentów, dla celów stosowania zwolnienia określonego w § 12 ust. 1 pkt. 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień, może być określana na podstawie otrzymanych przez Spółkę wraz z ADT świadectw, stwierdzających zawartość w paliwach ciekłych biokomponentów.

Należy zauważyć, że zgodnie z art. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 23 stycznia 2004 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. 2004 r., Nr 29, poz. 257 z późn. zm., dalej: „ustawa o podatku akcyzowym”) administracyjny dokument towarzyszący jest dokumentem, na podstawie którego przemieszcza się wyroby akcyzowe zharmonizowane z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy. Zgodnie natomiast z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji związanej z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych zharmonizowanych (Dz. U. 2004 r., Nr 81, poz. 774 z późn. zm., dalej: „rozporządzenie w sprawie dokumentacji”) w polu 18a dokumentu ADT powinien zostać zawarty handlowy opis wyrobu, przy czym dalszy opis wyrobu może być umieszczony na osobnym arkuszu załączonym do każdej karty.

Ustawa o podatku akcyzowym nie wskazuje natomiast celu dokumentu ADT, który został zawarty w art. 18 ust. 2 Dyrektywy Rady 92/12/EWG z dnia 25 lutego 1992 r. w sprawie ogólnych warunków dotyczących wyrobów objętych podatkiem akcyzowym, ich przechowywania, przepływu oraz kontrolowania (dalej: „Dyrektywa horyzontalna”). Zgodnie z tym przepisem wyroby są opisane w dokumencie ADT w celu możliwości identyfikacji towarów i przeprowadzenia kontroli. Dodatkowo cel wprowadzenia dokumentów ADT wynika z preambuły tej dyrektywy, w której wskazuje się, że:

*„(...) w celu ustalenia należnych obciążeń niezbędna jest wiedza na temat przepływu towarów objętych podatkiem akcyzowym; należy uchwalić przepis dotyczący dokumentu towarzyszącego takim wyrobom”; „(...) aby zapewnić pobieranie podatków według stawek ustalonych przez Państwa Członkowskie, należy przyjąć przepis w celu ustalenia procedury przepływu takich towarów, korzystających z zawieszenia podatku, z tego względu należy najpierw przyjąć przepis umożliwiający łatwą identyfikację przesyłki (podkreślenie Spółki)”.*

Zdaniem Spółki dokument ADT wraz z opisem wyrobu dołączonym do tego dokumentu jest dowodem stwierdzającym tożsamość wyrobów przemieszczanych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. Ustalenie tożsamości wyrobu powinno zgodnie z Dyrektywą horyzontalną pozwolić na ustalenie należnych obciążeń podatkowych wyrobów objętych tą procedurą.

Należy dodatkowo zauważyć, że transportowanie wyrobów akcyzowych zharmonizowanych w niniejszym stanie faktycznym następuje pomiędzy dwoma składami podatkowymi. W takim względzie Dyrektywa horyzontalna zapewnia kontrolę prawdziwości danych wskazanych w dokumencie ADT ze strony odpowiednich władz państw członkowskich. Zgodnie bowiem z art. 13 Dyrektywy horyzontalnej od uprawnionego właściciela składu wymaga się prowadzenia kartoteki magazynowej i transportowej, okazywania wyrobów oraz zgody na monitorowanie i kontrolę magazynu. Dodatkowo zgodnie z art. 18 ust. 2 Dyrektywy horyzontalnej przesyłki wyrobów akcyzowych zharmonizowanych w celu przeprowadzenia kontroli są numerowane a wyroby opisane w dokumencie ADT, każdy pojemnik jest zaplombowany, gdy państwa członkowskie uznają środek transportu za odpowiedni do oplombowania lub każda przesyłka powinna być zaplombowana.

[REDAKTOR]  
Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie  
Biuro Krajowej Informacji Podatkowej  
w Płocku  
ul. 1 Maja 10  
09-402 Płock

[REDAKTOR]  
[REDAKTOR]  
W odpowiedzi na wezwanie z dnia 7 listopada 2008 r., doręczonego 13 listopada 2008 r., nr [REDAKTOR] [REDAKTOR] którym Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie wezwał [REDAKTOR] (dalej: Spółka) do uzupełnienia wniosku o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącego podatku akcyzowego Spółka niniejszym przedstawia wyjaśnienia.

Spółka pragnie poinformować, że zgodnie ze stanem faktycznym przedstawionym we wniosku o wydanie pisemnej interpretacji może się zdarzyć sytuacja, w której będące przedmiotem wniosku paliwa o różnej zawartości biokomponentów, które będą magazynowane przez Spółkę na terenie składu podatkowego, będą przechowywane w jednym zbiorniku. Tym samym, w opisanym stanie faktycznym może dochodzić do mieszania się, na terenie składu podatkowego należącego do Spółki, paliw silnikowych o różnej zawartości biokomponentu.

Spółka stoi na stanowisku, że przechowywanie na terenie składu podatkowego w jednym zbiorniku paliw silnikowych zawierających różną zawartość biokomponentu jest w pełni zgodne z przepisami o podatku akcyzowym. Spółka pragnie zauważyć, że zgodnie z § 2 ust. 2a rozporządzenia Ministra Finansów z 1 marca 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków prowadzenia składów podatkowych (Dz. U. 2004 r. Nr 35 poz. 311 z późn. zm.) w przypadku magazynowania w składzie podatkowym paliw silnikowych nie mają zastosowania wymogi dotyczące warunków gwarantujących zapewnienie nienaruszalności i tożsamości tych wyrobów. Powyższy przepis znajduje zastosowanie, jeśli:

- prowadzący skład podatkowy prowadzi ewidencję umożliwiającą identyfikację tych wyrobów;
- magazynowane w jednym zbiorniku wyroby mają ten sam symbol PKWiU i kod CN oraz posiadają te same właściwości fizyko-chemiczne.

Spółka prowadzi ewidencję umożliwiającą identyfikację paliw o różnej zawartości biokomponentów, które magazynowane są w jednym zbiorniku. Dodatkowo Spółka pragnie poinformować, że magazynowane w danym zbiorniku na terenie składów podatkowych paliwa oznaczone są tym samym symbolem PKWiU oraz kodem CN i mają dla nich zastosowanie te same wymagania jakościowe określone w przepisach wskazanych w § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 26 kwietnia 2004 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (tekst jednolity: Dz. U. 2006 r. Nr 72 poz. 500 z późn. zm., dalej: rozporządzenie w sprawie zwolnień”).

Mając powyższe na uwadze Spółka podtrzymuje swoje stanowisko, iż w opisanym stanie faktycznym:

- nabywane przez Spółkę wewnątrzwspólnotowo paliwa spełniają wymagania jakościowe określone w przepisach wskazanych w § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień;
- zawarość biokomponentów dla celów stosowania zwolnienia o którym mowa w § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień, może być dokonana na podstawie otrzymanych przez Spółkę wraz z ADT świadectw, stwierdzających zawartość biokomponentów w nabywanych paliwach;
- świadectwa jakościowe na podstawie których będzie następowało określenie zawartości biokomponentu nie muszą być w języku polskim;
- Spółka będzie uprawniona do stosowania zwolnienia, o którym mowa w § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień;
- proponowana przez Spółkę metoda obliczenia kwoty podatku należnego przy uwzględnieniu kwoty przysługującego Spółce zwolnienia jest prawidłowa.

