

Warszawa, 24 września 2024 r.
KL/492/137/ASW/2024

Pan
Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w nawiązaniu do pisma z dnia 10 września 2024 roku, znak: PT1.8100.5.2024 kierującego do konsultacji projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (numer w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów UD125), przekazuję uwagi Konfederacji Lewiatan.

Z poważaniem



Maciej Witucki
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

Uwagi do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (numer w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów UD125).

member of



member of



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
00-727 Warszawa
tel. +48 22 55 99 900
lewiatan@lewiatan.org
www.lewiatan.org

Polish Confederation
Lewiatan
Brussels Office
Avenue de Cortenbergh 168
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m. st. Warszawy w Warszawie XIII
Wydział Gospodarczy

Uwagi do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (numer w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów UD125).

1. Zwolnienie z opodatkowania akcyzą samochodów osobowych.

Przedmiotowy projekt zawiera w art. 3 propozycję zmian do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542, 1598, 1723). Propozycje te obejmują zwolnienie z opodatkowania akcyzą samochodów osobowych niezarejestrowanych wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, podlegających tzw. rejestracji profesjonalnej.

Zgodnie z projektem zwolnieniu od podatku akcyzowego mają podlegać, w określonych warunkach, samochody osobowe będące przedmiotem badań naukowych lub prac badawczo rozwojowych w ramach prowadzonej działalności badawczo rozwojowej (propozycja zawarta w art. 3 pkt 3 projektu).

Niestety w naszej ocenie w projekcie zabrakło regulacji dotyczącej zwolnienia od podatku akcyzowego samochodów osobowych, które wykorzystywane są przez producenta w procesie homologacji i w tym procesie podlegają tzw. rejestracji profesjonalnej. Poniżej opisujemy problem.

1) Homologacja.

Każdy nowy model pojazdu, zanim zostanie dopuszczony do sprzedaży, musi uzyskać homologację.

Homologacja nowego typu pojazdu polega na sprawdzeniu zgodności tego pojazdu z aktualnymi wymogami prawa. Typ pojazdu mechanicznego otrzymuje świadectwo homologacji, kiedy spełniony zostanie szereg tzw. „homologacji cząstkowych”, składających się na homologację całopojazdową. Przykładowe homologacje cząstkowe dotyczą badań układu hamulcowego, emisji spalin, hałasu zewnętrznego, rozmieszczenia oświetlenia, mas i wymiarów, kompatybilności elektromagnetycznej (EMC), układu kierowniczego itp. Odpowiednie testy i badania przeprowadzane są jeszcze przed tym, gdy dany pojazd trafi do sprzedaży, co gwarantuje maksymalne bezpieczeństwo wszystkim uczestnikom ruchu drogowego. Można zatem dojść do wniosku, że homologacja stanowi jeden z ostatnich etapów produkcji aut, bowiem jest ona niezbędna w przypadku każdego nowego modelu pojazdu, który trafi na rynek. Auto bez homologacji nie spełnia swojego przeznaczenia, nie może zostać wprowadzone na rynek i służyć na drodze.

Każdy wariant produkowanego samochodu, traktowany jako nowy model i przed dopuszczeniem do sprzedaży seryjnej musi uzyskać homologację.

member of



member of



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
00-727 Warszawa
tel. +48 22 55 99 900
lewiatan@lewiatan.org
www.lewiatan.org

Polish Confederation
Lewiatan
Brussels Office
Avenue de Cortenbergh 168
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m. st. Warszawy w Warszawie XIII
Wydział Gospodarczy

2) Samochody przedseryjne.

Dla celów homologacji w procesie produkcji wytwarzane są tzw. samochody przedseryjne. Samochody przedseryjne nie są przeznaczone do przewozu osób; objazdu dokonują profesjonalni kierowcy i nie wolno im zabierać pasażerów.

3) Rejestracja profesjonalna.

W ramach przygotowywania dokumentów do homologacji dokonywany jest tzw. objazd samochodu przedseryjnego. Na czas objazdu samochody przedseryjne mają montowane profesjonalne tablice rejestracyjne - tymczasowe tj. takie, które nie są przyporządkowane do konkretnego samochodu. Profesjonalne tablice rejestracyjne mogą być używane tylko w przez ściśle określone podmioty. Zgodne z ustawą Prawo o ruchu drogowym podmiotem uprawnionym do posługiwania się profesjonalnym dowodem rejestracyjnym i profesjonalnymi tablicami rejestracyjnymi jest m.in. przedsiębiorca posiadający na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedzibę, a w przypadku przedsiębiorcy posiadającego siedzibę za granicą - oddział, zajmujący się produkcją, dystrybucją (sprzedażą prowadzoną w ramach handlu) lub badaniem pojazdów niezarejestrowanych wcześniej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Objazd, o którym wspomniano powyżej spełnia definicję jazdy testowej produkowanych samochodów, o której mowa w art. 80s ust. 4 ustawy Prawo o ruchu drogowym. Przez jazdę testową rozumie się m.in. jazdę w ruchu drogowym pojazdem niezarejestrowanym wcześniej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub za granicą wykonywaną w celu przeprowadzenia testu produkowanego pojazdu. W trakcie objazdu samochody te w określonych warunkach muszą przejechać, określoną z góry, liczbę kilometrów (tj. 1000, 3000, 5000, 9000 lub 10 000). Z objazdu sporządzany jest przez pracownika wyznaczonego do objazdu - profesjonalnego kierowcę - raport.

W świetle aktualnie obowiązujących przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, zgodnie z orzecznictwem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej – interpretacja indywidualna z dnia 5 grudnia 2023 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4013.301.2023.2.AM. i wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia z dnia 18 czerwca 2024 roku o sygn. akt I SA/Po 103/24, profesjonalna rejestracja samochodów przedseryjnych, które klasyfikowane są do pozycji CN 8703 powoduje obowiązek uiszczenia akcyzy.

Rozpatrując kwestię wykorzystania w procesie uzyskania homologacji samochodów przedseryjnych będących samochodami osobowymi w rozumieniu art. 100 ust. 4 ustawy o podatku akcyzowym, Organ i Sąd stwierdzili, że czynność ta jest opodatkowana podatkiem akcyzowym na podstawie art. 100 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy w zw. z art. 100 ust.

5 pkt 9 ustawy, tj. z tytułu pierwszej sprzedaży na terytorium kraju samochodu osobowego niezarejestrowanego na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym wyprodukowanego na terytorium kraju, rozumianej jako użycie samochodu osobowego na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej. Dokonanie objazdu przedseryjnego samochodu osobowego (w procesie uzyskiwania homologacji), zarejestrowanego w ramach rejestracji profesjonalnej (dopuszczonego do ruchu), powoduje jego konsumpcję, a więc stanowi użycie na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej.

W naszej ocenie jest to sytuacja, która wymaga zmiany regulacji. Podatek akcyzowy, jest podatkiem nakładanym na konsumpcję określonych towarów. Jest to podatek jednofazowy. Zasadniczo akcyza powinna być pobierana na ostatnim etapie obrotu, tj. wydania do konsumpcji ponieważ ciężar ekonomiczny tego podatku powinien ponieść ostateczny nabywca wyrobu - podatek ten ma charakter cenotwórczy.

W kategoriach makroekonomicznych konsumpcję traktuje się jako fazę kończącą cykl gospodarowania, kiedy wytworzone dobro znalazło użytkownika i stało się przedmiotem zaspokojenia jego potrzeb.

Objazd na potrzeby testów związanych z homologacją nie kończy cyklu gospodarowania samochodami przedseryjnymi.

Przy takiej interpretacji obowiązujących przepisów podatek akcyzowy ma być zapłacony na etapie produkcji samochodu, który jest formalnie niekompletny ponieważ nie zostało jeszcze ustalone czy spełnia normy i wymagania techniczne, aby mógł zostać dopuszczony do ruchu, w produkcji seryjnej, czyli aby można było nim przewozić pasażerów – osoby.

Celem wyeliminowania tego opodatkowania niezbędna jest zmiana przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym i objęcia zwolnieniem samochodów osobowych poddawanych rejestracji profesjonalnej w procesie homologacji.

2. Zmiany w stawkach VAT.

Zmiana stawki VAT na dostawę wyrobów z konopi siewnej /Cannabis sativa / z 8% na 23% jest określona - do palenia lub do wdychania bez spalania. Zwracamy uwagę, że dostawy surowca konopi siewnej zabezpieczają również produkcję olei spożywczych z przeznaczeniem do spożycia ogólnodostępnego, zakup w sieciach handlowych. Obecnie surowiec jest objęty 8 % VAT i uważamy, iż taka stawka powinna być pozostawiona. Należy również rozważyć obniżenie stawki VAT na pasze z 8% do 5%.

Konfederacja Lewiatan, KL/492/137/ASW/2024

member of



member of



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
00-727 Warszawa
tel. +48 22 55 99 900
lewiatan@lewiatan.org
www.lewiatan.org

Polish Confederation
Lewiatan
Brussels Office
Avenue de Cortenbergh 168
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m. st. Warszawy w Warszawie XIII
Wydział Gospodarczy