

## Właściwe przepisy prawa krajowego

1. Art. 80 polskiej ustawy o podatku akcyzowym nakłada podatek akcyzowy na samochody osobowe niezarejestrowane na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym.

Podmioty dokonujące każdej sprzedaży samochodu osobowego przed pierwszą jego rejestracją w Polsce, wraz z importerami i podmiotami dokonującymi „nabycia wewnątrzspółnotowego” takiego samochodu, zobowiązane są do zapłaty podatku. Pojęcie „nabycia wewnątrzspółnotowego” odnosi się do nabycia samochodu w innym państwie członkowskim i jego wprowadzenia na terytorium Polski; zgodnie z art. 2 ustawy, w brzmieniu podanym przez rząd polski oraz Komisję w uwagach na piśmie, uważa się, że następuje ono z chwilą rzeczywistego wprowadzenia samochodu na terytorium Polski, a nie z chwilą jego nabycia.

Podczas rozprawy okazało się, że polski producent samochodów osobowych byłby zobowiązany do zapłacenia podatku akcyzowego, gdyby chciał zarejestrować samochód na siebie przed jego sprzedażą; w tym przypadku w praktyce nie miałyby miejsca dalsze jego opodatkowanie.

2. Zgodnie z art. 81 tej samej ustawy podmioty dokonujące nabycia wewnątrzspółnotowego są obowiązane złożyć deklarację uproszczoną do właściwego naczelnika urzędu celnego w terminie 5 dni, licząc od dnia nabycia, lecz nie później niż z chwilą rejestracji pojazdu w Polsce.

3. Zgodnie z art. 75 ustawy o podatku akcyzowym, z zastrzeżeniem przepisów szczególnych, stawka akcyzy wynosi 65% podstawy opodatkowania, którą zasadniczo, zgodnie z art. 10, jest zapłacona cena lub kwota, jaką nabywca jest obowiązany zapłacić. Jednakże stawka ta może zostać zmieniona rozporządzeniem wydanym przez ministra.

4. Rozporządzenie takie zostało wydane w 2004 r. Zgodnie z § 7 tego rozporządzenia, w związku z załącznikiem 1 i 2 do niego stawka akcyzy od samochodów osobowych wynosi 13,6% podstawy opodatkowania w przypadku silnika o pojemności powyżej 2000 cm<sup>3</sup>, oraz 3,1% podstawy opodatkowania w pozostałych przypadkach.

5. W przypadku sprzedaży samochodów osobowych, nabycia wewnątrzspółnotowego lub ich importu, dokonywanych po upływie dwóch lat kalendarzowych od roku ich produkcji (który uważa się za pierwszy rok kalendarzowy), stawka ta jest podwyższana przy zastosowaniu wzoru  $(12 \times (W - 2))\%$ , gdzie W jest wiekiem samochodu osobowego wyrażonym w latach kalendarzowych liczonych począwszy od roku produkcji do roku wystąpienia zdarzenia podatkowego włącznie. Jednak maksymalna stawka nie może przekroczyć stawki 65% przewidzianej w art. 75 ustawy o podatku akcyzowym.

6. W czerwcu 2004 r. M. Brzeziński, zadeklarował wewnątrzwspólnotowe nabycie samochodu osobowego marki Volkswagen Golf II, wyprodukowanego w 1989 r. i celem zarejestrowania go w Polsce zapłacił odpowiednią kwotę podatku akcyzowego, tj. 855,00 PLN.

7. Później jednak zażądał on zwrotu podatku akcyzowego. Uznał on, że obowiązek zapłaty naruszał art. 23 WE, 25 WE i 90 WE. Organ celny odmówił zwrotu akcyzy. M. Brzeziński zaskarżył tę decyzję odmowną, jednak jego odwołanie zostało oddalone zasadniczo z tego względu, że odpowiednie polskie przepisy były wiążące i były zgodne z podstawowym przepisem prawa wspólnotowego, jaki miał zastosowanie, a mianowicie z art. 3 ust. 3 dyrektywy 92/12.

(EUR-LEX)