



Sprawa: Interpelacja nr 6364
Znak sprawy: DPP4.054.2.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu RP

Interpelacja w sprawie incydentalnej sprzedaży towarów akcyzowych przez podmioty rozliczające się na zasadzie ryczałtu

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 6364 Posłów na Sejm Pana Tomasza Piotra Nowaka i Pana Krzysztofa Gadowskiego w sprawie incydentalnej sprzedaży towarów akcyzowych przez podmioty rozliczające się na zasadzie ryczałtu, przedstawiam następujące informacje i wyjaśnienia.

Ad. 1.

Czy Ministerstwo posiada informacje o problemach mikro-przedsiębiorców wynikających ze sprzedaży przepracowanego oleju silnikowego?

Do Ministerstwa Finansów nie wpływały informacje dot. problemów mikroprzedsiębiorców wynikających ze sprzedaży przepracowanego oleju silnikowego.

Ad. 2.

Czy zapis art. 113 ust. 13 pkt 1b (cyt.: nie stosuje się do podatników dokonujących dostaw towarów opodatkowanych podatkiem akcyzowym) należy stosować również do incydentalnej sprzedaży takich towarów?

Ustawa o VAT¹ w art. 113 ust. 1 i ust. 9 określa zasady zastosowania zwolnienia podmiotowego od podatku VAT.

Zgodnie z art. 113 ust. 1 ustawy o VAT, zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku.

W świetle art. 113 ust. 9 ww. ustawy, zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatnika rozpoczynającego w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności opodatkowanych (określonych w art. 5 ww. ustawy), jeżeli przewidywana przez niego wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty 200 000 zł.

¹ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361, z późn. zm.), dalej - *ustawa o VAT*.

Zwolnienie podmiotowe od podatku VAT nie ma zastosowania do podatników dokonujących dostaw towarów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym, z wyjątkiem:

- energii elektrycznej (CN 2716 00 00),
- wyrobów tytoniowych,
- samochodów osobowych, innych niż wymienione w lit. e (tj. nowych środków transportu), zaliczanych przez podatnika, na podstawie przepisów o podatku dochodowym, do środków trwałych podlegających amortyzacji (art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. b ustawy o VAT).

Każda dostawa towarów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, (z przedstawionymi wyżej wyjątkami) skutkuje zatem wyłączeniem podmiotu z grona podatników zwolnionych od podatku VAT. Wartość sprzedaży (bez kwoty podatku) uprawniająca do zastosowania zwolnienia podmiotowego od podatku VAT nie ma w tym przypadku znaczenia. Z racji dokonania dostawy towarów opodatkowanych podatkiem akcyzowym (poza wskazanymi wyjątkami) podmiot staje się podatnikiem VAT czynnym.

Jeżeli sprzedany do recyklingu zużyty olej opodatkowany był podatkiem akcyzowym na wcześniejszym etapie obrotu, to podatnik nie jest uprawniony do korzystania ze zwolnienia podmiotowego od podatku VAT. Z tytułu sprzedaży zużytego oleju, od którego na wcześniejszym etapie została zapłacona akcyza, ma bowiem zastosowanie wyłączenie ze zwolnienia określone w art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. b ustawy o VAT.

Ad. 3.

 | Czy i jakie działania podejmuje Ministerstwo aby promować proekologiczne postawy przedsiębiorców?

Ministerstwo Finansów wspiera proekologiczne postawy poprzez promowanie usług elektronicznych oraz zachęcanie do korzystania z systemu e-Urząd Skarbowy, Korzystanie z cyfrowych usług przyczynia się m.in. do zmniejszenia zużycia papieru i przekłada się na mniejsze zużycie zasobów naturalnych oraz ograniczenie emisji CO₂, związanej z produkcją i transportem dokumentów papierowych. Dzięki digitalizacji, procesy administracyjne stają się bardziej efektywne i przyjazne środowisku.

Podstawa Prawna

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
 | Dz. U. z 2024 r. poz. 361, z późn. zm.
2. Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym
 | Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Marcin Łoboda

Sekretarz Stanu Szef Krajowej Administracji Skarbowej