



Sprawa: odpowiedź na interpelację 6986 poselską dotyczącą
 opodatkowania samochodów hybrydowych
Znak sprawy: PAD6.054.1.2024
Kontakt: Kancelaria MF
 tel.: +48 22 694 55 55
 e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan
Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

odpowiedź na interpelację poselską dotyczącą opodatkowania samochodów hybrydowych

Szanowny Panie Marszałku,

W odpowiedzi na interpelację 6986 z dnia 19 grudnia 2024 r. posta na Sejm RP Pana Janusza Kowalskiego uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

Pytanie 1. Jakie kroki podjęło Ministerstwo Finansów, aby ujednolicić interpretację przepisów dotyczących opodatkowania samochodów hybrydowych, w świetle rozbieżnych stanowisk organów podatkowych i wyroków WSA?

Pytanie 3. Jakie stanowisko zajmuje Ministerstwo wobec wyroków WSA w Warszawie (sygn. akt III SA/Wa 1147/24) oraz w Olsztynie (sygn. akt I SA/OI 328/24), które potwierdzają możliwość stosowania preferencyjnej stawki akcyzy dla miękkich hybryd?

Odnosząc się do ww. pytań dotyczących kwestii rozbieżnych stanowisk organów podatkowych i wojewódzkich sądów administracyjnych w zakresie opodatkowania samochodów hybrydowych należy wyjaśnić, że kwestia ta jest w resorcie finansów na bieżąco monitorowana i jest przedmiotem pogłębionej analizy. Minister Finansów dostrzega z jednej strony kształtującą się linię orzeczniczą, zgodnie z którą:

- przepisy nie nakładają wymogu samodzielnej pracy silnika elektrycznego w hybrydzie oraz to że ich wykładnia powinna uwzględniać współdziałanie obu jednostek napędowych (wyrok WSA w Olsztynie z dnia 9 października 2024 r., sygn. akt I SA/OI 328/24, powołany w interpelacji – pyt. 3),

- za nieuprawniony należy uznać (stosowany przez organ) zabieg interpretacyjny polegający na uznaniu wiążącego charakteru pełnego kodu CN (także na poziomie podpozycji), a w konsekwencji także posiłkowego (nie normatywnego) charakteru opinii i not wyjaśniających (wyrok WSA w Warszawie z dnia 14 sierpnia 2024 r. sygn. akt III SA/Wa 1147/24, powołany w interpelacji – pyt. 3).

Jednakże w tym miejscu należy podkreślić, że ww. wyroki WSA w Warszawie i WSA w Olsztynie są nieprawomocne, gdyż w stosunku do nich toczy się postępowanie sądowo-administracyjne przed Naczelnym Sądem Administracyjnym wskutek złożonych skarg kasacyjnych przez organy podatkowe.

Z drugiej natomiast strony Ministerstwo Finansów dostrzega drugą linię orzeczniczą. Mianowicie Wojewódzki Sąd Administracyjny w Opolu¹ oddala skargi podmiotów na decyzje Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, wydawane w odpowiedzi na wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (WIA), na podstawie przepisów ustawy o podatku akcyzowym. W swoich wyrokach WSA w Opolu podziela stanowisko organu, który nie kwalifikuje do kodu 8703 40 pojazdu o hybrydowym napędzie spalinowo-elektrycznym typu "mild hybrid" (pojazd taki klasyfikowany jest natomiast do kodu 8703 22).

W związku z powyższym, wskutek braku jednolitej linii orzeczniczej, w Ministerstwie Finansów trwa pogłębiona analiza przedmiotowego problemu.

Pytanie 2. Czy Ministerstwo planuje zmiany w przepisach ustawy o podatku akcyzowym, które jasno określą zasady stosowania preferencyjnych stawek akcyzy dla samochodów hybrydowych, w tym miękkich hybryd?

Odnosząc się ww. pytania dotyczącego planowanych w Ministerstwie Finansów zmian w przepisach ustawy o podatku akcyzowym, należy wyjaśnić, że w związku z planowanymi pracami legislacyjnymi dotyczącymi zmiany systemu opodatkowania akcyzą samochodów osobowych w ramach realizacji kamienia milowego E3G zawartego w Krajowym Planie Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO), wyeliminowane zostaną pojawiające się wątpliwości interpretacyjne dotyczące opodatkowania samochodów osobowych o hybrydowym napędzie spalinowo-elektrycznym (w tym tzw. „miękkich hybryd”).

Pytanie 4. Czy Ministerstwo prowadzi analizy dotyczące skutków gospodarczych i środowiskowych zmiany stanowiska fiskusa w sprawie miękkich hybryd, szczególnie w kontekście wzrostu rejestracji takich pojazdów i ich znaczenia dla rynku motoryzacyjnego?

Odnosząc się do ww. pytania dotyczącego kwestii prowadzenia przez Ministra Finansów analiz dotyczących skutków gospodarczych i środowiskowych zmiany stanowiska w sprawie miękkich hybryd, należy wyjaśnić, że w chwili obecnej takie analizy nie są prowadzone. Jak wskazano wyżej linia orzecznicza kwestionująca prawidłowość dotychczasowych rozstrzygnięć organu dopiero się kształtuje. W związku z tym orzeczenia sądów administracyjnych są obecnie priorytetem analiz prowadzonych przez Ministra Finansów. Natomiast w przypadku rozpoczęcia prac legislacyjnych nad zmianą systemu opodatkowania akcyzą samochodów osobowych, analizy w tym zakresie także

¹ WSA w Opolu, wyroki z dnia 9 października 2024 r. sygn. akt: I SA/Op 635/24; I SA/Op 633/24; I SA/Op 634/24 i I SA/Op 637/24

zostaną przeprowadzone, m. in. na potrzeby sporządzenia oceny skutków regulacji (OSR), który stanowi odrębną część uzasadnienia do projektu aktu normatywnego, zgodnie z Regulaminem Pracy Rady Ministrów.

Pytanie 5. Czy Ministerstwo zamierza podjąć działania w celu zweryfikowania zasadności wezwań do dopłaty akcyzy dla właścicieli miękkich hybryd, które zostały skierowane na podstawie zmienionych interpretacji przepisów?

Odnosząc się do kwestii weryfikowania przez Ministra Finansów zasadności wezwań do dopłaty akcyzy dla właścicieli miękkich hybryd, należy zauważyć, że organy podatkowe są samodzielne w zakresie podejmowanych przez nie czynności i planowania przeprowadzenia działań kontrolnych, m.in. u podatników w zakresie opodatkowania podatkiem akcyzowym samochodów osobowych o napędzie hybrydowym, uzależnione jest od wyników przeprowadzonej przez nie analizy. W wypadku uprawdopodobnienia wystąpienia nieprawidłowości, w tym np. niezgodnego z przepisami prawa podatkowego zastosowania preferencji właściwej dla opodatkowania akcyzą samochodów osobowych z napędem hybrydowym, to wynik przeprowadzonej analizy decyduje o wszczęciu działań odpowiednich do skali naruszenia prawa podatkowego, tj. czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej.

Tym samym Minister Finansów nie jest uprawniony do „weryfikowania zasadności wezwań” organów podatkowych samodzielnie prowadzących postępowania podatkowe, zgodnie z ich właściwością rzeczową i miejscową.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu