

Zespół Adwokacki Damian Dziengo & Partnerzy

Gurlittstrasse 20
D 20099 Hamburg
Tel.: +49 (0)40 288 03 671
Mobil +49 (0)179 7387 541
Telefax: +49 (0)40 28803673
E-Mail: ra@dziengo.biz
www.dziengo.biz

„biuletyn informacyjny Nr. 3 – 07.2012”

Z uwagi na konkretne zapytanie Prezesa „Pomorskiego Stowarzyszenia Przewoźników Drogowych Pana Tomasza Rejka”, zespół adwokacki Damian Dziengo & Partnerzy wydaje ponowny biuletyn informacyjny. Tym razem tematyka dotyczy kwestii prawnych związanych z opodatkowywaniem w Niemczech paliwa znajdującego się w dodatkowych zbiornikach paliwa ciężarówek transportowych. Problematyką leżącą na podłożu informacji zajmuje się niedawno opublikowany w prasie fachowej artykuł Pana Jerzego Golinskiego, w którym autor opisuje perypetie związane z opodatkowaniem przez niemieckie służby celne paliwa znajdującego się w takim właśnie dodatkowym zbiorniku.



Zawartość:

I. ważne orzeczenia sądowe

I. Aktualności: ważne orzeczenia sądowe:

- !!! Możliwy zwrot niemieckiej akcyzy za paliwo w wypadku gdy paliwo znajdowało się w dodatkowym zbiorniku ciężarówki umieszczonym tam fabrycznie przez producenta ciężarówki !!!-

Kluczową decyzją sądową w sprawie opodatkowania paliwa znajdującego się w dodatkowych zbiornikach paliwa umieszczonych w zagranicznych ciężarówkach transportowych wjeżdżających na teren Niemiec jest postanowienie 7 Senatu najwyższej izby skarbowej (BFH, 7 Senat) z dnia 09.12.2005 roku o sygnaturze akt VII B 139/05.

Stwierdzenia w myśli przewodniej wyroku brzmią następująco:

1. Zawarte w § 19 ustępu 2 zdanie 3 MinöStG (ustawy o opodatkowaniu olejów mineralnych) zwolnienie podatkowe dotyczy **jedynie paliwa zawartego w głównym zbiorniku paliwa konkretnego pojazdu mechanicznego** wwiezionego na niemiecki obszar podatkowy i **służącego jedynie do obsługi tego pojazdu**.
2. Zwolnienie podatkowe jest wykluczone względem paliwa, które po przewiezieniu na obszar podatkowy w Niemczech zostaje przemieszczone z głównego zbiornika paliwa w celu użycia go w innych pojazdach mechanicznych.

Uzasadnienie wyżej wymienionego postanowienia sądowego stanowią praktyczne zastosowanie regulacji prawnych zawartych w § 19 MinÖstG (ustawy o opodatkowaniu olejów mineralnych) Według regulacji zawartej w ustępie 1 tej normy prawnej przesłanki na opodatkowanie paliwa powstają w momencie pierwotnego wwiezienia paliwa na teren Republiki Federalnej Niemiec w celach zarobkowych. Opodatkowanie powstaje zarówno w wypadku posiadania (magazynowania) paliwa jak i jego użytkowania związanego z działalnością gospodarczą. Zgodnie z ustępem 2 zdaniem 3 tej ustawy zwolnione z opodatkowania jest natomiast paliwo znajdujące się w głównych zbiornikach paliwowych pojazdów transportowych do których należą również ciężarówki. Ta narodowa niemiecka regulacja prawna odpowiada europejskim postanowieniom. W roku 1994 prawo wspólnotowe zostało uzupełnione o Art. 8a dyrektywy w sprawie harmonizacji struktury podatków akcyzowych od olejów mineralnych. Regulacja ta potwierdza zwolnienie podatkowe od akcyzy paliwowej względem paliw zawartych **w głównym zbiorniku paliwowym** oraz **przeznaczonych do użytku w pojeździe** w którym się to paliwo w momencie jego wwiezienia na teren Niemiec znajduje. Regulacja ta została w sposób niezmienny przeniesiona do dyrektywy 2003/96/EG w sprawie restrukturyzacji wspólnotowych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej.

W efekcie pozostaje bezsporne, iż paliwo zawarte w dodatkowych zbiornikach domontowanych już po nabyciu ciężarówki, które jest wprowadzane na teren Niemiec podlega opłacie akcyzowej na podstawie ustawy o opodatkowaniu olejów mineralnych.

Jako **zbiornik główny** cytowane orzeczenie sąd definiuje zbiornik **który zazwyczaj (gewöhnlich) znajduje się w pojeździe**. To otwiera drogę do upominania się o zwrot naliczonej akcyzy w przypadkach w których zbiornik paliwowy został umocowany w ciężarówce poprzez **producenta ciężarówki**. Te wykładnie potwierdza 4 Senat Sądu Skarbowego w Hamburgu. W wyroku z dnia 13.05.2009 r senat orzekł, iż opodatkowaniu podlega paliwo wtedy jeżeli znajduje się w zbiorniku paliwa który został zamontowany w ciężarówce **nie przez jej producenta w trakcie jej produkcji**.