



Naczelnik
Urzędu Celnego w Częstochowie

Częstochowa 2010.11.15

Nr sprawy: 333000-UAGR-9110-164/2010/BG

Pan

ul. [REDACTED]
42-200 Częstochowa
NIP [REDACTED]

DECYZJA

Naczelnik Urzędu Celnego w Częstochowie działając na podstawie:

- art. 13 §1 pkt 1, art. 208 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity DzU nr 8 z 2005r poz. 60 z późniejszymi zmianami),

po przeprowadzeniu postępowania podatkowego wszczętego z urzędu w dniu 06 10 2010r. postanowieniem z dnia 04 10 2010r., Naczelnik Urzędu Celnego w Częstochowie

postanawia

umorzyć wszczęte z urzędu postępowanie w zakresie określenia zobowiązania podatkowego w podatku akcyzowym z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodu marki Mitsubishi L200 o nr VIN: MMBJNK7403D005771, jako bezprzedmiotowe.

UZASADNIENIE

W dniu 22.04 2010r. wpłynęło do Urzędu Celnego w Częstochowie pismo nr SO III 55208-25/10 z dnia 20.04.2010r. z Wydziału Spraw Obywatelskich Urzędu Miasta Częstochowy wraz z uwierzytelnionymi kserokopiami dokumentów dotyczących rejestracji na terenie kraju samochodu marki Mitsubishi L200 o nr nadwozia jw. którego wewnątrzwspólnotowego nabycia dokonał Pan [REDACTED] zamieszkały jw. W oparciu o przeprowadzoną analizę załączonych dokumentów ustalono, że zarejestrowany jako ciężarowy samochód marki Mitsubishi L200 o nr VIN: MMBJNK7403D005771 przy maksymalnej ładowności 830 kg przystosowany jest do przewozu 5 osób wraz z kierowcą.

Klasyfikacja pojazdu dokonana przez uprawnionego diagnostę oraz organ rejestracyjny nie jest wiążąca dla klasyfikacji wyrobu akcyzowego w myśl przepisów ustawy o podatku akcyzowym. Oparta jest ona bowiem o wiedzę, praktykę i specjalistyczne uregulowania z zakresu techniki samochodowej i ruchu drogowego, które w sposób odmienny niż na gruncie przepisów z zakresu obowiązujących przepisów podatku akcyzowego, definiują pojęcie samochodów osobowych i ciężarowych. W obowiązującym stanie prawnym dany pojazd może być zarejestrowany i uznawany jako ciężarowy zgodnie z przepisami prawa o ruchu drogowym i jednocześnie może być – dla celów poboru akcyzy – zaklasyfikowany jako samochód osobowy, zgodnie z przepisami ustawy o podatku akcyzowym zawartymi w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2004r. o podatku akcyzowym (WSA w Opolu sygn. akt I SA/Op 114/07).

Mając powyższe na uwadze, organ podatkowy stwierdził, że pomimo powstania obowiązku podatkowego w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego ww. pojazdu, nie złożono deklaracji uproszczonej nabycia wewnątrzwspólnotowego i nie uiszczono należnego podatku akcyzowego.

W dniu 06.10.2010r. postanowieniem nr 333000-UAGR-9110-164/2010/BG z dnia 04 10 2010r Naczelnik Urzędu Celnego w Częstochowie wszczął z urzędu postępowanie

podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku akcyzowym z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia przedmiotowego samochodu.

Pismem z dnia 13.10.2010r. wezwano Stronę do przedłożenia dokumentacji związanej z nabyciem wewnątrzwspólnotowym, wskazania stanu licznika oraz określenia daty przemieszczenia samochodu z terytorium państwa członkowskiego na terytorium kraju.

W odpowiedzi na powyższe Podatnik poinformował, iż w momencie nabycia samochód był uszkodzony, ale nie posiada na dowód tego żadnych dokumentów oraz nie pamięta daty jego przemieszczenia. Do pisma zostały załączone następujące dokumenty:

- kserokopia tłumaczenia dowodu rejestracyjnego
- kserokopia tłumaczenia karty pojazdu
- kserokopia karty rozkodowania pojazdu o nr nadwozia
- kserokopia zaświadczenia VAT-25 z dnia 09 04 2010r
- kserokopia umowy kupna-sprzedaży z dnia 04 02.2010r

W dniu 13 10 2010r przeprowadzono oględziny pojazdu w wyniku których stwierdzono: samochód marki Mitsubishi L200 o nr VIN: MMBJNK7403D005771 typu pickup, składający się z zamkniętej przestrzeni pasażerskiej oraz skrzyni ładunkowej o następujących cechach:

- czterodrzwiowy,
- pięciosobowy (dwa fotele z przodu, trzyosobowa kanapa z tyłu - wszystkie wyposażone w pasy bezpieczeństwa),
- wnętrze przestrzeni pasażerskiej wyposażone w tapicerkę, popielniczki, oświetlenie, wentylację, dywaniki,
- całkowita długość wewnętrzna przestrzeni bagażowej - 151 cm,
- rozstaw osi - 300 cm.

W dniu 15.10.2010r Strona złożyła w tut. urzędzie zaświadczenie o przeprowadzonym badaniu technicznym pojazdu nr SC22 03278/10 z dnia 14.10 2010r., w którym uprawniony diagnosta stwierdził rozstaw osi zmierzonej z natury - 296 cm, długość skrzyni ładunkowej bez obudowy plastikowej - 152,5 cm, z obudową - 151 cm.

Po analizie zebranych dowodów Naczelnik Urzędu Celnego w Częstochowie stwierdza co następuje.

- w myśl art 100 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym, przedmiotem opodatkowania akcyzą, jest nabycie wewnątrzwspólnotowe samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym.

Art 3 ust. 1 przedmiotowej ustawy normuje, iż „Do celów poboru akcyzy i oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy stosuje się klasyfikację w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) zgodną z rozporządzeniem Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987r w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz.Urz. WE L 256 z 07.09 1987, str. 1 z późniejszymi zmianami, Dz.Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz 2, t. 2, str. 382, z późniejszymi zmianami)”. Zgodnie z art. 12 tego rozporządzenia Komisja przyjmuje każdego roku rozporządzenie – przedstawiające pełną wersję Nomenklatury Scalonej, które opublikowane jest w Dzienniku Urzędowym Wspólnot Europejskich i stosuje się od 1 stycznia następnego roku. W 2010r a więc dotyczącym stanu faktycznego niniejszej sprawy, zastosowanie miało rozporządzenie Komisji (WE) nr 948/2009 z dnia 30 09 2009r zmieniające załącznik I do ww. rozporządzenia Rady (Dz.Urz. UE L 287 z 31.10.2009r. str. 1).

W oparciu o ust 4 art. 100, „Samochody osobowe są to pojazdy samochodowe i pozostałe pojazdy mechaniczne objęte pozycją CN 8703 przeznaczone zasadniczo do przewozu osób, inne niż objęte pozycją 8702, włącznie z samochodami osobowo – towarowymi (kombi) oraz samochodami wyścigowymi, [.] „

O wyborze właściwej pozycji decyduje zatem główna funkcja pojazdu, pełnienie której wynika m.in z jego budowy i wyposażenia, przy czym grupowanie tych pojazdów w świetle

obowiązujących przepisów ruchu drogowego nie może mieć znaczenia dla ustalenia ich kodu CN.

Klasyfikacja towarów w Nomenklaturze Scalonej podlega pewnym warunkom określającym zasady, na których jest oparta oraz ogólnym regułem zapewniającym jednolitą interpretację, oznacza, że określony towar zawsze jest klasyfikowany do jednej i tej samej pozycji lub podpozycji z wyłączeniem innych, które mogłyby być brane pod uwagę. Zatem dla każdego towaru przypisany jest odpowiedni kod taryfy celnej.

W tym miejscu na uwagę zasługują tezy wynikające z treści wyroku z dnia 10 czerwca 2009r. sygn. akt I SA/OI 133/09 gdzie Sąd Administracyjny zauważył, że „(.) pomocnicze znaczenie mają nadto wyjaśnienia do taryfy celnej, zawarte w załączniku do Odpowiedzi Ministra Finansów z dnia 1 czerwca 2006r. (M.P. nr 86 poz. 880), które także posługują się oznaczeniem kodu CN i w opisowy sposób wskazują na kryteria oraz cechy pozwalające dokonać odpowiedniego zróżnicowania towarów celem ich prawidłowego zakwalifikowania do CN”

W Nomenklaturze Scalonej pojazdy samochodowe objęte są działem 87 od pozycji 8701 do 8705, do których klasyfikowane są następujące rodzaje pojazdów.

- 8701 – ciągniki (w tym ciągniki drogowe, rolnicze)
- 8702 – pojazdy do przewozu dziesięciu lub więcej osób razem z kierowcą np. autobusy
- 8703 – pojazdy przeznaczone zasadniczo do przewozu osób włącznie z samochodami osobowymi – towarowymi (kombi)
- 8704 – pojazdy do transportu towarowego
- 8705 – pojazdy samochodowe specjalnego przeznaczenia.

O wyborze właściwej pozycji decyduje zatem główna funkcja pojazdu, pełnienie której wynika m.in. z jego budowy i wyposażenia, przy czym grupowanie tych pojazdów w świetle obowiązujących przepisów ruchu drogowego nie może mieć znaczenia dla ustalenia ich kodu CN.

Nadanie pojazdowi przymiotu wyrobu akcyzowego wymaga ustalenia czy, spełnia on kryteria pozwalające uznać go za pojazd klasyfikowany w pozycji 8703 tj. „pojazd samochodowy (...) przeznaczony zasadniczo do przewozu osób (.)”. Na taki stan składają się zarówno obiektywne cechy pojazdu jak również towarzyszące temu pojazdowi dokumenty, wymagane na podstawie odrębnych przepisów. Tak więc ustalenie właściwej klasyfikacji wg Nomenklatury Scalonej wymaga dokonania oceny budowy pojazdu w oparciu o przesłanki wynikające z nomenklatury towarowej CN w powiązaniu ze stosownymi zapisami w załączonych dokumentach (kartach pojazdu, dowodu rejestracyjnego, certyfikatach, itp.), zawierających oprócz podstawowych danych technicznych także inne dodatkowe informacje o pojeździe, poczynając od jego wersji fabrycznej. O zasadniczym przeznaczeniu pojazdu decyduje jego producent, ponieważ to właśnie on tworzy konstrukcję pojazdu zgodną z normami bezpieczeństwa, przepisami o ruchu drogowym, itp., która ma odpowiadać określonemu przeznaczeniu pojazdu po opuszczeniu taśmy produkcyjnej. Takie stanowisko zajął Wojewódzki Sąd Administracyjny w Bydgoszczy w wyroku z dnia 01.06.2005r. (sygn. akt I SA/Bd 222/05) oraz Wojewódzki Sąd Administracyjny w Szczecinie w wyrokach z 16.02.2005r. (sygn. akt SA/Sz 2195/03) i z 24.02.2005r. (sygn. akt I SA/Sz 27/04).

Przejawem cech projektowych zwykle stosowanych do pojazdów, objętych tą pozycją są:

1. obecność stałych siedzeń z wyposażeniem zabezpieczającym (np. pasy bezpieczeństwa lub punkty kotwiące oraz wyposażenie do zainstalowania pasów bezpieczeństwa) dla każdej osoby lub obecność stałych punktów kotwiących i wyposażenie do zainstalowania siedzeń i wyposażenia zabezpieczającego w przestrzeni tylnej powierzchni dla kierowcy i przestrzeni siedzeń pasażerów; takie siedzenia mogą być zamontowane na stałe, składające się ze zdejmowanych z punktów kotwiących lub składane,
2. obecność tylnych okien wzdłuż dwubocznych paneli,
3. obecność przesuwanych, wahadłowych lub podnoszonych drzwi (jedne lub więcej) z oknami na bocznych panelach lub z tyłu,
4. brak stałego panela lub przegrody pomiędzy przestrzenią dla kierowcy i przednich siedzeń pasażerów a przestrzenią tylną, która może być używana do przewozu zarówno osób jak i towarów;

5. wyposażenie całego wnętrza pojazdu w sposób kojarzony z częścią pojazdu przeznaczoną dla pasażerów (np. dywaniki, wentylacja, oświetlenie, popielniczki, itp.)

Jeżeli zatem z całokształtu okoliczności sprawy wynikać będzie, że pojazd samochodowy nie jest przeznaczony zasadniczo do przewozu osób, oczywistą konsekwencją tego faktu będzie objęcie go kodem CN 8704. Zgodnie z notami wyjaśniającymi do pozycji 8704 klasyfikacja pewnych pojazdów mechanicznych do niniejszej pozycji zależy od pewnych cech, które wskazują na to, że pojazdy są przeznaczone głównie do transportu towarów, a nie do transportu osób (pozycja 8703). Cechy te są szczególnie pomocne przy określaniu klasyfikacji pojazdów mechanicznych, których masa brutto nie przekracza 5 ton i które posiadają oddzielną część tylną lub otwartą naczepę, wykorzystywaną do transportu towarów, ale mogą posiadać tylne siedzenia-ławki, które nie mają pasów bezpieczeństwa, punktów mocowania ani wyposażenia kojarzonego z częścią pojazdu przeznaczoną dla pasażerów i które są składane płasko na boki w celu umożliwienia pełnego wykorzystania naczepy do transportu towarów. O tym, że dany pojazd kwalifikuje się do tej pozycji świadczą następujące cechy.

1. siedzenia-ławki bez wyposażenia zabezpieczającego (np. pasów bezpieczeństwa lub punktów do zamocowania pasów bezpieczeństwa i potrzebnego do tego wyposażenia) ani bez wyposażenia kojarzonego z częścią pojazdu przeznaczoną dla pasażerów w części tylnej znajdującej się za siedzeniem kierowcy i przednimi siedzeniami pasażerów. Siedzenia te zwykle składane tak, aby możliwe było pełne wykorzystanie tylnej części pojazdu lub naczepy do transportu towarów,
2. oddzielna kabina dla kierowcy i pasażerów oraz oddzielna otwarta naczepa z panelami bocznymi i nakładaną klapą;
3. brak okien na bokach pojazdu; obecność przesuwanych, wahadłowych lub podnoszonych drzwi bez okien na bokach pojazdu lub z tyłu, przeznaczonych do załadunku i rozładunku towarów;
4. zamontowany na stałe panel lub przegroda pomiędzy częścią dla kierowcy i pasażerów siedzących z przodu a częścią tylną;
5. brak wyposażenia części załadunkowej pojazdu w sposób kojarzony z częścią pojazdu przeznaczoną dla pasażerów

W tym miejscu należy podkreślić, że Noty wyjaśniające przyczyniają się do wykładni zakresu poszczególnych pozycji taryfowych, służą ułatwieniu klasyfikowania określonych towarów dla danej klasyfikacji taryfowej, określają zasadniczo obiektywne właściwości i cechy towarów opisanych w poszczególnych pozycjach. Stanowią one akt prawa wspólnotowego Komisji Europejskiej o charakterze wykonawczym, którego głównym celem jest jednolite stosowanie Nomenklatury Scalonej na obszarze Wspólnoty Europejskiej.

W Notach wyjaśniających przyjętych zgodnie z procedurą określoną w art. 10 ust. 1 rozporządzenia Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. UE z 2007r. Nr C 74, s.1) wprowadzono zmianę polegającą na dodaniu do pozycji 8703 która obejmowała "pojazdy samochodowe i pozostałe pojazdy mechaniczne przeznaczone zasadniczo do przewozu osób (inne niż objęte pozycją 8702) włącznie z samochodami osobowo-towarowymi (kombi) oraz samochodami wyścigowymi" sformułowania, iż pozycja ta obejmuje pojazdy wielofunkcyjne takie jak pojazdy mechaniczne, które mogą przewozić zarówno osoby jak i towary: typu pickup, posiadające zazwyczaj więcej niż jeden rząd siedzeń i tworzone przez dwie oddzielne przestrzenie, zamkniętą kabinę do przewozu osób i otwartą lub zakrytą powierzchnię do transportu towarów. Jednakże takie pojazdy mają być klasyfikowane do pozycji 8704, jeżeli maksymalna wewnętrzna długość podłogi powierzchni do transportu towarów jest większa niż 50% długości rozstawu osi pojazdu lub jeżeli posiadają one więcej niż dwie osie.

Wprowadzenie Not wyjaśniających nie spowodowało zmian w klasyfikacji statystycznej samochodów osobowych wymienionych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku akcyzowym, a jedynie doprecyzowały wyroby wchodzące w zakres klasyfikacji kodu CN 8703. Powyższe potwierdza orzeczenie NSA z dnia 20.05.2010r sygn. akt I GSK 771/09.

W przypadku samochodów typu pickup ich klasyfikacja uzupełniona jest dodatkowym warunkiem, który jednakże może być brany pod uwagę dopiero po właściwym określeniu przeznaczenia danego pojazdu (tj. zasadniczo do przewozu osób czy też nie). W notach

wyjaśniających do pozycji 8703 określono bowiem, że w określonych przypadkach pojazdy samochodowe tego typu są klasyfikowane do pozycji CN 8704. Dzieje się tak pomimo tego, że zasadniczo służą do przewozu osób. Tak więc procedura klasyfikowania konkretnego pojazdu samochodowego do poszczególnego kodu CN powinna przebiegać w ten sposób, iż najpierw ustalane jest przeznaczenie danego pojazdu. Dopiero po ustaleniu powyższego możliwe jest – w stosunku do samochodów typu pickup – posłużenie się dodatkowym warunkiem określonym w notach wyjaśniających do kodu CN8703. Może on być jednak zastosowany wyłącznie do pojazdów, które przeznaczone są zasadniczo do przewozu osób. Powyższe potwierdza orzeczenie WSA w Warszawie z dnia 28.04.2008r. (sygn. akt III SA/Wa 271/08).

W związku z powyższym Naczelnik Urzędu Celnego w Częstochowie stwierdza, iż samochód marki Mitsubishi L200 posiadający nadwozie typu pickup, podwójną kabinę pasażerską z 5 miejscami siedzącymi, dwie osie o wskazanym rozstawie 296 cm, określoną maksymalną wewnętrzną długość podłogi do transportu towarów - 152,5 cm, nie podlega opodatkowaniu podatkiem akcyzowym ponieważ maksymalna wewnętrzna długość podłogi powierzchni do transportu towarów jest większa niż 50% długości rozstawu osi pojazdu (148 cm), co przesądza o zaklasyfikowaniu go do kodu CN 8704

Stosownie do treści art. 208 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, gdy postępowanie z jakiegokolwiek przyczyny stało się bezprzedmiotowe, organ podatkowy wydaje decyzję o umorzeniu postępowania

Przesłanka bezprzedmiotowości występuje, gdy brak jest podstaw prawnych merytorycznego rozstrzygnięcia danej sprawy w ogóle bądź nie było podstaw do jej rozpoznawania w drodze postępowania administracyjnego

W związku z dokonanymi ustaleniami, z których wynika, że przedmiotowy w sprawie pojazd należy zaklasyfikować do pojazdów ciężarowych, nie podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, postępowanie niniejsze stało się bezprzedmiotowe

W dniu 29.10.2010r. pismem nr 333000-UAGR-9110-164/2010/BG z dnia 25.10.2010r., w oparciu o art. 200 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity DzU. nr 8 z 2005r. poz. 60 z późniejszymi zmianami) wyznaczono siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego
Z powyższej możliwości Strona nie skorzystała

POUCZENIE

Od niniejszej decyzji służy prawo wniesienia odwołania do Dyrektora Izby Celnej w Katowicach za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Celnego w Częstochowie, który wydał decyzję, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Stosownie do treści art. 222 Ordynacji podatkowej odwołanie powinno zawierać zarzuty przeciw decyzji, określać istotę i zakres zadania będącego przedmiotem odwołania oraz dowody uzasadniające to żądanie

Otrzymują:
1x Adresat
1x a/a

Urząd Celnny w Częstochowie
Urząd Izby Celnej w Częstochowie
24-1000 24-1000 24-1000

2010.10.29