

Krosno Odrz. dn. 05-02-2025r.

OPINIA W ZAKRESIE PODATKU AKCYZOWEGO

Zleceniodawca:

Robert Hański Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Krośnie Odrzańskim

Dotyczy:

sprzedaż egzekucyjna samochodu osobowego BENTLEY Mulsanne Speed VIN
SCBBE63Y7GC001284

Dowody w sprawie:

- Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 18 listopada 2024r. o sygn. 0111-KDIB3-3.4013.171.2024.1.PJ

- decyzja Naczelnika Podkarpackiego Urzędu Celno-Skarbowego w Przemyśle z dnia 23 maja 2022r. o sygn. 408000-408000-CKK-1.7.4105.7.2021

Podstawa prawna:

- art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 lipca 1996r. o doradztwie podatkowym
(Dz.U.2021.2117 t.j. z dnia 2021.11.24)

- art. 100, 101 i 103 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym (Dz. U. 2025. 126 tj. z dnia 2025.01.30)

W odpowiedzi na prośbę o wyrażenie opinii w zakresie obowiązku zapłaty podatku akcyzowego od sprzedaży egzekucyjnej w/w samochodu przez Komornika Sądowego jako płatnika podatku akcyzowego o którym mowa w art. 103 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym (Dz.U.2025.126 t.j. z dnia 2025.01.30) uważam jak niżej:

Komornik Sądowy w okolicznościach wskazanych w w/w Interpretacji Indywidualnej nie jest zobowiązany do zapłaty podatku akcyzowego jako płatnik od sprzedaży egzekucyjnej samochodu osobowego o którym w interpretacji.

str. 1

UZASADNIENIE

Jak wynika z decyzji Naczelnika Podkarpackiego Urzędu Celno-Skarbowego od wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodu osobowego BENTLEY Mulsanne Speed VIN SCBBE63Y7GC001284 deklarację AKC-U złożył w dniu 27-06-2016r. podatnik Pan Ł.J. W toku kontroli Celno-Skarbowej zakwestionowano podstawę opodatkowania akcyzą zadeklarowaną przez Pana Ł.J. i w konsekwencji Naczelnik Podkarpackiego Urzędu Celno-Skarbowego wydał decyzję określającą inną (wyższą) podstawę opodatkowania akcyzą i kwotę podatku akcyzowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego przedmiotowego samochodu.

Kluczowe zatem w obecnej chwili ma znaczenie treść art. 100 ust. 3 ustawy z 8 czerwca 2008 r. o podatku akcyzowym w brzmieniu:

Jeżeli w stosunku do samochodu osobowego powstał obowiązek podatkowy w związku z wykonaniem jednej z czynności podlegającej opodatkowaniu to nie powstaje obowiązek podatkowy na podstawie innej czynności podlegającej opodatkowaniu, jeżeli kwota akcyzy została określona lub zadeklarowana w należytej wysokości.

Jak zatem zauważył Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w wydanej interpretacji skoro powstał obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym w związku z art. 100 ust. 1 pkt 2 w tym w wyniku wydania decyzji określającej podstawę opodatkowania i kwotę podatku akcyzowego to już nie powstaje po raz kolejny „obowiązek podatkowy” z uwagi na fakt jednokrotności opodatkowania podatkiem akcyzowym.

Z treści Interpretacji Indywidualnej wynika jednoznacznie:

„W przedstawionej sprawie samochód osobowy był już przedmiotem czynności opodatkowanej, z odniesieniem do której została wydana decyzja naczelnika urzędu skarbowego, określająca zobowiązanie podatkowe. Zatem w stosunku do sprzedaży samochodu osobowego przez Pana jako Komornika Sądowego nie powstanie w niniejszej sprawie obowiązek podatkowy, bowiem w stosunku do samochodu osobowego marki Bentley Mulsanne Speed, została już określona decyzją właściwego organu podatkowego kwota akcyzy. W stosunku więc do opisanej we wniosku sprzedaży, która nie będzie stanowiła czynności opodatkowanej nie można uznać, że znajdzie zastosowanie art. 103 ustawy.”

Zatem obecna sprzedaż przez Pana jako Komornika Sądowego nie „reaktywuje” kolejnego powstania obowiązku podatkowego. Nie jest także w mojej ocenie Pan odpowiedzialny za zobowiązania podatkowe które nie zostały uregulowane przez podatnika zobowiązanego do zapłaty akcyzy na podstawie decyzji określającej.

Niestety w/w okoliczności mogą prowadzić do „trudności” na etapie rejestracji pojazdu przez potencjalnego nabywcę w drodze licytacji komorniczej a w konsekwencji do roszczeń wobec Komornika. Otóż obecnie organy zajmujące się rejestracją pojazdów wymagają podczas rejestracji (a szczególnie pojazdów niezarejestrowanych na terenie kraju) dokumentów

potwierdzających zapłatę akcyzy na terytorium kraju albo dokumentu potwierdzającego brak obowiązku zapłaty akcyzy, albo zaświadczenia stwierdzającego zwolnienie z akcyzy. Potencjalny nabywca może mieć trudność (choćby w związku z RODO) z uzyskaniem takiego zaświadczenia i w konsekwencji brak możliwości rejestracji nabytego w wyniku licytacji komorniczej pojazdu.

Z uwagi na powyższe zalecałbym wystąpienie Pana Komornika do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze o wydanie zaświadczenia potwierdzającego fakt, że: „Sprzedaż egzekucyjna w ramach licytacji w trybie on-line za pośrednictwem platformy Krajowej Rady Komorniczej przez Komornika Sądowego Sądu Rejonowego w Krośnie Odrzańskim samochodu BENTLEY Mulsanne Speed VIN SCBBE63Y7GC001284 nie podlega opodatkowania podatkiem akcyzowym” i przekazanie zaświadczenia nabywcy. Wniosek o zaświadczenie należałoby uzasadnić ważnym interesem nabywcy oraz Interpretacją Indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (którą tenże Naczelnik otrzymał do wiadomości i stosowania).

DORADCA PODATKOWY

Albert Kotuska

ul. Srebrna Góra 2a

66-600 Krosno Odrzańskie

NIP 925-600-03-13, Regon 14013453

tel. 66 383 89 67, N 446 0140

