

Departament Systemu Podatkowego

SP3.056.1.2017

Na podstawie art. 13 ust. 1 *ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach*¹, w związku z petycją nadesłaną drogą elektroniczną w sprawie wprowadzenia „*podatku ochrony środowiska naturalnego*” z dnia 4 maja 2017 r., uprzejmie informuje co następuje.

Większość rozwiązań zawartych w petycji funkcjonuje obecnie w przepisach powszechnie obowiązujących. *Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska*² przewiduje opłaty za korzystanie ze środowiska (m.in. za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza, przydzielone uprawnienia do emisji, wprowadzanie ścieków do wód lub do ziemi, pobór wód, składowanie odpadów), administracyjne kary pieniężne (np. za przekroczenie określonych w pozwoleniu ilości gazów lub pyłów wprowadzanych do powietrza, odprowadzanych ścieków, poboru wód, przekroczenia dopuszczalnego poziomu hałasu) czy też zróżnicowane stawki podatków i innych danin publicznych służących celom ochrony środowiska.

Ponadto *Ustawa z dnia 24 kwietnia 2009 r. o bateriach i akumulatorach*³ wprowadza opłatę produktową dla zużytych baterii przenośnych i zużytych akumulatorów. Opłatę produktową przewiduje także *ustawa z dnia 11 września 2015 r. o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym*⁴, natomiast *ustawa z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody*⁵ uwzględnia m.in. opłatę za wycinkę drzew, krzewów.

Z uwagi na fakt, że wyroby akcyzowe oraz samochody osobowe opodatkowane są już podatkiem akcyzowym, nie jest celowym wprowadzenie „*podatku ochrony środowiska naturalnego*” w stosunku do tych wyrobów i samochodów osobowych. Dokonując oceny celowości wprowadzenia takiego podatku odnośnie pkt. 13 oraz 23 przedmiotowej petycji („*podatek ochrony środowiska naturalnego*” od spalania paliw do celów opałowych) w zakresie, w jakim

¹ Dz. U. 2017. 1123 z późn. zm.

² Dz. U. 2017. 519 z późn. zm.

³ Dz. U. 2016. 1803 z późn. zm.

⁴ Dz. U. 2015. 1688

⁵ Dz. U. 2016. 2134 z późn. zm.

podatek ten miałby funkcjonować w relacji do podatku akcyzowego należy uwzględnić postanowienia art. 1 ust. 2 dyrektywy 2008/118/WE z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego, uchylająca dyrektywę 92/12/EWG. Zgodnie z treścią tego przepisu, dla szczególnych celów, państwa członkowskie mogą nakładać na wyroby akcyzowe inne podatki pośrednie pod warunkiem, że podatki te są zgodne ze wspólnotowymi przepisami podatkowymi dotyczącymi podatku akcyzowego lub podatku od wartości dodanej w zakresie określenia podstawy opodatkowania, obliczania podatku, wymagalności i monitorowania podatku, z wyłączeniem przepisów dotyczących zwolnień. Z orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej oraz doktryny w zakresie interpretacji tego przepisu wynika, że nie można wprowadzać dodatkowych podatków niezharmonizowanych, a jako taki należy uznać „*podatek ochrony środowiska naturalnego*”, w sytuacji kiedy cel takiej niezharmonizowanej daniny może być zrealizowany za pomocą zharmonizowanej akcyzy, bowiem celem zharmonizowanej akcyzy jest zapewnienie jak największej spójności przepisów w tym zakresie między państwami członkowskimi i tym samym ochrona przed ograniczaniem wymiany handlowej między państwami członkowskimi.

Dokonując oceny celowości wprowadzenia „*podatku ochrony środowiska naturalnego od użytkowania samochodu*” (pkt 10 przedmiotowej petycji) oraz „*opłaty za korzystanie z samochodu osobowego*” (pkt 19 przedmiotowej petycji) należy podkreślić, że *ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym*⁶ reguluje kwestie opodatkowania podatkiem akcyzowym samochodów osobowych. W przypadku samochodu osobowego przedmiotem opodatkowania akcyzą jest import (z państwa trzeciego, niebędącego państwem Unii Europejskiej), nabycie wewnątrzwspólnotowe (z państwa Unii Europejskiej) oraz pierwsza sprzedaż na terytorium kraju samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju⁷ odpowiednio według stawki:

- 18,6% - dla samochodów osobowych o pojemności silnika powyżej 2 000 centymetrów sześciennych;
- 3,1% - dla pozostałych samochodów osobowych⁸.

⁶ Dz. U. 2017. 43 z późn. zm.

⁷ art. 100 ust. 1

⁸ art. 105 – *ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym*

Zatem posiadacze samochodów osobowych ponoszą ciężar fiskalny przy zakupie takiego samochodu w postaci podatku akcyzowego. Dodatkowo, należy podkreślić, że posiadacze samochodów nie tylko ponoszą ciężar akcyzy przy zakupie auta, ale również ponoszą ciężar akcyzy oraz opłaty paliwowej zawartej w cenie zakupu paliwa.

W związku z powyższym, zawarte w petycji propozycje dublują już istniejące formy opodatkowania.

Z upoważnienia Ministra Rozwoju i Finansów
Dominik Kaczmarek
Z-ca Dyrektora
Departamentu Systemu Podatkowego
/- podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/