

# USTAWA

z dnia 10 marca 2006 r.

## **o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej<sup>1</sup>**

(Dz. U. z 2006 r. Nr 52, poz. 379)

**Art. 1.** [Zakres obowiązywania i cel ustawy]

**Ustawa określa zasady oraz tryb zwrotu podatku akcyzowego, zwanego dalej „zwrotem podatku”, zawartego w cenie oleju napędowego oznaczonego kodem CN 2710 19 41 do 2710 19 49, wykorzystywanego do produkcji rolnej, zwanego dalej „olejem napędowym”.**

Ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379) obowiązuje od 1 kwietnia 2006 r. Celem ustawy jest wprowadzenie pomocy finansowej dla producentów rolnych, co uzasadnia się potrzebą zwiększenia konkurencyjności polskich gospodarstw rolnych na rynku unijnym<sup>2</sup>. Pomoc dla rolników w tej oraz podobnej

---

<sup>1</sup> Niniejsza ustawa wdraża przepisy dyrektywy Rady 2003/96/WE z dnia 27 października 2003 r. w sprawie restrukturyzacji wspólnotowych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej (Dz. Urz. UE L 283 z dnia 31 października 2003 r., s. 51).

<sup>2</sup> Zob. uzasadnienie do rządowego projektu ustawy, druk nr 284, [www.sejm.gov.pl](http://www.sejm.gov.pl).

formie funkcjonuje w innych krajach członkowskich Unii Europejskiej, co wpływa na rozwój rolnictwa tych krajów.

Pośród krajów należących do Unii Europejskiej, Polska znajduje się w grupie czterech państw, obok Szwecji, Danii i Czech, gdzie stosowane są najwyższe „minimalne” stawki akcyzy do paliwa. Stawka akcyzy w Polsce w przypadku olejów zużywanych w produkcji rolniczej wynosi średnio 1099 zł/1000 litrów, co w przeliczeniu na euro według kursu NBP na dzień 4 stycznia 2009 r. daje kwotę około 286 euro/1000 litrów. Dla przykładu: w Belgii minimalna stawka akcyzy wynosi 21 euro, na Łotwie – 21,49 euro, w Estonii – 26,84 euro, w Holandii – 46,56 euro, w Irlandii – 47,36 euro, we Francji – 56,60 euro, w Finlandii – 70,60 euro, w Hiszpanii – 84,71 euro, a w Wielkiej Brytanii – 94,22 euro. W wyżej wymienionych krajach stosowane są różne systemy mające na celu obniżenie stawki akcyzy do paliwa rolniczego, np. w Niemczech i w Republice Czeskiej stosowany jest system polegający na zwrocie części podatku zapłaconego przy zakupie oleju napędowego na wniosek prowadzącego gospodarstwo rolne, na Słowacji natomiast funkcjonuje system stosowania preferencyjnych stawek akcyzy na paliwa napędowe zużywane w rolnictwie. Z danych statystycznych wynika, że zużycie oleju napędowego na cele rolnicze w roku 2003 kształtowało się na poziomie przekraczającym 1,4 mln ton (1,66 mld litrów), natomiast powierzchnia użytków rolnych w gospodarstwach o powierzchni powyżej 1 ha użytków rolnych wynosiła 14.461,9 ha<sup>3</sup>.

Ustawa określa zasady oraz tryb zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego oznaczonego kodem CN 2710 19 41 do 2710 19 49, wykorzystywanego do produkcji rolnej. Państwa członkowskie Unii Europejskiej mogą stosować minimalną stawkę akcyzy do produktów energetycznych i elektryczności, używanych w rolnictwie, ogrodnictwie, hodowli ryb i leśnictwie, w tym do olejów napędowych oznaczanych wyżej opisanymi kodami CN – w wysokości 21 euro na 1000 litrów<sup>4</sup>.

<sup>3</sup> Zob. uzasadnienie do rządowego projektu ustawy, druk nr 284, [www.sejm.gov.pl](http://www.sejm.gov.pl).

<sup>4</sup> Zob. dyrektywa Rady 2003/96/WE z dnia 27 października 2003 r. w sprawie restrukturyzacji wspólnotowych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej (Dz. Urz. UE L 283 z dnia 31 października 2003 r., s. 51).

Pomimo zapisu, że ustawa określa zasady oraz tryb zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego „wykorzystywanego do produkcji rolnej”, nie można przyjąć, że warunkiem zwrotu tego podatku producentowi rolnemu będzie faktyczne wykorzystanie oleju napędowego do produkcji rolnej<sup>5</sup>. Ustawodawca nie zawarł bowiem takiej przesłanki do spełnienia w dalszych unormowaniach komentowanej ustawy. Należy zwrócić uwagę, że stosownie do treści art. 3 ust. 1 i 2 omawianej ustawy, **zwrot podatku przysługuje producentowi rolnemu**. Natomiast za producenta rolnego uważa się osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, będącą posiadaczem gospodarstwa rolnego w rozumieniu przepisów o podatku rolnym. W pojęciu gospodarstwa rolnego, w myśl regulacji ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn.: Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), nie znajdziemy ani wymogu prowadzenia produkcji rolnej (lub działalności rolniczej) przez posiadacza gospodarstwa rolnego, ani tym bardziej warunku „wykorzystania oleju napędowego do produkcji rolnej”. Dalsza analiza treści komentowanych przepisów wskazuje, iż – aby mógł nastąpić zwrot podatku akcyzowego – wnioskodawca musi spełnić łącznie następujące przesłanki:

- 1) być producentem rolnym w rozumieniu ustawy,
- 2) złożyć w stosownym terminie, na odpowiednim formularzu, wypełniony wniosek, skierowany do wójta, burmistrza (prezydenta), oraz
- 3) do wniosku dołączyć wymagane załączniki, przede wszystkim faktury VAT, dokumentujące zakup oleju napędowego.

**Art. 2.** [Stosowanie kodeksu postępowania administracyjnego do spraw zwrotu podatku akcyzowego]

**Do postępowania w sprawach indywidualnych dotyczących ustalania i wypłaty zwrotu podatku w zakresie nieuregulowanym ustawą stosuje się przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego.**

---

<sup>5</sup> Odmienne stanowisko w tym zakresie wyrażają M. Popławski i R. Dowgier, *Ustawa o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*. Komentarz, Warszawa 2006, s. 14–15.