



Warszawa, maja 2017 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTERSTWO FINANSÓW  
PODSEKRETARZ STANU**

**Leszek Skiba**

SC5.0723.76.2017

Pan  
**Leszek Wiciech**  
Prezes  
Polskiej Organizacji Przemysłu i Handlu  
Naftowego  
ul. Rejtana 17 lok. 36  
02-516 Warszawa

Odpowiadając na Pana pismo nr Ldz. 60/2017/LW z 13 kwietnia 2017 r. w sprawie interpretacji przepisów ustawy o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów, uprzejmie przedstawiam następujące stanowisko w sprawie.

Ustawa z dnia 9 marca o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów (Dz. U. poz. 708), zwana dalej „ustawą”, określa zasady monitorowania przewozu towarów na i przez terytorium kraju. Zasady te dotyczą niektórych towarów wskazanych w ustawie i przewożonych (dostarczanych) w określonych stanach faktycznych i zobowiązaniowych.

Odnosząc się zatem do powstałych problemów interpretacyjnych przy stosowaniu ustawy w przypadku sprzedaży paliw ciekłych na stacji paliw powyżej objętości wskazanych w art. 3 ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy wyjaśniam, co następuje.

W pierwszej kolejności, przy uwzględnieniu celów ustawy, należy odróżnić przewóz paliw ciekłych od ich zużycia. W sytuacji zatankowania samochodu na stacji paliw (do baku pojazdu) - zatankowane paliwo w ogóle nie jest przedmiotem przewozu, tylko zużycia (z każdym przejechanym kilometrem jego ilość ubywa, w celu wytworzenia energii niezbędnej do napędu silnika pojazdu), stąd zdecydowana większość transakcji realizowanych na stacjach paliw w ogóle nie będzie związana z ich przewozem w rozumieniu ustawy. Dlatego też w świetle obowiązującej od 18 kwietnia br. ustawy nie może budzić wątpliwości, że sprzedaż detaliczna paliwa do baków pojazdów na stacjach paliw, nawet powyżej 500 l nie podlega regulacjom powołanej ustawy.

Wyjaśnienia wymaga zatem sprzedaż na stacji paliw, co wymaga podkreślenia, sprzedaż detaliczna paliw ciekłych w objętości przekraczającej 500 l do pojemnika innego niż bak pojazdu.

Z punktu widzenia celów ustawy jakim jest wsparcie wcześniej uchwalonych pakietów, tj. paliwowego i energetycznego w zakresie ograniczenia szarej strefy, sprzedaż paliw na stacjach paliw do pojemników, innych niż baki pojazdów, powyżej 500 l objętości nie stanowi ryzyka uszczupień dochodów budżetu państwa. W tych przypadkach obrotu dochodzi do sprzedaży (detalicznej) do ostatecznego podmiotu zużywającego wyrób akcyzowy (paliwo płynne) z zapłaconą akcyzą, a czynność ta potwierdzona jest albo paragonem fiskalnym albo fakturą VAT. Nadto, w tym miejscu wypada zwrócić uwagę na specyfikę tego obrotu. W warunkach działalności stacji paliw (sprzedaż detaliczna), gros zawieranych transakcji dotyczy ilości jednorazowo niespełniających wymogu wskazanego w art. 3 ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy (objętość powyżej 500 litrów). Jednocześnie w warunkach prowadzenia stacji

paliwowych najczęściej nie ma możliwości weryfikacji, czy nabywca paliwa powinien być traktowany jako podmiot odbierający, w rozumieniu ustawy i to zarówno przy sprzedaży paragonowej, jak również gdy wystawiana jest faktura VAT, ponieważ najczęstszym celem jej wystawienia może być spełnienie warunków do ubiegania się o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez podmioty nieprowadzące działalności gospodarczej, a więc również niespełniające definicji podmiotów odbierających. Nadto, ze względu na samoobsługowy charakter działalności stacji paliw, w tym w szczególności stacji automatycznych, operator stacji paliw nie ma ani wiedzy, ani możliwości jej uzyskania odnośnie tego, czy paliwo zostało zatankowane do baku, czy też miał miejsce nalew do innego pojemnika, przy czym mogą występować również tankowania do baków powyżej 500 litrów, a nawet powyżej 1000 litrów (np. niektóre ciągniki siodłowe).

Dla ustalenia istnienia bądź nieistnienia obowiązku ustawowego niezbędne jest wypełnienie hipotezy normy prawnej, w tym przypadku zawartej w art. 2 pkt 7 ustawy. W sytuacji gdy nie jest możliwe ustalenie jednego z jej elementów, tj. adresata tej normy i okoliczności, w których jest on obowiązany zachować się zgodnie z jej dyspozycją, uwzględniając cel leżący u podstaw interpretowanej regulacji, należy stwierdzić, że podmioty dokonujące sprzedaży detalicznej paliw ciekłych na stacjach paliw nie powinny być traktowane jako podmiot wysyłający w rozumieniu ustawy o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów.

Mając powyższe na uwadze, wyrażam nadzieję, że przedstawione wyjaśnienia pozwolą na prawidłowe stosowanie wprowadzanych od 18 kwietnia br. przepisów w zakresie systemu monitorowania drogowego przewozu towarów.

**Podsekretarz Stanu  
w Ministerstwie Finansów**

**Leszek Skiba**

(podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym)

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem  
elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	1449183.4501538.3161157
Nazwa dokumentu	POPiHN stacje paliw - odpowiedź.pdf
Tytuł dokumentu	POPiHN stacje paliw - odpowiedź
Sygnatura dokumentu	SC5.0723.76.2017
Data dokumentu	2017-05-12 13:14:54
Skrót dokumentu	C83D220FE8289B5A36F66DD6BDAD405048 0DB859
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	2017-05-12 13:14:50
Podpisane przez	Leszek Marcin Skiba Podsekretarz Stanu
	EZD 3.18.2453.2932.3382
Data wydruku:	2017-05-12 13:55:09
Autor wydruku:	Janda Anetta starszy ekspert Służby Celnej