

Warszawa, dnia 10 września 2019 roku

ZWROT PODATKU AKCYZOWEGO PRZY WYWOZIE SAMOCHODÓW STANOWISKO ZWIĄZKU DEALERÓW SAMOCHODÓW

Związek Dealerów Samochodów jest organizacją pracodawców zrzeszającą autoryzowanych sprzedawców samochodów. Niniejsze stanowisko zostaje wydane w związku z nowopowstałą linią orzeczniczą organów i sądów administracyjnych uniemożliwiającą uzyskanie zwrotu podatku akcyzowego przez przedsiębiorców dokonujących eksportu lub wewnątrzwspólnotowej dostawy towaru samochodów, które zostały zarejestrowane czasowo w trybie art. 74 ust. 2 pkt 2 lit a Ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku - Prawo o ruchu drogowym, czyli w tamach tzw. rejestracji wywozowej.

Zgodnie z obecnie obowiązującym brzmieniem art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 108, poz. 626), podmiotowi który nabył prawo rozporządzania samochodem osobowym jak właściciel i który dokonuje dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym samochodu osobowego, od którego akcyza została zapłacona na terytorium kraju lub jeżeli w jego imieniu ta dostawa albo eksport są realizowane, przysługuje zwrot akcyzy na wniosek, złożony właściwemu naczelnikowi urzędu celnego w terminie roku od dnia dokonania dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu tego samochodu osobowego.

Z kolei ustawa z dnia 20 czerwca 1997 roku - Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2018 roku, poz. 1990) przewiduje możliwość rejestracji pojazdu tzw. stałej i czasowej. Rejestracja czasowa może zostać dokonana przez organ z urzędu lub na wniosek. Zgodnie z art. 74 ust. 2 rejestracji czasowej można dokonać w przypadku:

- a) wywozu pojazdu za granicę,
- b) przejazdu pojazdu z miejsca jego zakupu lub odbioru na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- c) przejazdu pojazdu związanego z koniecznością dokonania jego badania technicznego lub naprawy.

Rada Dealerów ZDS

Michał Łuczak — przewodniczący Rady

Andrzej Alama, Robert Bergier, Artur Dąbrowski, Grażyna Dukiewicz — Zagrajek, Grzegorz Hankus, Krzysztof Jaroszewicz,
Bogusław Kowalski, Dariusz Krasnodębski, Agata Raniecka, Tadeusz Rybałtowski, Adam Syguła, Włodzimierz Tłokiński, Ewa Wache,
Mateusz Zarajczyk

W ostatnim czasie organy podatkowe przyjmują, zdaniem Związku, nieprawidłową linię orzeczniczą i odmawiają zwrotu podatku akcyzowego zapłaconego na terytorium kraju od samochodu osobowego, w związku z jego nabyciem wewnątrzwspólnotowym, będącego następnie przedmiotem eksportu. Skargi do sądów administracyjnych wnoszone na te decyzje są w większości oddalane, a ocena prawna organów jest podzielana przez sądy. Zgodnie ze stanowiskiem NSA „(...) po uzyskaniu rejestracji samochód osobowy przestaje podlegać obowiązkowi podatkowemu. Obrót takim samochodem odbywa się poza zakresem zastosowania przepisów ustawy o podatku akcyzowym. Zatem w odniesieniu to takiego samochodu nie może powstać prawo do zwrotu podatku akcyzowego. Także w sytuacji umorzenia postępowania w sprawie rejestracji. Samochód osobowy nie staje się na nowo przedmiotem opodatkowania podatkiem akcyzowym po późniejszym umorzeniu postępowania w sprawie rejestracji. Ustawodawca poza zakresem regulacji ustawy o podatku akcyzowym pozostawił wszelkie formy prawne późniejszej utraty mocy prawnej aktu rejestracji samochodu osobowego na terytorium kraju” (wyrok NSA z dnia 21.02.2018 r., sygn. I GSK 703/16).

Zdaniem Związku Dealerów Samochodów takie interpretacje i postępowanie organów skarbowych jest niewłaściwe, głównie z powodu ograniczania się w postępowaniu i argumentacji wykładni art. 107 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym wyłącznie do językowego brzmienia przepisu.

Zgodnie z art. 71 ust. 1 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. - Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2005 r. Nr 108, poz. 908, ze zm., dalej: „PRD”), dokumentem stwierdzającym dopuszczenie do ruchu pojazdu samochodowego jest dowód rejestracyjny albo pozwolenie czasowe. Pozwolenie czasowe nie jest powodem rejestracyjnym a jedynie dokumentem potwierdzającym możliwość poruszania się pojazdu po drogach w określonym, krótkim czasie - w przypadkach których dotyczy niniejsze stanowisko w celu wywozu pojazdu za granicę. Jak stwierdza Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z dnia 16 października 2007 r., I OSK 1461/06: „Z powyższych przepisów jednoznacznie wynika, że pozwolenia czasowego nie można utożsamiać z dowodem rejestracyjnym, chociaż oba są dokumentami dopuszczającymi pojazd do ruchu.” Według Sądu to dowód rejestracyjny „potwierdza wydanie decyzji o zarejestrowaniu pojazdu oraz jest dokumentem stwierdzającym dopuszczenie zarejestrowanego pojazdu do ruchu”. Takich walorów nie posiada pozwolenie czasowe, a co za tym idzie czasowa rejestracja, o której mowa w art. 74 ust. 1 PRD. Jak wskazuje ten przepis, czasowej rejestracji pojazdu dokonuje się w przypadkach określonych w ust. 2, a właściwy organ wydaje w jej wyniku m.in. pozwolenie czasowe. Zgodnie z pkt 2 lit. a wskazanego ust. 2 do czasowej rejestracji dochodzi na wniosek właściciela pojazdu - w celu umożliwienia wywozu pojazdu za granicę. Czasowej rejestracji dokonuje się na okres nieprzekraczający 30 dni.

Rada Dealerów ZDS

Michał Łuczak – przewodniczący Rady

Andrzej Alama, Robert Bergier, Artur Dąbrowski, Grażyna Dukiewicz – Zagrajek, Grzegorz Hankus, Krzysztof Jaroszewicz,
Bogusław Kowalski, Dariusz Krasnodębski, Agata Raniecka, Tadeusz Rybałtowski, Adam Syguła, Włodzimierz Tłokiński, Ewa Wache,
Mateusz Zarajczyk

Art. 73 pkt 1 PRD jasno definiuje „rejestrację pojazdu” – musi jej towarzyszyć wydanie dowodu rejestracyjnego. Tak więc jeśli przepisy ustawy o podatku akcyzowym stanowią o braku „rejestracji pojazdu” jako przesłance nabycia prawa do zwrotu akcyzy, nie można rozszerzać ich literalnego brzmienia o „czasową rejestrację pojazdu”, która została zdefiniowana w art. 74 PRD i której towarzyszy wydanie innego dokumentu tj. pozwolenia czasowego. Tak więc ustawodawca ograniczył możliwość zwrotu akcyzy **jedynie w przypadku „rejestracji pojazdu”, która aby zaistniała musi być potwierdzona wydaniem dowodu rejestracyjnego**. Ponieważ ustawodawca celowo nie wymienił w przepisach ustawy o podatku akcyzowym „czasowej rejestracji pojazdu” (której potwierdzeniem jest inny dokument tj. pozwolenie czasowe), ten tryb postępowania i uzyskanie takiego dokumentu nie może wyłączać prawa do zwrotu akcyzy. Gdyby intencją ustawodawcy było wprowadzenie do ustawy akcyzowej norm uniemożliwiających zwrot akcyzy zarówno po „rejestracji pojazdu” jak również po „czasowej rejestracji pojazdu” to takie normy znalazłyby odzwierciedlenie w formie wyraźnych przepisów ustawy. Potwierdzeniem braku takiej intencji jest również fakt, iż tylko „rejestracja pojazdu” wymaga wydania dowodu rejestracyjnego. Ustawodawca celowo rozróżnia zatem „rejestrację pojazdu” od „czasowej rejestracji pojazdu”, które do spełnienia swojej definicji wymagają wydania innych dokumentów i innych tablic rejestracyjnych.

W konsekwencji „rejestracja pojazdu” oraz „czasowa rejestracja pojazdu” stanowią dwa odmienne stany prawne, służące różnym celom i potwierdzane są różnymi dokumentami (dowód rejestracyjny lub pozwolenie czasowe). Również sama rejestracja czasowa obejmuje różne stany prawne i różne cele. Należy odróżnić rejestrację czasową samochodu osobowego w celu dopuszczenia do ruchu drogowego tymczasowo, na określony czas niezbędny do dokonania czynności rejestracyjnych (t.j. w celu uzyskania stałego prawa do poruszania się po drogach oraz uzyskania dowodu rejestracyjnego) od takiej rejestracji czasowej, której celem jest umożliwienie przemieszczenia pojazdu za granicę kraju (wywóz za granicę). W pierwszym przypadku czasowa rejestracja jest częścią procesu „rejestracji pojazdu”, którego celem jest trwałe dopuszczenie pojazdu do ruchu na terytorium kraju i uzyskanie dowodu rejestracyjnego. Natomiast w drugim przypadku czasowa rejestracja nie jest częścią wyżej wspomnianego procesu, bowiem jej celem jest jedynie umożliwienie przemieszczenia samochodu poza granice kraju do Klienta na podstawie pozwolenia czasowego wydanego zgodnie z art. 74 PRD.

Pod pojęciem „rejestracji pojazdu” ustawodawca rozumie przede wszystkim rejestrację, która nazwana jest potocznie rejestracją „stałą” (choć ustawa takiego pojęcia nie zna), potwierdzaną wydaniem dokumentu o nazwie „dowód rejestracyjny”. Pojęcie rejestracji nie jest w ustawie używane co do zasady jako pojęcie zbiorcze dla rejestracji stałej i czasowej. Składany właściwemu organowi rejestrującemu wniosek określa, czy właściciel pojazdu chce dokonać jego „rejestracji” i uzyskać potwierdzenie tej czynności w postaci wydania dowodu rejestracyjnego czy chce jedynie uzyskać

Rada Dealerów ZDS

Michał Łuczak – przewodniczący Rady

Andrzej Alama, Robert Bergier, Artur Dąbrowski, Grażyna Dukiewicz – Zagrajek, Grzegorz Hankus, Krzysztof Jaroszewicz,
Bogusław Kowalski, Dariusz Krasnodębski, Agata Raniecka, Tadeusz Rybałtowski, Adam Syguła, Włodzimierz Tłokiński, Ewa Wache,
Mateusz Zarajczyk

okresowe prawo do poruszania się pojazdu po drogach, potwierdzone wydaniem pozwolenia czasowego w celu wywozu samochodu poza terytorium kraju. Powyższe rozumowanie potwierdza przepis art. 73 ust. 1 PRD, który wskazuje m.in. organ właściwy do dokonania rejestracji. Gdyby ten przepis dotyczył też rejestracji czasowej, to zawarte w art. 74 ust. 1 ponowne wskazanie organu właściwego do rozpatrzenia wniosku o czasową rejestrację (i to tego samego) byłoby pozbawione sensu. Ponadto w art. 73 ust. 1 PRD jest mowa o wydaniu dowodu rejestracyjnego, a w przypadku tzw. rejestracji czasowej wydaje się pozwolenie czasowe.

W konsekwencji przepisy PRD czasem pojęcia „rejestracja” używają zbiorczo na określenie rejestracji stałej i czasowej (np. art. 72 ust. 1 PRD), a czasem tylko i wyłącznie na określenie rejestracji stałej. Dodać też należy, że dowód rejestracyjny jest potwierdzeniem rejestracji, rozumianej jako rejestracja stała. W przypadku tzw. rejestracji czasowej pojazdu wydaje się wyłącznie pozwolenie czasowe, co wskazuje, że w tej czynności chodziło tylko o pozwolenie na czasowe dopuszczenie do ruchu pojazdu samochodowego, a nie o rejestrację samochodu w określonym ściśle wskazanym przez ustawę celu.

Tym samym odnosząc się do przepisów PRD można ponad wszelką wątpliwość stwierdzić co kryje się pod pojęciem „niezarejestrowanego wcześniej samochodu osobowego na terytorium kraju” użytym w art. 107 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, gdyż w sposób jednoznaczny pojęcie rejestracji w rozumieniu PRD obejmuje tylko i wyłącznie rejestrację „stałą” potwierdzoną wydaniem dowodu rejestracyjnego. Zatem twierdzenie, że ustawodawca formułując treść przepisu ustawy o podatku akcyzowym miał na myśli zarówno rejestrację „stałą” pojazdu, jak „czasową rejestrację pojazdu”, jest pozbawione uzasadnienia na gruncie PRD, bowiem posługując się pojęciem rejestracja w PRD ustawodawca nie zawsze ma na myśli oba te tryby i cele tej rejestracji .

Treść tego przepisu można odczytać odnosząc się tylko do jego celu. Bez wątplenia celem tego przepisu jest zwrot akcyzy zapłaconej w Polsce, jeżeli samochód osobowy, od którego odprowadzono wcześniej podatek, jest przedmiotem eksportu lub wewnątrzwspólnotowej dostawy. Jak wynika z preambuły dyrektywy Rady 2008/118/WE z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego, podatek akcyzowy jest podatkiem od konsumpcji danych towarów/wyrobów na terytorium danego kraju. „Konsumpcja” samochodu następuje poprzez trwały udział tego samochodu w ruchu pod drogach publicznych danego kraju. By to mogło nastąpić samochód musi zostać zarejestrowany zgodnie z art. 73 PRD i dopuszczony trwale do tego ruchu na podstawie wspomnianego art. 73 PRD. Tym samym, jeżeli rejestracja samochodu następuje tylko i wyłącznie w celu dopuszczenia do tego ruchu lub ma zmierzać do trwałego dopuszczenia do ruchu, to bez wątplenia zmierza do konsumpcji tego towaru na terytorium kraju i towarzyszy jej wydanie dowodu rejestracyjnego.

Rada Dealerów ZDS

Michał Łuczak – przewodniczący Rady

Andrzej Alama, Robert Bergier, Artur Dąbrowski, Grażyna Dukiewicz – Zagrajek, Grzegorz Hankus, Krzysztof Jaroszewicz,
Bogusław Kowalski, Dariusz Krasnodębski, Agata Raniecka, Tadeusz Rybałtowski, Adam Syguła, Włodzimierz Tłokiński, Ewa Wache,
Mateusz Zarajczyk

Natomiast czasowa rejestracja samochodu w celu jego przemieszczenia poza granicę kraju (wywóz pojazdu poza granicę) potwierdzona wydaniem pozwolenia czasowego nie zmierza do konsumpcji samochodu na terytorium kraju. Jedynie umożliwia ona przemieszczenie samochodu z terytorium kraju poza jego granicę, a więc wręcz to uniemożliwia.

W świetle powyższych przepisów i rozważań należy uznać, iż „czasowa rejestracja samochodu” (potwierdzona wydaniem pozwolenia czasowego) która nie jest „rejestracją pojazdu” (potwierdzaną wydaniem dowodu rejestracyjnego), dokonana w celu jego późniejszej dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu, nie stanowi pierwszej rejestracji pojazdu w rozumieniu ustawy o podatku akcyzowym. Tym samym „czasowa rejestracja pojazdu” potwierdzona wydaniem pozwolenia czasowego nie stanowi przeszkody do uzyskania zwrotu, o którym mowa w art. 107 ustawy o podatku akcyzowym.

Dodatkowo powyższa wykładnia przepisu art. 107 ustawy o podatku akcyzowym znajduje uzasadnienie w kontekście brzmienia art. 101 ust. 2a ustawy o podatku akcyzowym, zgodnie z którym obowiązek podatkowy z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego albo sprzedaży, o której mowa w art. 100 ust. 1 pkt 3 lit. a, nie powstaje, jeżeli ten samochód osobowy został dostarczony wewnątrzwspólnotowo lub wyeksportowany w terminie 30 dni od dnia nabycia wewnątrzwspólnotowego albo sprzedaży, o której mowa w art. 100 ust. 1 pkt 3 lit. a. Fakt dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu jest potwierdzany przez dokumenty, o których mowa w art. 107 ust. 3. Norma wynikająca z ww. przepisu współgra z rozumieniem pojęcia „samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju”. Łatwo zauważyć, że intencją ustawodawcy było zwolnienie podatnika z ciężaru podatku akcyzowego we wszystkich tych przypadkach, w których faktyczna „konsumpcja” towaru będzie następowała poza terytorium kraju.

W przypadku akcyzy już uiszczonej zasada ta przejawia się w instytucji zwrotu akcyzy, uregulowanej za pomocą art. 107 ustawy o podatku akcyzowym. Z brzmienia art. 101 ust. 2a można domyślić się natomiast, że we wszystkich tych przypadkach, gdy dostawa wewnątrzwspólnotowa lub eksport samochodu osobowego nastąpi relatywnie szybko (w terminie 30 dni od nabycia wewnątrzwspólnotowego lub pierwszej sprzedaży na terytorium kraju wyprodukowanego na tym terytorium samochodu), ustawodawca uznaje zapłatę akcyzy za zbyteczną skoro bardzo szybko nastąpiłby jej zwrot.

Podkreślenia wymaga fakt, że art. 101 ust. 2a ustawy o podatku akcyzowym nie zawiera dodatkowej przesłanki niepowstania obowiązku podatkowego w postaci braku rejestracji samochodu (stałej lub czasowej). Oznacza to, że czasowe zarejestrowanie samochodu potwierdzone uzyskaniem dokumentu pozwolenia czasowego np. w celu jego wywozu nie spowoduje powstania obowiązku zapłaty akcyzy, o ile dostawa wewnątrzwspólnotowa lub eksport samochodu nastąpią w odpowiednim terminie.

Rada Dealerów ZDS

Michał Łuczak – przewodniczący Rady

**Andrzej Alama, Robert Bergier, Artur Dąbrowski, Grażyna Dukiewicz – Zagrajek, Grzegorz Hankus, Krzysztof Jaroszewicz,
Bogusław Kowalski, Dariusz Krasnodębski, Agata Raniecka, Tadeusz Rybałtowski, Adam Syguła, Włodzimierz Tłokiński, Ewa Wache,
Mateusz Zarajczyk**

Brak odniesienia się przez ustawodawcę w treści art. 101 ust. 2a do kwestii rejestracji samochodu na terytorium kraju implikuje również, że nawet rejestracja „stała” nie spowodowałaby powstania obowiązku podatkowego w przypadku dokonania w odpowiednim terminie dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu samochodu, gdyby taka rejestracja była na gruncie przepisów o ruchu drogowym możliwa bez przedstawienia organowi rejestrującemu dowodu na zapłatę akcyzy lub brak obowiązku jej zapłaty (wynikający z innych przyczyn niż wywóz pojazdu za granicę w terminie określonym w art. 101 ust. 2a).

Jeżeli więc rejestracja czasowa nie stanowi przeszkody do niepowstania obowiązku podatkowego w przypadkach określonych w art. 101 ust. 2a (który służy jedynie zracjonalizowaniu zasad poboru podatku), to nie można twierdzić, że w przypadku akcyzy już zapłaconej taki rodzaj rejestracji miałby stanowić przeszkodę dla jej zwrotu. Przyjęcie takiej stanowiska przeczyłoby racjonalności ustawodawcy.

Jednocześnie, pomimo przytoczonej powyżej interpretacji, Związek zwrócił się do Ministerstwa Finansów i Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców o rozpoczęcie zmian legislacyjnych mających na celu pełną jednoznaczność powyżej przywoływanych przepisów.

Wobec przyjętej linii orzeczniczej przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne postulujemy zmiany art. 107 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym poprzez wyłączenie spod przesłanki „samochodu niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym samochodu osobowego” samochodów dla których dokonano rejestracji czasowej na podstawie art. 74 ust. 2 - Prawo o ruchu drogowym.

W związku z tym postulujemy wprowadzenie następującego brzmienia przepisu art. 107 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym:

„1. Podmiot, który nabył prawo rozporządzania jak właściciel samochodem osobowym niezarejestrowanym wcześniej na stałe na terytorium kraju na podstawie art. 72 z dnia 20 czerwca 1997 roku - Prawo o ruchu drogowym, od którego akcyza została zapłacona na terytorium kraju, dokonujący dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu tego samochodu osobowego, lub jeżeli w jego imieniu ta dostawa albo eksport są realizowane, ma prawo do zwrotu akcyzy na wniosek złożony właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie roku od dnia dokonania dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu tego samochodu osobowego.”

Rada Dealerów ZDS

Michał Łuczak — przewodniczący Rady

Andrzej Alama, Robert Bergier, Artur Dąbrowski, Grażyna Dukiewicz — Zagrajek, Grzegorz Hankus, Krzysztof Jaroszewicz,
Bogusław Kowalski, Dariusz Krasnodębski, Agata Raniecka, Tadeusz Rybałtowski, Adam Syguła, Włodzimierz Tłokiński, Ewa Wache,
Mateusz Zarajczyk

Nieprawidłowa, według Związku, wykładnia przepisów stosowana przez organy podatkowe prowadzi do negatywnych konsekwencji na rynku motoryzacyjnym. Taka interpretacja powoduje zmniejszenie liczby sprzedanych pojazdów i straty materialne sprzedawców samochodów, a tym samym dla eksporterów. Należy jeszcze raz zauważyć, że możliwość czasowej rejestracji pojazdów została wprowadzona w celu umożliwienia kupna pojazdu przez obcokrajowców i wyjechania nimi poza granice RP. Tym samym należy stanowczo rozróżnić te dwie możliwości rejestracji. Podatek akcyzowy jest tzw. podatkiem konsumpcyjnym co oznacza, że objęte są nim towary które są zbywane na rzecz klienta końcowego i przez niego „skonsumowane” a więc wprowadzone do używania zgodnie z ich przeznaczeniem. W przypadku samochodów rejestrowanych w ramach rejestracji wywozowej i opuszczających na jej podstawie terytorium RP ten warunek nie jest spełniony, ponieważ pojazd nie jest przeznaczony do używania w kraju, a celem rejestracji jest właśnie tylko i wyłącznie umożliwienie mu opuszczenia terytorium RP. Tym samym rejestracja taka nie powinna uniemożliwiać otrzymania zwrotu podatku.

Należy zwrócić uwagę, że do niedawna stanowisko organów podatkowych było zgoła odmienne. Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy w interpretacji indywidualnej podatkowej z dnia 4 czerwca 2012 roku stwierdził, że „rejestracja czasowa samochodu osobowego w celu dopuszczenia do ruchu drogowego tymczasowo, na określony czas, niezbędny do dokonania czynności rejestracyjnych nie jest tożsama z czasową rejestracją samochodu w celu jego przemieszczenia poza granicę kraju (wywóz pojazdu poza granicę). W pierwszym przypadku czasowa rejestracja jest częścią procesu rejestracji pojazdu, którego celem jest trwałe dopuszczenie do ruchu samochodu na terytorium kraju. Natomiast w drugim przypadku czasowa rejestracja nie jest częścią wspomnianego wyżej procesu rejestracji, wobec powyższego nie należy jej traktować jako pierwszej rejestracji na terytorium kraju. Bowiem celem tej rejestracji nie jest trwałe dopuszczenie do ruchu drogowego pojazdu, lecz umożliwienie przemieszczenia samochodu poza granice kraju.” (Interpretacja indywidualna z dnia 4 czerwca 2012 roku, ITPP3/443-101/12/JK).

Postulowana zmiana brzmienia art. 107 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym wyeliminowałaby rozbieżności interpretacyjne w zakresie traktowania czasowej rejestracji pojazdu w celu jego późniejszej dostawy wewnątrzwspólnotowej jako pierwszej rejestracji pojazdu w rozumieniu ustawy o podatku akcyzowym.

PREZES ZWIĄZKU

Marek Konteczny

Rada Dealerów ZDS

Michał Łuczak — przewodniczący Rady

Andrzej Alama, Robert Bergier, Artur Dąbrowski, Grażyna Dukiewicz — Zagrajek, Grzegorz Hankus, Krzysztof Jaroszewicz,
Bogusław Kowalski, Dariusz Krasnodębski, Agata Raniecka, Tadeusz Rybałtowski, Adam Syguła, Włodzimierz Tłokiński, Ewa Wache,
Mateusz Zarajczyk