

KOMUNIKAT

Opodatkowaniu podatkiem akcyzowym podlegają samochody osobowe o kodzie CN 8703 niezależnie od tego, czy są to samochody ciężarowe lub specjalne w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 20 czerwca 1997r. Prawo o ruchu drogowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r., Nr 108, poz. 908 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 27 września 2003r. w sprawie szczegółowych czynności organów w sprawach związanych z dopuszczeniem pojazdu do ruchu oraz wzorów dokumentów w tych sprawach (Dz.U. z 2007r. Nr 137, poz. 968, z późn. zm.). **Wśród tych pojazdów mogą być również samochody zaliczane do samochodów typu VAN, SUV, PICKUP, niektóre pojazdy typu QUAD oraz małe samochody wyścigowe (np. gokarty).**

W rozumieniu przepisów dotyczących podatku akcyzowego samochodami osobowymi są pojazdy samochodowe i pozostałe pojazdy mechaniczne objęte pozycją CN 8703 przeznaczone zasadniczo do przewozu osób, inne niż objęte pozycją 8702, włącznie z samochodami osobowo-towarowymi (kombi) oraz samochodami wyścigowymi, z wyłączeniem skuterów śnieżnych o kodzie CN 8703 10 11, pojazdów typu meleks o kodzie CN 8703 10 18 oraz pojazdów typu quad o kodzie CN 8703 10 18.

Opodatkowanie podatkiem akcyzowym niezarejestrowanego w kraju samochodu osobowego zależy, więc od dokonania prawidłowej klasyfikacji pojazdu, a obowiązek w tym zakresie spoczywa na podmiocie, który zamierza zarejestrować pojazd.

Opodatkowanie podatkiem akcyzowym pojazdów typu QUAD

W rozumieniu przepisów dotyczących podatku akcyzowego samochodami osobowymi nie są pojazdy typu QUAD o kodzie CN 8703 10 18. Należy jednak zwrócić uwagę, że do wymienionego kodu są klasyfikowane pojazdy typu QUAD jedynie w szczególnych przypadkach, gdy konstrukcja tych pojazdów jest nietypowa, np. pojazdy, które ze względu na szczególną zabudowę i konstrukcję mechaniczną nabrały cech np. pojazdu golfowego. Generalnie zgodnie z rozporządzeniem Komisji (WE) nr 948/2009 z dnia 30 września 2009r. zmieniającym załącznik I Rady (EWG) nr 2658/87 w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. WE nr L 287 z 31.10.2009), pojazdy typu QUAD ujęte są przy pozycji 8703 obejmującej pojazdy samochodowe i pozostałe pojazdy mechaniczne przeznaczone zasadniczo do przewozu osób (inne niż te objęte pozycją 8702), włącznie z samochodami osobowo-towarowymi (kombi) oraz samochodami wyścigowymi. Najczęściej importowane pojazdy typu QUAD (przypominające motory na czterech kołach) są klasyfikowane do podpozycji 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 31, 8703 32 oraz 8703 33 (klasyfikacja zależna od rodzaju i pojemności silnika) i jako takie objęte są obowiązkiem zapłaty podatku akcyzowego.

Cechy charakterystyczne pojazdów klasyfikowanych do pozycji CN 8703

Należy mieć na uwadze, iż klasyfikacja pewnych pojazdów mechanicznych objętych pozycją CN 8703 jest wyznaczana przez pewne cechy, które wskazują, że te pojazdy są głównie przeznaczone do przewozu osób, niż do transportu towarów. Cechy te są szczególnie pomocne przy określaniu klasyfikacji pojazdów mechanicznych, których masa brutto wynosi 5 ton, które posiadają pojedynczą zamkniętą przestrzeń wewnątrz dla kierowcy i zawierają inną przestrzeń dla pasażerów, którą można wykorzystać do transportu zarówno osób, jak i towarów. Do tej kategorii pojazdów mechanicznych włączone są pojazdy powszechnie znane jako „wielozadaniowe” np. pojazdy typu VAN, SUV-y (Sports Utility Vehicles), niektóre

pojazdy typu pickup. Przejawem cech projektowych stosowanych do pojazdów objętych pozycją CN 8703 są następujące cechy:

- a) obecność stałych siedzeń z wyposażeniem zabezpieczającym (np. pasy zabezpieczające lub punkty kotwice oraz wyposażenie do zainstalowania pasów bezpieczeństwa) dla każdej osoby,
- b) obecność tylnych okien wzdłuż dwubocznych paneli,
- c) obecność przesuwanych, wahadłowych lub podnoszonych drzwi (jedne lub więcej) z oknami na bocznych panelach lub z tyłu,
- d) brak stałego panela lub przegrody pomiędzy przestrzenią dla kierowcy i przednich siedzeń pasażerów a przestrzenią tylną, która może być używana do przewozu zarówno osób, jak i towarów,
- e) wyposażenie wnętrza pojazdu w sposób kojarzony z częścią pojazdu przeznaczoną dla pasażerów (np. dywaniki, wentylacja, oświetlenie, popielniczki).

Do pozycji 8703 nie będzie jednak klasyfikowany pojazd typu VAN z jednym rzędem siedzeń i nieposiadający żadnych stałych punktów ich kotwiczenia oraz urządzeń do instalowania siedzeń i bez wyposażenia bezpieczeństwa, znajdujących się w tylnej części pojazdu, nawet jeżeli posiada stałą płytę lub przegrodę pomiędzy przestrzenią dla osób, a powierzchnią ładunkową lub okna w panelach bocznych.

Pojazdy typu PICKUP

Pozycja 8703 obejmuje „pojazdy wielofunkcyjne”, czyli pojazdy mechaniczne, które mogą przewozić zarówno osoby, jak i towary. Do tej pozycji zalicza się pojazdy typu pickup z podwójną kabiną:

- a) które posiadają zazwyczaj więcej, niż jeden rząd siedzeń
- b) które posiadają dwie oddzielne przestrzenie, mianowicie zamkniętą kabinę do przewozu osób i otwartą lub zakrytą powierzchnię do transportu towarów,
- c) których maksymalna wewnętrzna długość podłogi powierzchni do transportu towarów jest mniejsza niż 50 % długości rozstawu osi pojazdu.

Decydującym czynnikiem wpływającym na klasyfikację pojazdów do kodu 8703 jest proporcja ładowności całkowitej do ładowności przypadającej na towar. Zatem jako samochody osobowe klasyfikuje się pojazdy typu pickup, których ładowność części towarowej jest mniejsza, niż kalkulowana masa kierowców i pasażerów. Jeżeli pojazd typu VAN posiada maksymalną wewnętrzną długość podłogi powierzchni do transportu towarów większą niż 50 % długości rozstawu osi pojazdu lub jeżeli posiada on więcej niż dwie osie, to taki pojazd nie będzie klasyfikowany do pozycji CN 8703.

Klasyfikacja pojazdów samochodowych jest procesem wymagającym każdorazowo ich indywidualnej oceny, także pod kątem charakteru całego pojazdu, np. chromowane koła czy ekskluzywne wykończenie kabiny kierowcy może nadać całemu pojazdowi cechy pojazdu osobowego.

Samochody wyścigowe

Pozycja 8703 obejmuje też małe samochody wyścigowe (np. gokarty) bez nadwozia, wyposażone w spalinowy silnik tłokowy z zapłonem iskrowym i osiągające względnie wysokie prędkości.