

# Kiedy za zużyty olej na cele grzewcze nie płaci się akcyzy

KATARZYNA CZEKAJŁO

konsultant podatkowy w Kancelarii Olesiński i Wspólnicy

**Podatnik ogrzewa swój skład podatkowy olejem opałowym. Czy zużycie oleju opałowego na terenie składu podatkowego w celu zapewnienia odpowiedniej temperatury w pomieszczeniach socjalnych i biurowych zakładu podlega opodatkowaniu akcyzą?**

Zgodnie z przepisami o podatku akcyzowym, w przypadku zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy zobowiązanie podatkowe nie powstaje i obowiązek podatkowy wygasa, gdy zużyto wyrób akcyzowy do wyprodukowania innego wyrobu akcyzowego, również w ramach procesów służących bezpośrednio produkcji tego wyrobu. Przepisy nie precyzują jednak, jakie przypadki zużycia wyrobu akcyzowego można uznać za zużycie do wyprodukowania wyrobu akcyzowego. Jeżeli cała działalność zakładu jest ukierunkowana na wyprodukowanie wyrobu akcyzowego, to w praktyce nie ulega wątpliwości, że na potrzeby produkcji tego wyrobu zaangażowane są nie tylko hale produkcyjne, ale również części socjalne i biura; nie tylko praca maszyn, ale też czynności pracowników produkcyjnych i biurowych. W celu umożliwienia pracy tym pracownikom konieczne jest między innymi ogrzanie

pomieszczeń, w których przebywają. A skoro ogrzanie pomieszczeń zakładu jest niezbędne dla funkcjonowania zakładu, to zużycie w tym celu oleju opałowego należałoby zakwalifikować jako zużycie w celu wyprodukowania wyrobu akcyzowego. Co prawda w takim wypadku związek zużycia z produkcją jest pośredni, ale brzmienie przepisu nie wymaga związku bezpośredniego.

Istnieją zatem argumenty, by uznać, że przy spełnieniu pozostałych warunków zobowiązanie podatkowe nie powstanie i obowiązek podatkowy wygaśnie również w odniesieniu do oleju opałowego zużywanego na cele grzewcze. Ważne jest przy tym, aby przy okazji ogrzewania zakładu nie dochodziło do ogrzania pomieszczeń niezwiązanych z prowadzoną działalnością.

PB

## Podstawa prawna

Art. 42 ust. 1 pkt 2 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 108, poz. 626).