

A photograph of a person's hands working at a desk. The person is using a calculator and looking at several tax forms, including one labeled '5-1.209%'. A laptop is open in the background, displaying a bar chart. The scene is brightly lit, suggesting a window nearby.

Mechanizm zwrotu akcyzy od samochodów osobowych w świetle zasady konsumpcyjności

**XII OGÓLNOPOLSKA OPOLSKA KONFERENCJA PODATKOWA
„CŁO, AKCYZA I HAZARD – LEGISLACJA, PRAKTYKA, TEORIA”**

Izbičko, dnia 18 maja 2026 r.

Igor Hetlof-Rydzyński & dr Piotr Stanisławiszyn /
SPF AUREUS



Podatek pośredni (ciężar ekonomiczny ponosi konsument niebędący podatnikiem) nakładany selektywnie na “zużycie” wybranego wyrobu, w tym samochody osobowe.



Reguły opodatkowania (konsumowania) poszczególnych wyrobów **pozostają w zależności od rodzaju wyrobu** i wiążą się z produkcją, magazynowaniem, przemieszczeniem.



Konsumpcja samochodów osobowych – przesłanka **rejestracji** pojazdu importowanego, nabytego wewnątrzwspólnotowo, pierwsza sprzedaż na terytorium kraju

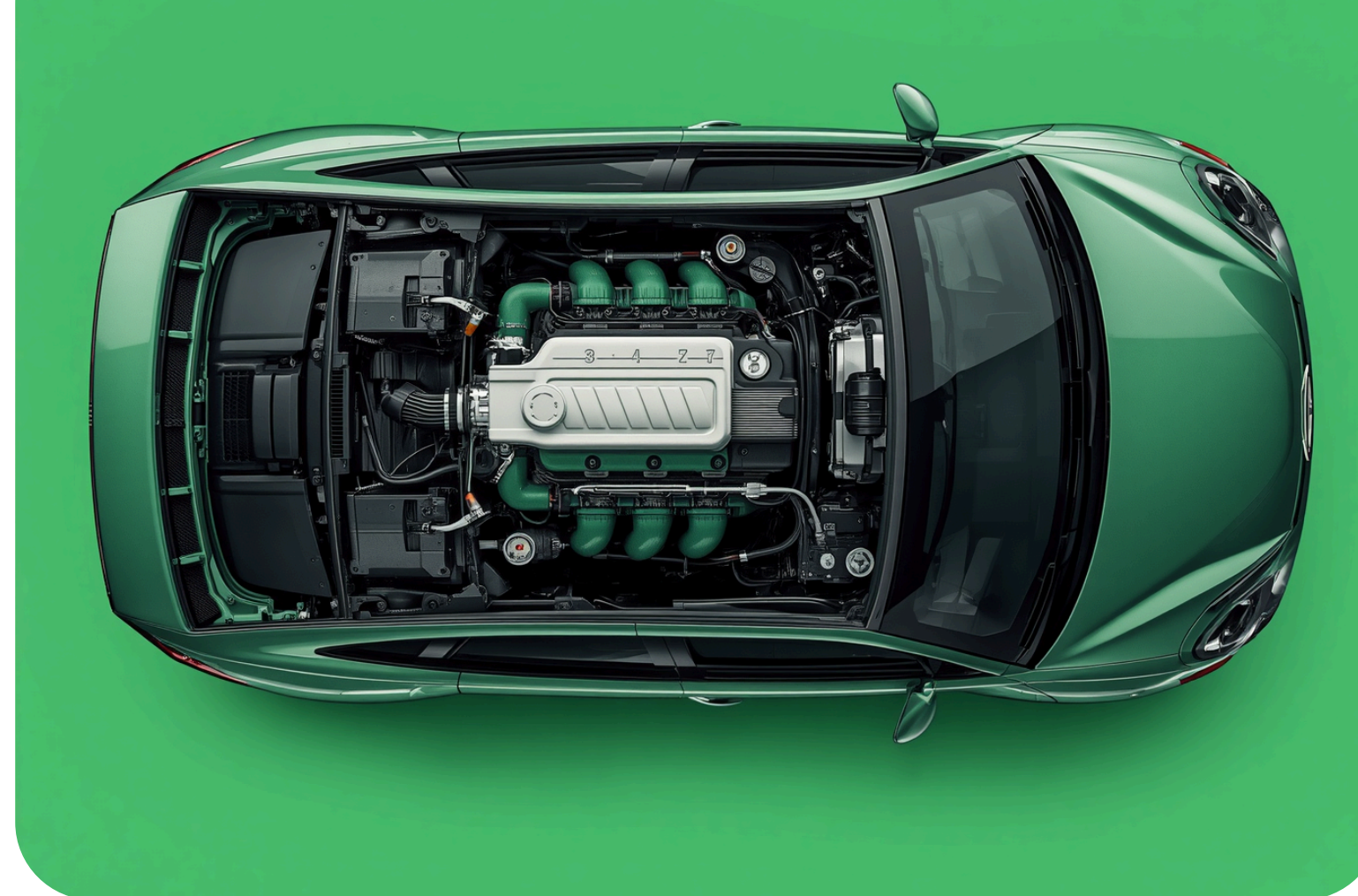
Zasada konsumpcyjności





Zwrot akcyzy od samochodów osobowych podlegających dostawie wewnątrzwspólnotowej albo eksportowi

Przesłanki umożliwiające zwrot zgodnie z art. 107 ust. 1 AkcU:



- ✓ Prawo do rozporządzania jak właściciel samochodem osobowym, od którego została zapłacona akcyza
- ✓ brak wcześniejszej **rejestracji na terytorium kraju** zgodnie z przepisami o ruchu drogowym,
- ✓ wniosek złożony właściwemu NUS **w terminie roku od dnia dokonania** dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu tego samochodu osobowego.



Samochody osobowe nie podlegają pod system ujednoliconego podatku akcyzowego



Państwa członkowskie mogą wprowadzić lub utrzymać opodatkowanie samochodów osobowych, jednak powinny wykonywać swe kompetencje w tej dziedzinie z poszanowaniem prawa Unii

**Wyrok TS z 17
maja 2023 r.
C-195/22**



Proces rejestracji pojazdu należy odróżnić, **w szczególności przy rejestracji czasowej** dokonanej w celu umożliwienia wywozu tego pojazdu za granicę.





1 kwietnia 2025 r. – nowelizacja mechanizmu zwrotu akcyzy od samochodów osobowych podlegających eksportowi lub wewnątrzwspólnotowej dostawie dotycząca:

01

**zarejestrowanego
czasowo** na terytorium kraju w celu umożliwienia jego wywozu za granicę zgodnie z przepisami o ruchu drogowym

02

**zarejestrowanego
profesjonalnie** na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym

03

rejestracja samochodu podlegającego pod WD lub eksport **w terminie roku od dokonania czynności** pozbawia prawa do zwrotu akcyzy

Czy zmiana przepisów w zakresie zwrotu akcyzy od samochodów osobowych po wyroku C-105/22 rozwiązała problem?



☀ Problematyka bezpośredniego odesłania do stosowania ustaw pozapodatkowych w celu dookreślenia przedmiotu opodatkowania i warunków zwrotu podatku.

☀ Przestanka zarejestrowania pojazdu jako domniemanie niewzruszalne w zakresie skonsumowania pojazdu na gruncie AkcU - Quo Vadis ustawodawco?

☀ Czy akcyza od samochodów osobowych w obecnym kształcie jest już podatkiem rejestracyjnym?



Odejście od podatku akcyzowego na rzecz podatku rejestracyjnego



Przesłanka zwrotu oparta o kryteria obiektywne – przebieg pojazdu, upływ czasu od zarejestrowania, niezmienna struktura właścicielska



Prymat wykładni celowościowej i systemowej nad wykładnią literalną – rola oranów interpretacyjnych (interpretacja ogólna)



Nadmierne obciążenia powodują osłabienie europejskich producentów i dystrybutorów na rynku UE

Postulaty de lege ferenda



Dziękujemy za uwagę

W przypadku dodatkowych wątpliwości lub pytań uprzejmie prosimy o kontakt

igorhetlofydzynski@gmail.com
+48 793 391 020

pstanislawiszyn@uni.opole.pl
+48 606 790 045

info@aureus.com.pl



**XII OGÓLNOPOLSKA OPOLSKA
KONFERENCJA PODATKOWA
„CŁO, AKCYZA I HAZARD – LEGISLACJA,
PRAKTYKA, TEORIA”**