



Warszawa, dnia 20 października 2020 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW,
FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ

PS2.054.21.2020

Pani
Elżbieta Witek
Marszałek Sejmu RP

W odpowiedzi na interpelację nr 11559, Pani Anny Krupki, Posłanki na Sejm RP, z 30 września 2020 r. w sprawie przepisów dotyczących przeznaczenia pojazdów do odbioru odpadów komunalnych i ich wpływu na przepisy dotyczące podatku od środków transportowych, w zakresie swojej właściwości uprzejmie wyjaśniam.

Na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170) od podatku od środków transportowych zwalnia się m.in. pojazdy specjalne w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym.

Definicję legalną pojęcia „pojazd specjalny” zawiera art. 2 pkt 36 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. - Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 110, z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem pojazd specjalny to pojazd samochodowy lub przyczepa, przeznaczone do wykonywania specjalnej funkcji, która powoduje konieczność dostosowania nadwozia lub posiadania specjalnego wyposażenia; w pojeździe tym mogą być przewożone osoby i rzeczy związane z wykonywaniem tych funkcji.

Z uwagi na fakt, że w art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wskazano ogólnie przepisy o ruchu drogowym, nie można przy wykładni wymienionego przepisu poprzestać jedynie na definicji pojazdu specjalnego zawartej w art. 2 pkt 36 Prawo o ruchu drogowym, lecz należy uwzględniać również przepisy wykonawcze do tej ustawy.

Istotne znaczenie dla zakwalifikowania środka transportowego, jako pojazdu specjalnego mają zatem przepisy rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 27 września 2003 r. w sprawie szczegółowych czynności organów w sprawach związanych z dopuszczeniem pojazdu do ruchu oraz wzorów dokumentów w tych sprawach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2130). Z przepisów tych wynika, że rodzaj pojazdu oraz jego przeznaczenie, ustalane zgodnie z klasyfikacją, są danymi wpisywanymi do dowodu rejestracyjnego pojazdu (§ 11 ust. 2 pkt 23 i 24 powołanego rozporządzenia). W konsekwencji, jeżeli wpis w dowodzie rejestracyjnym klasyfikuje środek transportowy jako pojazd specjalny, to taki przedmiot opodatkowania jest zwolniony z podatku od środków transportowych.

Uwzględniając, że dowód rejestracyjny jest dokumentem urzędowym, o którym mowa w art. 194 § 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.), organ podatkowy rozstrzygając kwestię podatku od środków transportowych nie może dokonywać własnej interpretacji sprzecznej z danymi wynikającymi z tego dokumentu.

Prawo administracyjne przewiduje możliwość wzruszenia danych zawartych w dowodzie rejestracyjnym, jeżeli nie są one zgodne ze stanem faktycznym. To jednak nastąpić powinno w drodze odrębnego postępowania administracyjnego.

Przedstawione powyżej stanowisko w sprawie uznania pojazdu za pojazd specjalny nawiązuje do ocen, wyrażanych obecnie w orzecznictwie sądowo-administracyjnym (zob. wyroki Naczelnego Sądu Administracyjnego z: 17 kwietnia 2020 r. sygn. akt II FSK 3244/19, 7 marca 2017 r. sygn. akt II FSK 886/15, 10 lutego 2017 r. sygn. akt II FSK 3990/14, 9 kwietnia 2015 r. sygn. akt II FSK 581/13 i sygn. akt II FSK 1727/14).

Odmienne stanowisko wyrażała część składów sądów administracyjnych uznając, że treść dowodu rejestracyjnego jest tylko jedną z podstaw ustalenia czy pojazd należy do kategorii pojazdów specjalnych. W wyroku m.in. z 13 stycznia 2011 r. sygn. akt: II FSK 1599/09 NSA wskazał, że „o tym, czy pojazd korzysta ze zwolnienia od podatku od środków transportowych, jako pojazd specjalny (...) decyduje wyłącznie to, czy mieści się on w definicji zamieszczonej w art. 2 pkt 36 Prawa o ruchu drogowym. Ta okoliczność powinna być ustalona przy zachowaniu reguł postępowania dowodowego przez organ podatkowy” (por. wyrok NSA z: 20 maja 2016 r. sygn. akt II FSK 1044/14, 10 lipca 2015 r. sygn. akt II FSK 1475/13, 5 listopada 2014 r. sygn. akt II FSK 2614/12, dnia 21 maja 2014 r. sygn. akt II FSK 1437/12).

Uwzględniając powyższe należy zauważyć, że orzecznictwo sądów administracyjnych, w tym przedstawione w powołanym w interpelacji wyroku NSA z 13 stycznia 2011 r. sygn. akt II FSK 1599/09, nie uzasadnia postawienia tezy o gruntownej zmianie linii orzeczniczej w sprawach uznania pojazdu za pojazd specjalny.

Dziękując za zwrócenie uwagi na problem informuję, że klasyfikacja pojazdów jako pojazdów specjalnych nie jest dokonywana na gruncie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych normującej podatek od środków transportowych. Do określenia statusu takiego pojazdu właściwe jest Ministerstwo Infrastruktury, w ramach przepisów o ruchu drogowym. Trudno zatem uznać, że organ podatkowy powinien badać zakres zmian konstrukcyjnych oraz określać rzeczywiste przeznaczenie pojazdu. Dlatego też obecnie nie przewiduje się zmiany przepisów podatkowych dotyczących tej kwestii.

Z upoważnienia
Ministra Finansów,
Funduszy i Polityki Regionalnej
PODSEKRETARZ STANU
w Ministerstwie Finansów

Jan Sarnowski
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/