

Warszawa, 9 maja 2000 r.

Opinia

w sprawie pytania prawnego Naczelnego Sądu Administracyjnego – Ośrodka Zamiejscowego we Wrocławiu, skierowanego do Trybunału Konstytucyjnego (sygn. akt P.7/2000)

Stosownie do zlecenia z dnia 13 kwietnia 2000 r. uprzejmie przedstawiam następującą opinię w sprawie pytania prawnego składu orzekającego NSA – Ośrodka Zamiejscowego we Wrocławiu z dnia 10 marca 2000 r.

Naczelny Sąd Administracyjny – Ośrodek Zamiejscowy we Wrocławiu zgłasza wątpliwość co do konstytucyjności art. 35 ust. 4 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. nr 11, poz. 50 z późn. zmianami). W szczególności pytanie prawne NSA dotyczy zgodności wskazanego wyżej przepisu z art. 217 Konstytucji.

Moim zdaniem, art. 35 ust. 4 cytowanej ustawy jest niezgodny z dyspozycją art. 217 ustawy zasadniczej, który ustanawia zasadę wyłączności ustawy między innymi w zakresie: nakładania podatków oraz innych danin publicznych, a także określenia podmiotów i przedmiotów opodatkowania oraz stawek podatkowych. Pozostaje bowiem w sprzeczności ze wspomnianą zasadą treść zawartego w tym przepisie upoważnienia ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia – w drodze rozporządzenia – przypadków, w których podatnikami akcyzy są osoby lub jednostki inne niż producent lub importer wyrobów akcyzowych, na których to podmiotach ciąży obowiązek podatkowy w akcyzie z mocy art. 35 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług (...) Minister Finansów, powołując się między innymi na art. 35 ust. 4 ustawy, wydał stosowne rozporządzenie w dniu 5 stycznia 1998 r. (Dz. U. nr 2, poz. 3 z późn. zmianami). W § 16 rozporządzenia określił, jakie podmioty – nie będące producentami ani importerami wyrobów akcyzowych – są podatnikami akcyzy z tytułu sprzedaży gazu płynnego służącego do napędu pojazdów samochodowych oraz napełniania butli turystycznych o masie do 5 kg.

W tym stanie rzeczy należy uznać, że zarówno art. 35 ust. 4 ustawy, jak i § 16 cyt. rozporządzenia Ministra Finansów naruszają zasadę wyrażoną *expressis verbis* w art. 217 Konstytucji. Wskazany wyżej przepis ustawy

zasadniczej nie dopuszcza bowiem możliwości określenia podmiotowego zakresu obowiązku podatkowego w przepisach wykonawczych.

Sporządził: Witold Pawełko