



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

PC-ST-8640-27/DCh/06/MB7-9117

Warszawa, dnia 15 grudnia 2006 r.

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 18. 12. 06

nr 6662 podpis

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Biurowisko
Biura Prac Senackich
wpłynęło dn. 19. 12. 06
nr 9688 podpis

Szanowny Panie Marszałku

W związku z pismem Pana Marszałka z dnia 16 listopada 2006 r. nr BPS/DSK-043-716/06, przy którym przesłane zostało Oświadczenie złożone przez senatora Pana Przemysława Berenta na 21. posiedzeniu Senatu w dniu 9 listopada 2006 r. uprzejmie wyjaśniam, co następuje:

Taryfa celna, oprócz wykazu towarów, zawiera również Ogólne Reguły Interpretacji Zharmonizowanego Systemu oraz uwagi do sekcji i działów, a także uwagi do podpozycji. Uwagi te zawierają szczegółowe informacje co do zakresu poszczególnych pozycji lub podpozycji, podają listę towarów włączonych lub wyłączonych, wraz z technicznym opisem i praktycznymi wskazówkami dla ich identyfikacji. Ich celem jest zapewnienie jednolitej interpretacji prawnej Systemu i właściwej identyfikacji poszczególnych towarów, warunkującej poprawne ich zaklasyfikowanie do konkretnych pozycji lub podpozycji taryfowych.

W celu ustalenia prawidłowego kodu należy w pierwszej kolejności kierować się Ogólnymi Regulacjami Interpretacji Nomenklatury Systemu Zharmonizowanego. Najważniejszą z nich jest reguła 1., która informuje, że dla celów prawnych klasyfikację towarów należy ustalić zgodnie z brzmieniem pozycji i uwag do sekcji i działu i dopiero wówczas, gdy jest to niemożliwe, należy, przy zachowaniu kolejności - o ile jest to możliwe, korzystać z następujących reguł, od 2. do 6, a następnie z Not Wyjaśniających (wydawanych w formie Obwieszczenia Ministra Finansów i komunikatów Komisji Unii Europejskiej).

Ogólne Reguły podane są w rozporządzeniu Komisji (WE) No 1719/2005 z dnia 27 października 2005 r. zmieniającym rozporządzenie Rady (EEC) No 2658/87 w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. U. Nr L 286 z 30 października 2005 r.)

Fosforany potasu występują z brzmienia w Taryfie celnej w dziale 28 (kod CN 2835 24 00). Fosforan monopotasu jest jednym z fosforanów potasu. W sytuacji gdy związek chemiczny występuje z brzmienia w Taryfie celnej i jest klasyfikowany do konkretnego kodu CN, jego inna klasyfikacja wynikająca np. z zastosowania jest absolutnie niemożliwa. Pan Senator Przemysław Berent stwierdził, że o klasyfikacji fosforanu potasu powinno decydować jego zastosowanie. Nie jest kwestionowane zastosowanie fosforanu monopotasu jako nawozu stosowanego w rolnictwie i sadownictwie. Jednak zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie klasyfikacji towarów w Taryfie celnej zastosowanie przedmiotowego związku chemicznego jako nawozu nie wpływa na jego klasyfikację.

Zdarza się w Taryfie, że zarówno zastosowanie lub przeznaczenie w niektórych przypadkach decyduje o klasyfikacji taryfowej w Nomenklaturze Scalonej. Musi to jednak wynikać bądź z brzmienia kodu, bądź też z uwag do sekcji, działów lub podpozycji. W przypadku fosforanów potasu ta zasada nie ma zastosowania.

W tym miejscu zaznaczyć należy, że fosforany potasu nie stanowią takiego wyjątku. Również np. saletra potasowa z brzmienia występuje w dziale 28 Taryfy celnej (kod CN 2834 21 00).

Zgodnie z przytoczonymi w Oświadczeniu wyrokami Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości „brzmienie Not wyjaśniających do HS i do CN musi być zgodne z postanowieniami CN i nie może zmieniać ich zakresu”. Właśnie taki przypadek ma tutaj miejsce. Oba związki chemiczne z brzmienia występują w dziale 28 Wspólnotowej Taryfy Celnej. Dodatkowym potwierdzeniem tej klasyfikacji są zapisy występujące w Notach wyjaśniających. Nie ma więc mowy o zmianie klasyfikacji przez Noty wyjaśniające w stosunku do Taryfy celnej.

Równocześnie pragnę wskazać, że zarówno System Zharmonizowany jak i Scalona Nomenklatura są uzupełniane przez swoje własne Noty wyjaśniające. Noty do HS są wydawane w językach angielskim i francuskim i uaktualniane przez Światową Organizację Celną (WCO), Radę Współpracy Celnej (CCC). Pozostałe wersje językowe Not wyjaśniających Systemu Zharmonizowanego są wydawane przez administracje w większości Krajów Członkowskich. Zmiany Not wyjaśniających HS i Opinie klasyfikacyjne redagowane są przez Komitet HS Światowej Organizacji Celnej i wykonywane zgodnie z procedurą artykułu 8 Konwencji w sprawie Zharmonizowanego Systemu Oznaczania i Kodowania Towarów.

Natomiast Noty wyjaśniające do Nomenklatury Scalonej, będące efektem pracy Sekcji Nomenklatury Taryfowej i Statystycznej Komitetu Kodeksu Celnego, na mocy artykułu 9, paragraf 1 (a) oraz artykułu 10 rozporządzenia (EWG) nr 2658/87 przyjmowane są przez Komisję. Chociaż Noty wyjaśniające do Nomenklatury Scalonej mogą odwoływać się do Not wyjaśniających do Systemu Zharmonizowanego, to jednak nie zastępują tych ostatnich, ale powinny być uważane jako ich dopełnienie i być używane w połączeniu z nimi.

Skonsolidowana, obecnie obowiązująca wersja Not wyjaśniających do Nomenklatury Scalonej, opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej serii C nr 50 z dnia 28.02.2006 r. Przyjmowane po tej dacie przez Komitet Kodeksu Celnego Noty wyjaśniające do CN, były publikowane w kolejnych Dziennikach Urzędowych serii C. Jednocześnie należy zauważyć, że Noty wyjaśniające do Systemu Zharmonizowanego przyjmowane są również przez Komisję Europejską na podstawie sprawozdania z sesji Komitetu Systemu Zharmonizowanego (HSC).

Wykaz decyzji przyjętych przez HSC na danej sesji, który przygotowuje Komisja, przyjmowany jest w drodze głosowania przez Komitet Kodeksu Celnego na mocy art. 12 § 5 lit. a) rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 z dnia 12 października 1992 r. Następnie, zgodnie z art. 12 ust. 2 lit. a) rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 z dnia 2 lipca 1993 r., Komisja Europejska przygotowuje komunikat zawierający ten wykaz. Komunikat ten jest publikowany w Dzienniku Urzędowym serii C.

Wykaz w Komunikacie zawiera zmiany do Not Wyjaśniających do Nomenklatury Systemu Zharmonizowanego i zmiany Kompendium Opinii klasyfikacyjnych Rady Współpracy Celnej, które zostały zatwierdzone przez Komitet Systemu Zharmonizowanego Światowej Organizacji Celnej (WCO) na jego odpowiedniej sesji i zgodnie z tym komunikatem wiążące informacje taryfowe przestają być ważne od daty jego publikacji, jeśli stają się one niezgodne z interpretacją nomenklatury celnej, jako wynik międzynarodowych środków taryfowych, tj. z powodu zmiany Not Wyjaśniających Systemu Zharmonizowanego oraz Kompendium Opinii Klasyfikacyjnych, zatwierdzonych przez Radę Współpracy Celnej. Tak więc stosowanie zarówno Not do CN, jak i Not do HS wynika z wymienionych wyżej przepisów Unii Europejskiej. Nie ma więc podstaw prawnych do podważania ich wiarygodności.

Zgodnie z Notami wyjaśniającymi do HS dotyczącymi pozycji 2835 (pkt (C)(IV)(3)), fosforan monopotasu klasyfikowany do kodu CN 2835 24 00 stosowany jest jako pożywka dla drożdży i jako nawóz. Sposób jego otrzymywania nie ma tutaj znaczenia. W Notach podano tylko metodę najczęściej stosowaną i nie jest to jedyna metoda.

Natomiast zgodnie z Notami wyjaśniającymi do HS dotyczącymi pozycji 3105, pozycja ta nie obejmuje innych chemicznie zdefiniowanych związków niewymienionych w

pozycjach od 3102 do 3104, nawet gdy mogą być one stosowane jako nawozy (np. azotan potasu (pozycja 2834), fosforan potasu (pozycja 2835)). Potwierdzenie wykluczenia fosforanu potasu z pozycji 3105 zawarte jest również w Notach wyjaśniających do CN. Na stronie 147 występuje tam zapis „Pozycje te (tzn. 3105 60 10 i 3105 60 90) nie obejmują chemicznie zdefiniowanych fosforanów potasu objętych podpozycją 2835 24 00, nawet jeżeli są one stosowane jako nawozy.”

Jak z powyższego wynika, klasyfikacja taryfowa fosforanu monopotasu do kodu CN 2835 24 nie budzi najmniejszych wątpliwości, a klasyfikowanie tego związku w pozycji 3105 jest niemożliwe.

Taka praktyka stosowana jest na terenie całej Unii Europejskiej. Potwierdzeniem są wiążące informacje taryfowe (decyzje organów celnych wydawane w oparciu o art.12 Wspólnotowego Kodeksu Celnego), wydane przez holenderską administrację celną Nr NL RDT-2006-003427 z dnia 3 października 2006 r. oraz przez irlandzką administrację celną Nr IE 04NT-14-738 z dnia 13 maja 2004 r. (kopie w załączeniu). W obu cytowanych przypadkach fosforan monopotasu został zaklasyfikowany do kodu CN 2835 24 00 Taryfy celnej. Wiążąca informacja taryfowa wydana przez którekolwiek z państw członkowskich Unii Europejskiej na podstawie art.12 rozporządzenia Rady (EWG) Nr 2913/92 z dnia 12 października 1992 r. ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (L 302 z dnia 19.10.1992) oraz na podstawie art. 5-14 przepisów wykonawczych do Wspólnotowego Kodeksu Celnego, jest obowiązująca na terenie całej Unii Europejskiej.

Polska administracja celna stosuje taką praktykę nie tylko obecnie, ale również stosowała przed przystąpieniem Polski do Unii Europejskiej. Inne działania, to znaczy klasyfikowanie monofosforanu potasu w dziale 31 Taryfy celnej, mogły być jedynie wynikiem błędów popełnianych przez szeregowych celników dokonujących odpraw celnych. Ewentualne takie przypadki zostaną w najbliższym czasie szczegółowo zbadane przez Ministerstwo Finansów.

Uprzejmie informuję ponadto, że stawki podatku od towarów i usług z tytułu importu towarów wynikają z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2006 r. w sprawie wykazu towarów do celów poboru podatku od towarów i usług w imporcie (Dz.U. Nr 87, poz. 826, z późn.zm.), które wydane zostało na podstawie delegacji dla Ministra Finansów określonej w art. 41 ust. 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535, z późn.zm.). Zgodnie z tym przepisem Minister Finansów upoważniony został do określenia w drodze rozporządzenia wykazu towarów wymienionych w załącznikach nr 3 i 6 do ww. ustawy, w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (w ustawie towary te zostały określone w kodach PKWiU).

Tym samym towary wymienione w załączniku nr 1 i 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów odpowiadają towarom wymienionym odpowiednio w załącznikach nr 3 i 6 do ww. ustawy o podatku od towarów i usług i opodatkowane są, co do zasady, stawką podatku od towarów i usług jednakową w obrocie krajowym i z tytułu importu. Dokonując importu towaru importer zobowiązany jest do zapłacenia podatku od towarów i usług według stawki obowiązującej dla towaru o określonym kodzie CN, do którego towar został zaklasyfikowany przez urząd celny, z uwzględnieniem wyłączeń i objaśnień do danego kodu CN.

Zgodnie z pozycją 114 załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów import towarów klasyfikowanych do kodu CN 3105, z wyłączeniem związków azotu oraz nawozów naturalnych (wyłączenie nie dotyczy nawozów wapniowych i wapniowo-magnezowych oraz związków fosforowych do mieszanek paszowych), opodatkowany jest stawką podatku od towarów i usług w wysokości 3%. Natomiast import fosforanów potasu klasyfikowanych do kodu CN 2835 24 00 podlega opodatkowaniu według stawki podstawowej (22%).

W odniesieniu do dostaw krajowych obowiązuje Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług (PKWiU). Zastosowanie właściwej stawki podatku od towarów i usług w obrocie krajowym wiąże się z dokonaniem prawidłowej klasyfikacji towaru do określonego symbolu PKWiU. Nawozy, gdzie indziej niesklasyfikowane, z wyłączeniem związków azotu oraz nawozów naturalnych, nawozy wapniowe i wapniowo-magnezowe oraz związki fosforowe do mieszanek paszowych (klasyfikowane do symbolu ex PKWiU 24.15.80) opodatkowane są w obrocie krajowym stawką podatku od towarów i usług w wysokości 3% - zgodnie z poz. 57 załącznika nr 6 do ww. ustawy o podatku od towarów i usług, zaś towary klasyfikowane do symbolu PKWiU 24.13.32-50.2 podlegają opodatkowaniu podstawową (22%0 stawką podatku w obrocie krajowym. Tym samym ww. towary opodatkowane są, co do zasady, jednakową stawką podatku od towarów i usług z tytułu importu i dostaw krajowych.

Również nie występuje rozbieżność w opodatkowaniu towarów klasyfikowanych do symbolu PKWiU 24.15.40, bowiem dostawa tych towarów podlega opodatkowaniu stawką podatku od towarów i usług w wysokości 3% - zgodnie z poz. 53 załącznika nr 6 do ww. ustawy i import tych towarów, które klasyfikowane są do kodu CN 3103, podlega opodatkowaniu 3% stawką podatku - zgodnie z poz. 112 załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

Podatek zapłacony z tytułu importu towarów stanowi dla podatnika (importera) podatek naliczony i podlega rozliczeniu według ogólnych zasad wynikających z przepisów ustawy o podatku od towarów i usług. W związku z tym, podatek zapłacony z tytułu importu nie wpływa na cenę towaru w obrocie krajowym. Zatem nie można się zgodzić z twierdzeniem, że skutki obciążeń podatkowych są przerzucane na niezamożnych rolników i sadowników.

Reasumując, jak szczegółowo wykazano powyżej, polskie organy celne stosują taką samą praktykę jaka obowiązuje we wszystkich krajach członkowskich Unii Europejskiej i stosowały ją również przed przystąpieniem Polski do Unii Europejskiej. Nie nastąpiła żadna zmiana interpretacji przepisów oraz nie nastąpiło zwiększenie obciążeń celnych i podatkowych, a ewentualne inne działania (co zostanie szczegółowo zbadane), mogły być jedynie wynikiem błędu ludzkiego.

Z poważaniem

Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKREJARZ STANU


Paweł Banas
Paweł Banas

IMPORTANT LEGAL NOTICE - The information on this site is subject to a [disclaimer](#) and a [copyright notice](#) .



Europa

The European
Commission

es da de el  fr it nl pt fi sv cs et lv lt hu pl sk sl


Taxation and Customs Union

BTI details


 WHAT'S NEW


 MAIL-BOX


 SEARCH


 INFORMATION

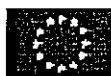

 FAQ

BTI reference NLRTD-2006-003427

<u>Issuing country</u>	NL
<u>Start date of validity</u>	03/10/2006
<u>End date of validity</u>	02/10/2012
<u>Nomenclature code</u>	2835240000*****
<u>Classification justification</u>	De indeling is vastgesteld op basis van de algemene regels 1 en 6 voor de interpretatie van de gecombineerde nomenclatuur, aantekening 1 op hoofdstuk 28 en de tekst van de GN-codes 2835, 2835 24 en 2835 24 00. Laboratoriumonderzoek d.d. 18 september 2006, aangevraagd onder kenmerk A944.6.122, bekend onder laboratoriumnummer 14963K06.
<u>Language</u>	nl
<u>Place of issue</u>	Rotterdam
<u>Date of issue</u>	03/10/2006
<u>Name and address</u>	Belastingdienst/Douane Rotterdam/ kantoor Rotterdam Laan op Zuid Laan op Zuid 45 Postbus 50966 3007 BJ Rotterdam
<u>Description of goods</u>	Kaliumdiwaterstoffosfaat (monokaliumfosfaat), zijnde een kaliumfosfaat in de vorm van een wit poeder, aangeboden in zakken van 25 kg.
<u>National keywords</u>	PHOSPHATES, AS POWDER, WHITE, FERTILIZERS, POTASSIUM, POTASSIC FERTILIZERS
<u>Commission keywords</u>	
<u>Image</u>	No image available.


▲ [Home](#) [EBTI](#) [Help](#)

IMPORTANT LEGAL NOTICE - The information on this site is subject to a [disclaimer](#) and a [copyright notice](#) .



Europa

The European
Commission

es da de el  fr it nl pt fi sv cs et lv lt hu pl sk sl

Taxation and Customs Union

BTI details

WHAT'S NEW

MAIL-BOX

SEARCH

INFORMATION

F A Q

BTI reference IE04NT-14-738

<u>Issuing country</u>	IE
<u>Start date of validity</u>	13/05/2004
<u>End date of validity</u>	12/05/2010
<u>Nomenclature code</u>	2835240000*****
<u>Classification justification</u>	GENERAL RULES 1 & 6; THE TEXT OF CODES 2835 AND 2835 24; THE TEXT OF THE HARMONISED SYSTEM EXPLANATORY NOTES TO HEADING 2835, SECTION C 2(A).
<u>Language</u>	en
<u>Place of issue</u>	NENAGH
<u>Date of issue</u>	13/05/2004
<u>Name and address</u>	CUSTOMS UNIT 4 (TARIFF CLASSIFICATION) OFFICE OF THE REVENUE COMMISSIONERS NENAGH CO. TIPPERARY, IRELAND
<u>Description of goods</u>	POTASSIUM PHOSPHATE MONOBASIC ALSO KNOWN AS POTASSIUM DIHYDROGENORTHOPHOSPHATE CAS [7778-77-0] CUS: 22147
<u>National keywords</u>	PHOSPHATES, POTASSIUM
<u>Commission keywords</u>	
<u>Image</u>	No image available.

▲ [Home](#) [EBTI](#) [Help](#)