



# Agencja Rezerw Materiałowych

Prezes

Warszawa, dn.   maja 2018 r.

## DECYZJA

Prezesa

Agencji Rezerw Materiałowych

Nr BPI – 14/I/18

**w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji przepisów dotyczących opłaty  
zapasowej**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2168), zwanej dalej „u.s.d.g.” w związku z art. 21b ust. 1 i ust. 14 ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1210, z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o zapasach”, Prezes Agencji Rezerw Materiałowych stwierdza, że stanowisko S. przedstawione we wniosku, który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 20 kwietnia 2018 r. o udzielenie interpretacji indywidualnej w trybie art. 10 ust. 1 u.s.d.g. w odniesieniu do obowiązku uiszczania opłaty zapasowej jest prawidłowe.

## UZASADNIENIE

S zwany dalej „Wnioskodawcą” wystąpił do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych z wnioskiem, który wpłynął do Prezesa w dniu 20 kwietnia 2018 r. o udzielenie interpretacji indywidualnej w trybie art. 10 ust. 1 u.s.d.g. w odniesieniu do obowiązku uiszczania opłaty zapasowej Wnioskodawca w dniu 25 kwietnia 2018 r. uiścił opłatę od wniosku w wysokości 40 zł.



Agencja Rezerw Materiałowych  
00–844 Warszawa, ul. Grzybowska 45  
tel. 22 36 09 100, fax 22 36 09 101  
[kancelaria@arm.gov.pl](mailto:kancelaria@arm.gov.pl), [www.arm.gov.pl](http://www.arm.gov.pl)



**We wniosku Wnioskodawca przedstawił opis zdarzenia przyszłego.**

Wnioskodawca zamierza nabywać paliwa ciekłe (olej napędowy lub benzyny silnikowe) na terytorium kraju niebędącego członkiem Unii Europejskiej i przywozić je do składu celnego położonego na terytorium Polski. Sprowadzony do Polski towar Wnioskodawca następnie zamierza magazynować na terenie tego składu celnego w ramach procedury składowania celnego. Po zakończeniu składowania wskazane paliwa, zostaną poddane odprawie celnej i będą wprowadzone na polski rynek (tj. sprzedane krajowemu kontrahentowi Spółki).

W związku z powyższym Wnioskodawca wyraża wątpliwość, w którym momencie wolumen sprowadzonych do Polski paliw ciekłych wg zawartego wyżej opisu powinien być uwzględniany w kalkulacji ciężącego na Spółce obowiązku uiszczania opłaty zapasowej, o której mowa w art. 21b ust. 1 ustawy o zapasach.

**W oparciu o opis zdarzenia przyszłego Wnioskodawca przedstawił swoje stanowisko.**

Zdaniem Wnioskodawcy wolumen sprowadzonych przez niego do Polski paliw ciekłych wg zawartego wyżej opisu powinien być uwzględniany w kalkulacji ciężącego na nim obowiązku uiszczania opłaty zapasowej dopiero w momencie, w którym dokonana zostanie jego odprawa celna, czyli gdy dojdzie do jego wprowadzenia na polski rynek - dopiero wówczas wystąpi bowiem „import” w rozumieniu ustawy o zapasach, który jest czynnością generującą powstanie obowiązku. Wnioskodawca uważa więc, że wolumen przywiezionych do Polski paliw ciekłych nie powinien być uwzględniany przy kalkulacji podstawy wyliczenia opłaty zapasowej tak długo, jak przywiezione wyroby będą magazynowane w ramach procedury składowania celnego.

W świetle obowiązującego stanu prawnego w zakresie przepisów ustawy o zapasach stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego w odniesieniu do obowiązku uiszczania opłaty zapasowej **jest prawidłowe.**

Zgodnie z art. 3 ust. 1- 3 oraz ust. 4 ustawy o zapasach, w celu zapewnienia zaopatrzenia Rzeczypospolitej Polskiej w ropę naftową i produkty naftowe w sytuacji wystąpienia zakłóceń w ich dostawach na rynek krajowy oraz wypełniania zobowiązań międzynarodowych, tworzy się zapasy ropy naftowej i produktów naftowych, zwane "zapasami interwencyjnymi". Zapasy interwencyjne obejmują zapasy:

- 1) obowiązkowe ropy naftowej lub paliw, tworzone i utrzymywane przez producentów i handlowców;
- 2) agencyjne ropy naftowej i paliw, tworzone i utrzymywane przez Agencję Rezerw Materiałowych.

Zapasy interwencyjne zaspokajają zapotrzebowanie na ropę naftową i paliwa w ilości odpowiadającej co najmniej iloczynowi 90 dni i średniego dziennego przywozu netto ekwiwalentu ropy naftowej w poprzednim roku kalendarzowym. Zapasy interwencyjne powiększa się o rezerwę na poczet zapasów niedostępnych z przyczyn technicznych oraz ubytków podczas przemieszczania zapasów interwencyjnych; rezerwa ta wynosi 10% tworzonych i utrzymywanych zapasów interwencyjnych. Stosownie do art. 21a ust. 1 ustawy o zapasach, zapasy agencyjne nie mogą być mniejsze niż różnica pomiędzy ilością zapasów interwencyjnych określoną w art. 3 ust. 3 i 4 a ilością zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw. Przepis art. 21b ust. 1 ustawy o zapasach stanowi, że koszty tworzenia i finansowania zapasów agencyjnych ponoszą producenci i handlowcy, uiszczając opłatę zapasową.

Zgodnie z art. 21b ust. 12 ustawy o zapasach producenci i handlowcy są obowiązani wpłacać opłatę zapasową w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła produkcja lub przywóz paliw, na rachunek Funduszu Zapasów Interwencyjnych.

Przepis art. 2 pkt 19 ustawy o zapasach stanowi, że handlowcem jest:

- a) przedsiębiorca wykonujący samodzielnie lub za pośrednictwem innego podmiotu działalność gospodarczą w zakresie przywozu ropy naftowej lub paliw,
- b) osoba fizyczną, osoba prawną i jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, która, nie prowadząc działalności gospodarczej w zakresie przywozu ropy naftowej lub paliw, samodzielnie lub za pośrednictwem innego podmiotu wykonuje działalność polegającą na przywozie ropy naftowej lub paliw

i zużywa je na potrzeby własne z wyłączeniem przywozu paliw w standardowych zbiornikach, o których mowa w art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, 60 i 937) lub rozporządza nimi poprzez jakąkolwiek czynność prawną lub faktyczną.

W myśl art. 2 pkt 14 ustawy o zapasach przywozem jest sprowadzenie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ropy naftowej, produktów naftowych lub gazu ziemnego w ramach nabycia wewnątrzspółnotowego lub importu. Nabyciem wewnątrzspółnotowym w myśl przepisu art. 2 pkt 9 ustawy o zapasach jest przemieszczenie ropy naftowej, produktów naftowych lub gazu ziemnego z terytorium innego państwa członkowskiego Wspólnoty Europejskiej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym. Importem zaś, zgodnie z przepisem art. 2 pkt 12 ustawy o zapasach, jest import ropy naftowej, produktów naftowych lub gazu ziemnego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.

W ustawie o zapasach obowiązek uiszczenia opłaty zapasowej konstituuje się w oparciu o dokonanie czynności faktycznej polegającej na sprowadzeniu paliw na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Sprowadzenie to realizowane jest zgodnie z definicją handlowca w ramach prowadzonej przez niego w tym zakresie działalności gospodarczej i określane definicją legalną – przywozu – rozumianego jako import lub nabycie wewnątrzspółnotowe w rozumieniu przepisów ustawy o podatku akcyzowym. Z kolei importem, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 7 lit. b ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43), jest między innymi przywóz wyrobów akcyzowych z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju:

- jeżeli wyroby te z chwilą ich wprowadzenia na terytorium kraju nie zostaną objęte procedurą specjalną: tranzytu zewnętrznego, składowania celnego, wolnego obszaru celnego, odprawy czasowej lub uszlachetniania czynnego, a także nie zostaną objęte czasowym składowaniem,
- jeżeli zostało zakończone czasowe składowanie tych wyrobów lub została zamknięta procedura specjalna: tranzytu zewnętrznego, składowania celnego, wolnego obszaru celnego, odprawy czasowej lub uszlachetniania czynnego, którą wyroby te były objęte, i powstał dług celny.

Zatem, importu w rozumieniu ustawy o zapasach nie stanowi samo fizyczne przemieszczenie paliwa z terytorium państwa trzeciego do składu celnego

znajdującego się na terytorium Polski. Niezbędne jest bowiem dopuszczenie paliwa do obrotu w rozumieniu przepisów celnych. Z przepisu art. 2 ust. 1 pkt 7) ustawy o podatku akcyzowym wynika, że tak długo jak wyroby akcyzowe będą objęte zawieszającą procedurą celną, to znaczy nie zostaną dopuszczone do obrotu w rozumieniu przepisów celnych, nie można mówić, iż były one przedmiotem importu.

Jak zostało wskazane, Wnioskodawca zamierza sprowadzać paliwa z krajów trzecich do usługowego składu celnego. Sprowadzane towary będą objęte procedurą składowania celnego, to jest zawieszającą procedurą celną. Zatem, import tych towarów nastąpi dopiero z chwilą zakończenia tej procedury i poddaniu tych towarów procedurze dopuszczenia do obrotu.

W związku z powyższym stanowisko Wnioskodawcy, że wolumen sprowadzonych przez nią do Polski paliw ciekłych wg zawartego w przedmiotowym wniosku opisie, powinien być uwzględniany w kalkulacji ciężącego na Wnioskodawcy obowiązku uiszczania opłaty zapasowej dopiero w momencie zakończenia procedury składowania celnego i poddaniu tych towarów procedurze dopuszczenia do obrotu jest prawidłowe.

Mając na uwadze powyższe, orzeczono jak w sentencji.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przesłanego we wniosku przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

#### **Pouczenia:**

1. Od niniejszej decyzji przysługuje Stronie odwołanie do Ministra Energii, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych; 00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 45.
2. W trakcie biegu terminu do wniesienia odwołania Strona może zrzec się prawa do wniesienia odwołania. Z dniem doręczenia Prezesowi Agencji Rezerw

Materiałowych oświadczenia Strony o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania, decyzja staje się ostateczna i prawomocna.

3. Jeżeli niniejsza decyzja została wydana z naruszeniem przepisów postępowania, a konieczny do wyjaśnienia zakres sprawy ma istotny wpływ na jego rozstrzygnięcie, w odwołaniu od decyzji strona może zawrzeć wniosek o przeprowadzenie przez organ odwoławczy postępowania wyjaśniającego w zakresie niezbędnym do rozstrzygnięcia sprawy.

.....

Wykonano w 3 egz.  
Egz. Nr 1 – adresat (ZPO+KPA);  
Egz. Nr 2 – BPI;  
Egz. Nr 3 – a/a.