



# Agencja Rezerw Materiałowych

Prezes

Warszawa, dnia      maja 2016 r.

## DECYZJA

Prezesa

Agencji Rezerw Materiałowych

Nr BPI – 28/I/16

**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 2015 r. poz. 584), 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 2014 r. poz. 1695, z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o zapasach”, Prezes Agencji Rezerw Materiałowych stwierdza, że stanowisko |T. z siedzibą w P. przedstawione we wniosku z dnia 4 maja 2016 r., który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 17 maja 2016 r. *w sprawie udzielenia interpretacji indywidualnej dotyczącej opłaty zapasowej* – **jest nieprawidłowe.**



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



## UZASADNIENIE

T. z siedzibą w P. – zwana dalej „Wnioskodawcą”, wystąpiła do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych z wnioskiem z dnia 4 maja 2016 r., który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych dnia 17 maja 2016 r. o wydanie *interpretacji*.

W dniu 6 maja 2016 r. Wnioskodawca uiścił kwotę 40 zł tytułem opłaty za wydanie interpretacji.

### **We wniosku Wnioskodawca przedstawił opis następującego stanu faktycznego.**

Wnioskodawca dokonał importu gazu propan (kod CN 27 11 12 94) i uiścił wymierzoną z tego tytułu opłatę zapasową, a następnie w składzie podatkowym w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, produkt ten wymieszano z gazem n-butan (kod CN 2901000, niepodlegający opłacie zapasowej), w rezultacie czego powstała mieszanka propan – butan o kodzie CN 27111297. W związku z tym stanem faktycznym Wnioskodawca zadał pytanie, czy jest zobowiązany uiścić opłatę zapasową od całości nowopowstałej mieszanki, czy tylko tej części, od której opłata nie została wcześniej uiszczona?

W opinii Wnioskodawcy, opłata zapasowa od ilości powstałej w wyniku zmieszania powinna zostać pomniejszona o wysokość opłaty zapasowej zapłaconej uprzednio z tytułu importu produktu, który został użyty w procesie mieszania.

### **W oparciu o opis stanu faktycznego Wnioskodawca przedstawił swoje stanowisko.**

Wnioskodawca jest przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą polegającą na obrocie paliwami ciekłymi z zagranicą na podstawie koncesji wydanej przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki nr ....., ważnej do 31 grudnia 2016 r.

Wnioskodawca ma status handlowca w rozumieniu art. 2 pkt 19 ustawy o zapasach.

Wnioskodawca na podstawie art. 5 ust. 3k ustawy o zapasach jest obowiązany tworzyć zapasy obowiązkowe ropy naftowej lub paliw w zakresie gazu płynnego (LPG), ustalając ich ilość na dany rok kalendarzowy na podstawie wielkości jego przywozu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w poprzednim roku kalendarzowym, zgodnie z ustawowym wzorem.

Wnioskodawca w swojej działalności stosuje zalecany przez Agencję Rezerw Materiałowych formularz w formacie Excel pod nazwą: Informacja o ilości produkcji paliw oraz przywiezionej i wywiezionej ropy naftowej i paliw i wysokości należnej opłaty zapasowej (od kwietnia 2015 r.), zawierający dane niezbędne do obliczenia comiesięcznej opłaty zapasowej.

Wnioskodawca dokonał importu 137,350 mt gazu propan (kod CN 27111294) oraz 152,700 mt gazu n-butan (kod CN 29011000), a następnie wykazał ww. ilość gazu propan w ww. formularzu w celu obliczania wysokości opłaty zapasowej, którą na tej podstawie uiszczył. Wnioskodawca w ww. formularzu nie wykazał zaimportowanego gazu n-butan, ponieważ zgodnie z posiadanym kodem CN import nie podlega opłacie zapasowej.

Następnie Wnioskodawca dokonał sprzedaży ww. produktów według struktury:

- 1) Na rynku krajowym sprzedano 19,640 mt gazu propan,
- 2) W dostawie wewnątrzspółnotowej wywieziono 37,780 mt gazu n-butan.

Pozostałe po przeprowadzeniu ww. transakcji ilości gazu propan i gazu n-butan zostały na zlecenie Wnioskodawcy zmieszane w składzie podatkowym, wskutek czego uzyskano ilość 232,630 mt mieszanki gazu propan – butan o kodzie CN 27111297.

Zdaniem Wnioskodawcy opłata zapasowa od ilości gazu propan – butan (kod CN 27111297) powstałej w wyniku zmieszania w składzie podatkowym powinna zostać pomniejszona o wysokość opłaty zapasowej zapłaconej uprzednio z tytułu importu gazu propan, który został użyty w procesie mieszania. W przeciwnym razie Wnioskodawca musiałby uiszczyć opłatę zapasową dwukrotnie od tej samej ilości gazu

propan, tj. 117,710 mt: po raz pierwszy z tytułu jego importu, a po raz drugi z tytułu wytworzenia zeń wskutek zmieszania w składzie podatkowym gazu propan – butan.

Wnioskodawca uważa, że zastosowanie w drodze analogii powinien znaleźć tu przepis art. 21b ust. 6 ustawy o zapasach, zgodnie z którym producent gazu płynnego (LPG), przetwarzający go poprzez procesy mieszania, który nabył od poprzedniego producenta lub handlowca gaz płynny (LPG), którego ilość stanowiła podstawę obliczenia i zapłaty opłaty zapasowej przez poprzedniego producenta lub handlowca, oblicza opłatę zapasową, przyjmując za podstawę obliczenia różnicę pomiędzy ilością produktu końcowego i tą ilością gazu płynnego (LPG), która stanowiła podstawę obliczenia i zapłaty opłaty zapasowej przez poprzedniego producenta lub handlowca.

**W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego jest nieprawidłowe.**

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. Art. 21b ust. 1 ustawy o zapasach stanowi, że koszty tworzenia i finansowania zapasów agencyjnych ponoszą producenci i handlowcy, uiszczając opłatę zapasową.

W myśl art. 2 pkt 18 ustawy o zapasach producentem jest przedsiębiorca wykonujący działalność gospodarczą w zakresie produkcji paliw, w tym także zlecający taką produkcję innym podmiotom, z wyłączeniem usługowej produkcji paliw na rzecz innych podmiotów. Stosownie do art. 2 pkt 8 ustawy o zapasach, przez pojęcie produkcji paliw rozumie się wytwarzanie paliw w procesie przerobu ropy naftowej, kondensatu gazu ziemnego (NGL), półproduktów rafineryjnych i innych węglowodorów lub przetwarzanie paliw poprzez procesy mieszania komponentów, w tym paliw, w wyniku których powstaje co najmniej jedno z paliw albo wzrasta całkowita ilość jednego z nich.

Przepis art. 2 pkt 19 ustawy o zapasach konstytuuje definicję legalną handlowca, zgodnie z którą jest nim przedsiębiorca wykonujący działalność gospodarczą w zakresie przywozu ropy naftowej lub paliw. Z kolei przywozem jest, zgodnie z art. 2 pkt 14 ustawy o zapasach, 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.

Przez pojęcie paliw, na podstawie art. 2 pkt 3 ustawy o zapasach, należy rozumieć produkty naftowe określone w art. 2 pkt 2 lit. f-n, w tym również zawierające dodatki

bez względu na ich ilość. Produkty naftowe wymienione w art. 2 pkt 2 lit. f-n, to, odpowiednio, gaz płynny (LPG), benzyny silnikowe, benzyny lotnicze, paliwa typu benzyny do silników odrzutowych, paliwa typu nafty do silników odrzutowych, inne nafty, oleje napędowe, lekkie oleje opałowe i pozostałe oleje napędowe, ciężkie oleje opałowe, określone w załączniku B rozdział 4 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1099/2008 z dnia 22 października 2008 r. w sprawie statystyki energii (Dz. Urz. UE L 304 z 14.11.2008, str. 1, z późn. zm.).

Ażeby powstał obowiązek zapłaty opłaty zapasowej musi zaistnieć jedno ze zdarzeń opisanych w ustawie o zapasach dotyczących przywozu. Mianowicie musi nastąpić nabycie wewnątrzwspólnotowe lub import przez przedsiębiorcę, który tym samym, dokonując jednej z powyższych czynności uzyskuje status handlowca. W systemie zapasów interwencyjnych ropy naftowej lub paliw pierwszą czynnością, która rodzi obowiązek uiszczenia opłaty zapasowej jest przemieszczenie wyrobu podlegającego opłacie zapasowej z terytorium państwa członkowskiego UE na terytorium RP. Podobnie rzecz się ma w przypadku importu, gdzie obowiązek uiszczenia opłaty zapasowej powstaje z chwilą dokonania importu ropy naftowej lub paliw poprzez przywóz wyrobów akcyzowych z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju. Natomiast obowiązek zapłaty opłaty zapasowej w przypadku produkcji paliw, zdarzeniem wywołującym powstanie obowiązku uiszczenia jest wyprodukowanie paliwa. W zakres definicji producenta, o której mowa w art. 2 pkt 18 ustawy o zapasach nie wchodzi usługowa produkcja paliw na rzecz innych podmiotów.

Zgodnie z art. 21b ust. 6 ustawy o zapasach producent gazu płynnego (LPG), przetwarzający go poprzez procesy mieszania, który nabył od poprzedniego producenta lub handlowca gaz płynny (LPG), którego ilość stanowiła podstawę obliczenia i zapłaty opłaty zapasowej przez poprzedniego producenta lub handlowca, oblicza opłatę zapasową, przyjmując za podstawę jej obliczenia różnicę pomiędzy ilością produktu końcowego i tą ilością gazu płynnego (LPG), która stanowiła podstawę obliczenia i zapłaty opłaty zapasowej przez poprzedniego producenta lub handlowca.

Ażeby móc skorzystać z powyższego przepisu należy spełnić przesłanki, o których mowa w art. 21b ust. 7 ustawy o zapasach, tj. poprzedni producent lub handlowiec przekazuje producentowi gazu płynnego (LPG) , przetwarzającemu go przez procesy mieszania oświadczenie o obliczeniu i zapłacie opłaty zapasowej zawierające w szczególności:

- 1) nazwę i adres producenta lub handlowca;
- 2) numer identyfikacyjny w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej (REGON), numer identyfikacji podatkowej (NIP) producenta lub handlowca, jeżeli takie posiada;
- 3) ilość sprzedanych paliw stanowiącą podstawę obliczenia i zapłaty opłaty zapasowej;
- 4) wysokość oraz termin zapłaty opłaty zapasowej.

Przepis ten jednoznacznie wskazuje, że aby móc go zastosować niezbędne jest wystąpienie dwóch podmiotów, tj. producenta lub handlowca, który już uiścił opłatę zapasową od wyprodukowanego lub przywiezionego gazu płynnego (LPG), a także kolejnego producenta, który opłacony gaz płynny (LPG) wykorzystuje do kolejnej produkcji. Ponadto kolejną przesłanką niezbędną przy zastosowaniu tego przepisu jest przeniesienie prawa własności gazu płynnego (LPG) będącego podstawą do uiszczenia opłaty zapasowej – *ergo* – musi nastąpić transakcja handlowa, np. sprzedaż. Przepis wskazuje tylko, że pierwszym ogniwem w całym łańcuchu tych transakcji może być wyłącznie producent w rozumieniu art. 2 pkt 18 ustawy o zapasach (który dokonał produkcji gazu płynnego LPG) lub handlowiec w rozumieniu art. 2 pkt 19 ustawy o zapasach (który dokonał przywozu gazu płynnego LPG na terytorium Polski). Kolejnymi podmiotami w dalszym obrocie mogą być wyłącznie producenci paliw, którzy zgodnie z przepisem art. 21b ust. 6 ustawy o zapasach nabywają opłacony (opłatą zapasową) gaz płynny (LPG), wraz ze stosownym oświadczeniem, o którym mowa w art. 21b ust. 7 ustawy o zapasach i przeznaczają go do dalszej produkcji. Wtedy taki kolejny producent jako podstawę obliczenia opłaty zapasowej bierze pod uwagę różnicę pomiędzy ilością produktu końcowego i tą ilością gazu płynnego (LPG), która stanowiła podstawę obliczenia i zapłaty opłaty zapasowej przez poprzednika. Oznacza to, że oprócz transakcji

sprzedaży, o czym była mowa wyżej, to gaz płynny (LPG) powinien być przeznaczony do dalszej produkcji.

Z uwagi na powyższe, Organ uznał stanowisko Wnioskodawcy za nieprawidłowe, albowiem w opisanym we wniosku stanie faktycznym, w zakresie konkretnego wolumenu gazu płynnego (LPG), o którym mowa we wniosku, nie występuje transakcja handlowa, o której jest mowa w art. 21b ust. 6 ustawy o zapasach. Dlatego też, analogia, o której mowa jest w przedmiotowym wniosku jest nieuprawniona i przepis ten w opisanym stanie faktycznym nie będzie miał zastosowania.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

Nadmienia się, że niniejsza interpretacja traci ważność w przypadku zmiany któregokolwiek z elementów przedstawionego stanu faktycznego lub zmiany stanu prawnego.

Mając na uwadze powyższe, orzeczono jak w sentencji.

**Od niniejszej decyzji przysługuje odwołanie**

do Ministra Energii, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia, za pośrednictwem Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych – 00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 45.

.....

Wykonano w 3 egz.

Egz. Nr 1 – adresat (ZPO+KPA);

Egz. Nr 2 – BPI;

Egz. Nr 3 – a/a.