



# Agencja Rezerw Materiałowych

Prezes

Warszawa, dn. lipca 2018 r.

## DECYZJA

Prezesa

Agencji Rezerw Materiałowych

Nr BPI – 2 IZ/18

**w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji przepisów dotyczących tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1829 z późn. zm.), zwanej dalej „u.s.d.g.” w związku z art. 5 ust. 1-9 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 X., z siedzibą w Y., przedstawione we wniosku z dnia 18 kwietnia 2018 r., oraz w związku z Postanowieniem Ministra Energii z dnia 20 czerwca 2018 r. (data wpływu do Prezesa ARM 26.06.2018 r.), o wydanie pisemnej interpretacji indywidualnej co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów prawa dotyczących tworzenia zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw – **jest prawidłowe.**

## UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 18 kwietnia 2018 r., który wpłynął do Prezesa Agencji w dniu 20 kwietnia 2018 r., X. - zwana dalej „Wnioskodawcą”, wystąpiła o *udzielenie interpretacji indywidualnej przepisów dotyczących obowiązku tworzenia*



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)



*i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw.* Wnioskodawca w dniu 25 kwietnia 2018 r. uiszczył opłatę od wniosku w wysokości 40 zł.

W dniu 27 kwietnia 2018 r. Prezes Agencji Rezerw Materiałowych wydał Postanowienie odmawiające wszczęcia postępowania w niniejszej sprawie na podstawie art. 61a § 1 k.p.a., wskazując, że wniosek X., który dotyczy zakresu i sposobu zastosowania przepisów, z których wynika obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw pozostaje poza zakresem interpretacji, o której mowa w art. 10 ust. 1 u.s.d.g., ponieważ obowiązek ten nie ma charakteru pieniężnego.

W następstwie powyższego, pismem z dnia 8 maja 2018 r. X. złożyła w ustawowym terminie – 7 dni, zażalenie na postanowienie Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych z dnia 27 kwietnia 2018 r., do Ministra Energii, zarzucając naruszenie art. 61a § 1 k.p.a. w zw. z art. 10 ust. 1 u.s.d.g. poprzez nieuzasadnioną odmowę wszczęcia postępowania mającego na celu wydanie interpretacji indywidualnej przepisów ustawy o zapasach w zakresie dotyczącym obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw.

W wyniku rozpoznania zażalenia złożonego przez Spółkę, Minister Energii, działając na podstawie art. 138 § 2 w związku z art. 127 § 2 oraz art. 144 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257, późn. zm.), dalej „k.p.a.”, Postanowieniem z dnia 20 czerwca 2018 r., uchylił w całości zaskarżone postanowienie Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji przepisów dotyczących obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw oraz przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia organowi I instancji, wskazując na naruszenie przez organ I instancji art. 61a § 1 k.p.a. czego konsekwencją był brak merytorycznego rozpatrzenia sprawy.

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

X. jest polskim podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą w sektorze paliw ciekłych. W związku z tą działalnością X. uzyskała m.in. koncesję na obrót paliwami ciekłymi (OPC) oraz koncesję na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą (OPZ), wydane

na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2017 r., poz. 220, z późn. zm.; dalej „Prawo energetyczne”). Ze względu na wykonywanie działalności gospodarczej w zakresie przywozu paliw ciekłych do Polski, X. wywiązuje się także z szeregu obowiązków publicznoprawnych charakterystycznych dla takiej działalności, w tym w szczególności tworzy i utrzymuje zapasy obowiązkowe paliw, uiszcza opłatę zapasową, a także realizuje Narodowy Cel Wskaźnikowy (NCW), uregulowany w ustawie o biokomponentach.

W przyszłości X. zamierza uczestniczyć w następującej transakcji: w pierwszej kolejności X. nabędzie paliwa ciekłe (olej napędowy lub benzyny silnikowe) na terytorium kraju niebędącego członkiem Unii Europejskiej i przywiezie je do składu celnego położonego na terytorium Polski. Sprowadzony do Polski towar będzie następnie magazynowany na terenie tego składu celnego w ramach procedury składowania celnego, mogąc przez ten czas służyć jako zapasy obowiązkowe paliw, o których mowa w art. 5 ust. 1 ustawy o zapasach (wniosek o interpretację przepisów ustawy o zapasach w zakresie dopuszczalności takiego rozwiązania został przez X. złożony odrębnie od niniejszego pisma). Po zakończeniu wykorzystywania wskazanych paliw ciekłych do utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw, zostaną one poddane odprawie celnej i będą wprowadzone na polski rynek (tj. sprzedane krajowemu kontrahentowi).

W związku z powyższym X. powzięła wątpliwość, w którym momencie wolumen sprowadzonych do Polski paliw ciekłych wg zawartego wyżej opisu powinien być uwzględniany w kalkulacji ciężącego na X. obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw (art. 5 ust. 1 ustawy o zapasach) oraz obowiązku uiszczania opłaty zapasowej (art. 21b ust. 1 ustawy o zapasach).

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

W ocenie X. wolumen sprowadzonych przez nią do Polski paliw ciekłych wg zawartego wyżej opisu powinien być uwzględniany w kalkulacji ciężącego na X. obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw oraz 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 ww. obowiązków. X. uważa więc, że wolumen przywiezionych do Polski paliw ciekłych nie powinien być uwzględniany przy kalkulacji podstawy wyliczenia spoczywającego na X. obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw oraz obowiązku uiszczenia 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 tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw 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.

Zgodnie z 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.

Przepis art. 2 pkt 19 ustawy o zapasach konstytuuje definicję legalną handlowca, zgodnie z którą jest nim przedsiębiorca wykonujący samodzielnie lub za pośrednictwem innego podmiotu działalność gospodarczą w zakresie przywozu ropy naftowej lub paliw.

Przywozem, zgodnie z art. 2 pkt 14 ustawy o zapasach, 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.

Zgodnie z art. 2 pkt 3 ustawy o zapasach paliwa to produkty naftowe określone w pkt 2 lit. f- n, w tym również zawierające dodatki bez względu na ich ilość. Z przepisu art. 2 pkt 3 lit. f-n tej ustawy wynika natomiast, iż paliwami są: 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.).

Od dnia 31 grudnia 2017 r. producenci i handlowcy tworzą i utrzymują zapasy obowiązkowe ropy naftowej lub paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), w wielkości odpowiadającej iloczynowi 53 dni i średniej dziennej produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw zrealizowanych przez producenta lub handlowca w poprzednim roku kalendarzowym (art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o zapasach).

Artykuł 5 ust. 3b pkt 3 ustawy o zapasach stanowi, że w przypadku paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG) - minimalną wielkość zapasów obowiązkowych

ropy naftowej lub paliw w zakresie paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), oblicza się według wzoru:

$$ZO_p = \left[ \frac{P - O}{R} \times H \right] \times W$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

$ZO_p$  - minimalną wielkość zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw w zakresie paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), wyrażoną w jednostkach objętościowych, w temperaturze referencyjnej 15°C (288°K),

$P$  - wielkość produkcji i przywozu paliw oraz ilość paliw wprowadzonych na rynek krajowy z zapasów obowiązkowych w wyniku ich interwencyjnego uwolnienia, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), wyrażoną w jednostkach objętościowych, w temperaturze referencyjnej 15°C (288°K) w poprzednim roku kalendarzowym,

$O$  - pomniejszenia odnoszące się do poprzedniego roku kalendarzowego, o których mowa w ust. 6, wyrażone w jednostkach objętościowych, w temperaturze referencyjnej 15°C (288°K),

$R$  - liczbę dni w poprzednim roku kalendarzowym,

$H$  - wielkość zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), wyrażoną w liczbie dni średniej dziennej produkcji lub przywozu paliw, określonej w ust. 3 dla danego roku kalendarzowego,

$W$  - współczynnik powiększenia zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw w zakresie paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), o rezerwę określoną w art. 3 ust. 4, wynoszący 1,1.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o zapasach, producent i handlowiec, w pierwszym roku wykonywania działalności w zakresie produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw, są obowiązani do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw na zasadach określonych w ust. 2, począwszy od 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpił przywóz lub produkcja.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zapasach, podstawą obliczania wymaganej ilości zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw, dla producenta i handlowca, w przypadku, o którym mowa w ust. 1, jest:

1) suma wielkości przywozu ropy naftowej lub paliw, lub wielkości produkcji paliw

w danym miesiącu i w miesiącach poprzedzających, liczonych od miesiąca, w którym podmiot rozpoczął w ramach wykonywanej działalności faktyczną produkcję lub przywóz paliw lub przywóz ropy naftowej, oraz

- 2) wielkość zapasów wyrażona w liczbie dni średniej dziennej produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw, określona odpowiednio w art. 5 ust. 3 lub ust. 3a dla danego roku kalendarzowego.

Z przedstawionego opisu zdarzenia przyszłego wynika, że Wnioskodawca zamierza uczestniczyć w następującej transakcji: w pierwszej kolejności nabędzie paliwa ciekłe na terytorium kraju niebędącego członkiem Unii Europejskiej i przywiezie je do składu celnego płożonego na terytorium Polski. Towar ten będzie następnie magazynowany na terenie tego składu celnego w ramach procedury składowania celnego. W dalszej kolejności składowane paliwa zostaną poddane odprawie celnej i będą wprowadzone na polski rynek (tj. sprzedane krajowemu kontrahentowi Wnioskodawcy).

W ustawie o zapasach obowiązków tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw konstyuuje się w oparciu o dokonanie czynności faktycznej polegającej na sprowadzeniu paliw na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Wielkość tworzonych i utrzymywanych zapasów obowiązkowych paliw ustalana jest w oparciu o wolumeny faktycznie sprowadzonych na terytorium Rzeczypospolitej paliw. 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 2018 r. poz. 1114, z późn. zm.), 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 obliczaniu wielkości tworzonych i utrzymywanych zapasów obowiązkowych paliw 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 zdarzenia przyszłego przedstawionego 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.