



Agencja Rezerw Materiałowych

Prezes

Warszawa, dnia lipca 2016 r.

DECYZJA

Prezesa

Agencji Rezerw Materiałowych

Nr BPI – 34/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 O. z siedzibą w K. przedstawione we wniosku z dnia 14 czerwca 2016 r., który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 15 czerwca 2016 r. *o wydanie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów prawa – jest nieprawidłowe.*



UZASADNIENIE

O. z siedzibą w K. – zwany dalej „Wnioskodawcą”, wystąpił do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych z wnioskiem z dnia 14 czerwca 2016 r., który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych dniu 15 czerwca 2016 r. o *wydanie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów prawa*.

W dniu 14 czerwca 2016 r. Wnioskodawca uiścił kwotę 40 zł tytułem opłaty za wydanie interpretacji.

We wniosku Wnioskodawca przedstawił opis następującego stanu faktycznego.

Głównym przedmiotem działalności Wnioskodawcy jest produkcja i sprzedaż środków smarnych, w tym przede wszystkim olejów smarowych i preparatów smarowych. Wnioskodawca jest podatnikiem zarejestrowanym na potrzeby podatku akcyzowego oraz prowadzi kilka składów podatkowych w rozumieniu ustawy z dnia 8 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (jt. Dz. U. z 2014 r., poz. 752, z późn. zm.; dalej określanej jako: „**ustawa o podatku akcyzowym**”).

W ramach prowadzonej działalności, w odniesieniu do jednego z kontrahentów, będącego podmiotem z tej samej grupy kapitałowej, Wnioskodawca świadczy usługę na materiale powierzonym polegającą na wykorzystaniu należących do tego podmiotu surowców do produkcji produktów naftowych nie stanowiących paliw w rozumieniu przepisów o zapasach obowiązkowych.

Usługi te świadczone są w jednym z należących do Wnioskodawcy składów podatkowych, przy czym surowce do tej produkcji (stanowiące własność zlecniodawcy) są przemieszczane do składu podatkowego Wnioskodawcy od zagranicznego producenta (podmiotu również należącego do tej samej grupy kapitałowej) w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, gdzie podmiotem formalnie zamykającym tę procedurę dla przemieszczenia jest Wnioskodawca – jako operator składu podatkowego to ona generuje tzw. raport odbioru w systemie EMCS.

Zagadnienie, którego potwierdzenia oczekuje Wnioskodawca we wnioskowanej interpretacji dotyczy braku obowiązku rozliczania opłaty zapasowej od surowca sprowadzanego w powyższym schemacie, tj. wyrobu o nazwie handlowej **MOGUL HC 5A** (klasyfikowanego do kodu Nomenklatury Scalonej CN 2710 1943 - wg. wersji aktualnej na dzień 1 stycznia 2015 r.).

Wnioskodawca pragnie przy tym podkreślić, iż kwestia której potwierdzenia oczekuje we wnioskowanej decyzji Prezesa ARM nie odnosi się ewentualnego ciężaru rozliczania opłaty zapasowej wynikającego z przyjętego schematu transakcyjnego (działania Wnioskodawcy jako zleceniobiorcy – a nie właściciela wyrobu), **ale z właściwości samego sprowadzanego produktu**, który w ocenie Wnioskodawcy nie podlega obowiązkom wynikającym z przepisów o zapasach.

Innymi słowy, Wnioskodawca oczekuje od Prezesa ARM potwierdzenia, podobnie jak czynił to w już wydawanych interpretacjach na rzecz innych podmiotów [np. opublikowanych na stronach ARM interpretacjach z marca 2016 r. (sygn. BPI-8/I/16) i ze stycznia 2016 r. (sygn. BPI-1/I/16)], że niezależnie od tego, który z podmiotów uczestniczących w obrocie w przyjętym schemacie transakcyjnym mógłby zostać potencjalnie uznany za handlowca w rozumieniu ustawy o zapasach, przywóz tego wyrobu na terytorium kraju i tak nie będzie skutkował obowiązkiem rozliczenia opłaty zapasowej od tego wyrobu.

W tym kontekście należy podkreślić, że MOGUL HC 5A jest produkowany przez czeski podmiot z grupy kapitałowej ORLEN, przy czym klasyfikacja tego produktu do kodu Nomenklatury Scalonej CN 2710 1943 (wg. wersji aktualnej na dzień 1 stycznia 2015 r.) **wynika jedynie z parametrów destylacyjnych** [T5 – T95 ok. 275 °C – 310 °C] mieszczących się w kryteriach dla kodu CN 2710 1943 [gdzie warunkiem jest, aby T85 było równe lub niższe od 350 °C według metody ISO 3405, równoważnej metodzie ASTM D 86].

Produkt ten jednak nie jest i nie może być wykorzystywany, ani oferowany do zastosowań paliwowych (do celów napędowych lub opałowych). Produkt ten nie spełnia wymagań jakościowych dla paliw ciekłych wynikających z ustawy z dnia

25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (jt. Dz. U. z 2014 r., poz. 1728) oraz rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 9 października 2015 r. w sprawie wymagań jakościowych dla paliw ciekłych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1680). Wnioskodawca zdaje sobie sprawę, iż regulacje dotyczące wymagań jakościowych zawierają odrębne kategorie definicyjne, niemniej niespełnienie parametrów odpowiadających jakościowo paliwom ciekłym (przewidzianych dla olejów napędowych stanowiących paliwa ciekłe) powinno być postrzegane jako dodatkowy, posiłkowy, argument wyłączający dany produkt z zakresu kategorii „paliw” również na gruncie regulacji o zapasach.

W przypadku omawianego wyrobu już podstawowy parametr gęstościowy [w 15°C] wynoszący ok. 860 g / dm³ nie spełnia podstawowego wymagania dla oleju napędowego stosowanego jako paliwo. Jako nisko-lepkościowy olej bazowy, wyrób ten cechuje się przy tym m.in. niskimi przedziałami destylacji, niską zawartością składników aromatycznych, siarki i azotu, niską temperaturą płynięcia, w związku z czym przeznaczony jest do zastosowań metalurgicznych i hydraulicznych, automatyki oraz innych związanych z pochłanianiem energii kinetycznej. Większość parametrów wymaganych dla paliw ciekłych nie jest w tym wyrobie natomiast nawet oznaczana (ze względu na inne jego zastosowania).

W załączeniu Wnioskodawca przedkłada również Kartę Charakterystyki oraz przykładowe świadectwo jakości dla wyrobu objętego niniejszym wnioskiem.

Innymi słowy, wyrób ten przeznaczony i wykorzystywany jest jako olej do produkcji olejów, które względu na swoje właściwości fizyko-chemiczne nie są oferowane ani wykorzystywane do zastosowań paliwowych (ani napędowych ani opałowych).

Stąd też, Wnioskodawca zwraca się do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych (dalej określanego jako: „Prezes ARM”), jako do organu właściwego w sprawach interpretacji tego rozporządzenia oraz ustawy o zapasach w odniesieniu do obowiązku uiszczania tzw. opłaty zapasowej – o wydanie interpretacji rzeczonych przepisów.

W oparciu o opis stanu faktycznego Wnioskodawca przedstawił swoje stanowisko.

Spółka stoi na stanowisku, iż w świetle dokonanie czynności stanowiącej przywóz w rozumieniu ustawy o zapasach, której przedmiotem jest olej bazowy MOGUL HC 5A klasyfikowany do kodu CN 2710 1943 – nie skutkuje powstaniem obowiązku zapłaty opłaty zapasowej.

Ustawa o zapasach określa m.in. zasady tworzenia i utrzymywania zapasów ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasady wyliczenia i płacenia opłaty zapasowej. W odniesieniu do szeroko pojętych wyrobów ropopochodnych, ustawa o zapasach posługuje się zasadniczo dwiema głównymi kategoriami pojęciowymi, tj.:

- „produktami naftowymi” oraz
- „paliwami”.

Z poszczególnych regulacji ustawy o zapasach wynika, w uproszczeniu, iż obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych (i korespondujący z nim obowiązek rozliczania tzw. opłaty zapasowej) związany jest z produkcją lub przywozem **paliw**.

Ustawa o zapasach definiuje „paliwa” jako podzbiór szerszej kategorii „produktów naftowych”.

Zgodnie bowiem z art. 2 pkt 3 ustawy o zapasach:

***paliwami** są - produkty naftowe określone w pkt 2 lit. f-n, w tym również zawierające dodatki bez względu na ich ilość*

podczas gdy w świetle art. 2 pkt 2 tej ustawy:

***produktami naftowymi** są:*

- a) *kondensat gazu ziemnego (NGL),*
- b) *półprodukty rafineryjne,*
- c) *inne węglowodory,*
- d) *gaz rafineryjny nieskroplony,*
- e) *etan,*

- f) *gaz płynny (LPG),*
- g) *benzyny silnikowe,*
- h) *benzyny lotnicze,*
- i) *paliwa typu benzyny do silników odrzutowych,*
- j) *paliwa typu nafty do silników odrzutowych,*
- k) *inne nafty,*

l) oleje napędowe,

- m) *lekkie oleje opałowe i pozostałe oleje napędowe,*
- n) *ciężkie oleje opałowe,*
- o) *benzyny lakowe i przemysłowe,*
- p) *smary,*
- q) *asfalty,*
- r) *parafiny,*
- s) *koks naftowy,*
- t) *pozostałe produkty*

- 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.).

Z powyższego wynika, iż aby w ogóle rozważyć możliwość uznania oleju bazowego MOGUL HC 5A za „paliwa” w rozumieniu ustawy o zapasach, powinien on stanowić jedną z kategorii produktów naftowych z liter od „f” do „n” katalogu produktów naftowych – przy czym wyroby te powinny być rozumiane zgodnie z definicjami ujętymi w załączniku B rozdziale 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.) – dalej określanego jako: „**rozp. UE w/s statystyki energii.**”

W praktyce – jedyną kategorią, do której można by rozważać klasyfikację omawianego produktu stanowią „oleje napędowe” ujęte w lit. I). Jednak zgodnie z rozp. UE w/s statystyki energii pozycja ta obejmuje:

„Olej napędowy wykorzystywany w wysokopreżnych silnikach pojazdów drogowych (samochodów osobowych, ciężarowych itp.), zwykle o niewielkiej zawartości siarki.”

Spółka stoi na stanowisku, iż w świetle:

- art. 2 pkt 2 lit. I) oraz pkt 3 w związku z
 - art. 3 ust. 5 pkt 3,
 - art. 21b ust. 1, ust. 2 oraz ust. 3 ustawy o zapasach, jak również
 - § 2 pkt 10 rozp. MG w/s wykazu surowców

dokonanie czynności stanowiącej przywóz w rozumieniu ustawy o zapasach, której przedmiotem jest olej bazowy MOGUL HC 5A klasyfikowany do kodu CN 2710 1943 – nie skutkuje powstaniem obowiązku zapłaty opłaty zapasowej

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.

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.). Definicje

zawarte w załączniku B rozdział 4 rozporządzenia nr 1099/2008 odwołują się do cech fizykochemicznych produktów naftowych oraz ich możliwego zastosowania.

Z art. 2 pkt 2 lit. I ustawy o zapasach w związku z treścią załącznika B rozdział 4 rozporządzenia 1099/2008 wynika, iż oleje napędowe to głównie pośrednie produkty destylacji, destylujące w temperaturze od 180 °C a 380 °C. Pozycja ta obejmuje domieszki. Obejmuje oleje napędowe do pojazdów drogowych (wykorzystywane w wysokoprężnych silnikach pojazdów drogowych (samochodów osobowych, ciężarowych itp.), zwykle o niewielkiej zawartości siarki.

Z definicji poszczególnych produktów naftowych - w tym paliw, zawartych w ustawie o zapasach wynika, iż decydujące dla uznania danego produktu naftowego za konkretne paliwo w rozumieniu tej ustawy jest spełnienie przez ten produkt warunków określonych w załączniku B rozdział 4 rozporządzenia nr 1099/2008.

Przepis art. 3 ust. 5 ustawy o zapasach stanowi natomiast, iż minister właściwy do spraw gospodarki **określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy wykaz:**

- 1) surowców oraz produktów naftowych uwzględnianych podczas ustalania ilości zapasów interwencyjnych,
- 2) surowców oraz paliw, w których tworzy się zapasy interwencyjne, w podziale na kategorie (grupy), uwzględniając możliwość zamiennego utrzymywania zapasów tych paliw w ramach danej kategorii,

3) paliw stanowiących podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej

- **biorąc pod uwagę obowiązującą klasyfikację Nomenklatury Scalonej (kody CN) według załącznika I do rozporządzenia Rady (EWG) Nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. L 256 z 07.09.1987, str. 1), strukturę zużycia paliw na rynku krajowym oraz zobowiązania międzynarodowe Rzeczypospolitej.**

Na podstawie powyższego upoważnienia dnia 8 grudnia 2014 r. zostało wydane rozporządzenie Ministra Gospodarki *w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych objętych systemem zapasów interwencyjnych oraz wykazu paliw stanowiących podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1806). **Z przepisu § 6 pkt 7 tego rozporządzenia wynika, iż podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej stanowią oleje napędowe oznaczone kodem CN 2710 19 43.**

Mając powyższe na uwadze w pierwszej kolejności należy wskazać, iż ustawodawca zdecydował o wprowadzeniu do ustawy o zapasach definicji ustawowych produktów naftowych oraz poszczególnych paliw – niezależnych od definicji przyjętych w tym zakresie w polskim prawie, w szczególności niezależnie od definicji zawartych w ustawie – Prawo energetyczne oraz ustawie o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw. Należy mieć na uwadze, iż definicje te zostały wprowadzone do ustawy o zapasach ustawą z dnia 30 maja 2014 r. *o zmianie ustawy o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. z 2014 r. poz. 900), której celem było wdrożenie do prawa polskiego dyrektywy Rady 2009/119/WE z dnia 14 września 2009 r. *nakładającej na państwa członkowskie obowiązek utrzymywania minimalnych zapasów ropy naftowej lub produktów ropopochodnych* (Dz. Urz. UE L 265 z 09.10.2009, str. 9). Z jej art. 3 ust. 1 wynika, iż państwa członkowskie przyjmują odpowiednie przepisy w celu zapewnienia aby całkowite zapasy naftowe utrzymywane w każdym momencie we Wspólnocie na ich użytek odpowiadały co najmniej: 90 dniom średniego dziennego przywozu netto lub 61 dniom średniego dziennego zużycia krajowego, w zależności od tego, która wartość jest wyższa. Zgodnie z art. 2 lit. i dyrektywy 2009/119/WE zapasy naftowe to zapasy produktów energii wymienionych w pkt 3.1 akapit pierwszy załącznika C do rozporządzenia (WE) nr 1099/2008. Z pkt 3.1 akapit pierwszy załącznika C do rozporządzenia (WE) nr 1099/2008 wynika natomiast, iż chodzi o ropę naftową, NGL, półprodukty rafineryjne, inne węglowodory, gaz rafineryjny (poza ciekłym), etan, LPG, benzynę ciężką, benzynę silnikową, benzynę lotniczą, paliwo typu benzynowego do silników odrzutowych, paliwo typu nafty do silników odrzutowych,

inne nafty, olej napędowy (destylowane oleje opałowe), olej napędowy transportowy, oleje opałowe do celów ogrzewania i innych, ciężki olej opałowy (o niskiej bądź wysokiej zawartości siarki), benzynę lakową i benzyny przemysłowe, smary, asfalt, parafiny oraz koks naftowy - do których stosuje się definicje zawarte w załączniku B rozdział 4 tego rozporządzenia. Dlatego też ustawodawca w zakresie definicji ustawowych poszczególnych produktów naftowych na gruncie ustawy o zapasach odsyła do załącznika B rozdział 4 rozporządzenia 1099/2008. Oznacza to, iż w procesie interpretacji tych przepisów nie jest uzasadnione odsyłanie czy analogie do uprzedniego brzmienia ustawy o zapasach, aktów wykonawczych wydanych przed wejściem w życie ustawy z dnia 30 maja 2014 r. lub do innych ustaw prawnych zawierających definicje paliw niż rozporządzenie 1099/2008. Ponadto zaś w doktrynie prawa i w orzecznictwie sądowym powszechne jest stanowisko, że przy stosowaniu wykładni językowej jako dominującej metody interpretacji przepisów zwłaszcza prawa podatkowego pierwszeństwo przyznaje się definicjom legalnym tekstu prawnego, nie ma bowiem innych silniejszych reguł służących ustalaniu znaczenia zwrotów użytych w przepisach prawnych¹.

Wyroby objęte kodem CN 2710 1943, ww. rozporządzenie definiuje w załączniku B rodz. 4 pkt 15: „Olej napędowy jest głównie pośrednim produktem destylacji, destylującym w temperaturze od 180 °C do 380 °C. Pozycja ta obejmuje domieszki. Obejmuje kilka gatunków o różnych przeznaczeniach”.

Z załączonej do wnioski, Karcie Charakterystyki Substancji Chemicznej, zakres temperatury wrzenia produktu MOGHUL HC 5A mieści się w przedziale od 255°C do 320°C, tym samym spełniając główne kryterium ww. rozporządzenia klasyfikacji danego produktu jako olej napędowy. Uwzględniając dalszy podział pkt. 15 na pkt. 15. 1 oraz pkt.15.2, o następującym brzmieniu:

15.1 W tym: Olej napędowy do pojazdów drogowych

Olej napędowy wykorzystywany w wysokoprężnych silnikach pojazdów drogowych (samochodów osobowych, ciężarowych itp.), zwykle o niewielkiej zawartości siarki.

15.2 W tym: Lekki olej opałowy i pozostałe oleje napędowe.

¹ Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 14 grudnia 2000 r., FSA 2/00, ONSA 2001/2/49, M.Podat. 2001/2/2, M.Podat. 2001/3/37, Pr.Gosp. 2001/4/43, PP 2001/3/63.

Lekki olej opałowy wykorzystywany w przemyśle i gospodarstwach domowych; olej napędowy wykorzystywany w transporcie morskim i szynowym; **inne oleje napędowe**, w tym ciężkie oleje napędowe destylujące w temperaturze pomiędzy 380°C a 540°C, wykorzystywane jako wsad w przemyśle petrochemicznym.

Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż nabycie, którego przedmiotem w jego opinii jest olej bazowy o nazwie handlowej MOGUL HC 5A nie skutkuje powstaniem obowiązku zapłaty opłaty zapasowej. Wnioskodawca broniąc swojego stanowiska, klasyfikuje produkt do pkt 15.1 jako olej napędowy do pojazdów drogowych, którym z uwagi na wartości parametrów jakościowych nie jest. Niewątpliwie słusznym jest stwierdzenie, iż produkt ten nie może być wykorzystywany jako paliwo do silników o zapłonie samoczynnym, bowiem nie spełnia wymagań jakościowych dla paliw ciekłych wynikających z rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 9 października 2015 r. w sprawie wymagań jakościowych dla paliw ciekłych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1680). Jednakże zasadnym jest klasyfikacja omawianego produktu do pkt. 15.2, który to w złożonym, wniosku został zupełnie pominięty.

Wiadomym jest, że olej napędowy jest to mieszanina ciekłych węglowodorów (parafinowych, naftenowych i aromatycznych), wydzielonych z ropy naftowej w procesach destylacyjnych. Temperatury wrzenia w których otrzymuje się ciekłe destylaty oleju napędowego zawierają się w granicach od 180°C do 380°C. Skład i wzajemne proporcje węglowodorów zawartych w olejach napędowych są różne, w zależności od charakteru przerabianej ropy oraz od procesów technologicznych zastosowanych przy ich produkcji. Oleje napędowe są to z reguły produkty pierwotnej przeróbki naftowej (destylacja atmosferyczna, destylacja próżniowa), ale także przeróbki wtórnej (kraking termiczny, kraking katalityczny, hydrokraking). Podstawowe parametry poszczególnych produktów przeróbki ropy naftowej zostały przedstawione w tabeli poniżej.

Główne parametry wybranych produktów przeróbki ropy naftowej

Parametr	Jednostka miary	Nafta	Lekki olej napędowy	Średni olej napędowy	Ciężki olej napędowy	Olej napędowy z hydrokrakingu	Olej napędowy z krakingu katalitycznego
Gęstość w temp. 15°C	kg/m ³	800	830	850	870	850	880÷900
Lepkość w temp. 40°C	mm ² /s	1,2	2,0	3,0	7,0	4,0	3,5
Zawartość siarki	% masy	0,1	0,4	0,7	1,2	0,0010	-10÷5

Zgodnie z tabelą, parametry produktu o nazwie handlowej MOGUL HC 5A nie budzą wątpliwości o klasyfikacji tego produktu do grupy produktów przeróbki ropy naftowej będącej olejami napędowymi.

Ponadto, analizując dalej wartości parametrów jakościowych produktu będącego przedmiotem niniejszego wniosku, należy zauważyć że MOGUL HC 5A może bez wątplenia służyć jako źródło energii cieplnej w kotłach c.o., kotłach parowych, piecach przemysłowych i różnych urządzeniach technologicznych. Parametry jakościowe oznaczanej próbki mieszają się w przedziale wartości podstawowych parametrów olejów napędowych grzewczych zgodnie z wymaganiami Polskiej Normy PN-C-96024 „Przetwory naftowe. Oleje opałowe” w zakresie oleju opałowego lekkiego lub nieznacznie go przekraczają. Przekroczenie normatywnej wartości parametru gęstości wynoszącego max. 860 kg/m³ o 3,6 kg/m³ zgodnie z wynikiem orzeczenia laboratoryjnego o nr U1/J16060354/2016 absolutnie nie dyskwalifikuje produktu co do stwierdzonego rodzaju. Dodatkowo należy podkreślić, że w otrzymanych wynikach nie uwzględniono niepewności pomiarowej, która mogłaby wpłynąć na ostateczny wynik badania. Kolejnym parametrem zgodnie z przedłożoną kartą charakterystyki, który nieznacznie wykracza poza normatywny przedział jest wartość opałowa, która dla analizowanego produktu wynosi 42 MJ/kg, dowodząc jedynie o mniejszej ilości wywiązywanego ciepła niżeli zakłada norma. Zgodnie z normą PN-C-96024 minimalna wartość tego parametru nie powinna być mniejsza niż 42,6 MJ/kg. Oczywiście, powołując się na normy techniczne, tak skomponowany produkt nie spełnia założonych wymagań normatywnych.

Jednakże jego właściwości można zmodyfikować wprowadzając specjalne dodatki, które poprawią jego cechy eksploatacyjne.

Dlatego też, z uwagi na powyższe, Prezes Agencji Rezerw Materiałowych uznał stanowisko Wnioskodawcy za nieprawidłowe.

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.