



Agencja Rezerw Materiałowych

Prezes

Warszawa, dnia października 2016 r.

DECYZJA

Prezesa

Agencji Rezerw Materiałowych

Nr BPI – 38/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 A z siedzibą w B przedstawione we wniosku z dnia 12 sierpnia 2016 r., który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 18 sierpnia 2016 r. o *wydanie interpretacji dotyczącej obowiązku zapłaty opłaty zapasowej* – **jest nieprawidłowe.**

UZASADNIENIE

A z siedzibą w B – zwany dalej „Wnioskodawcą”, wystąpił do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych wnioskiem z dnia 12 sierpnia 2016 r., który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych dniu 18 sierpnia 2016 r., o *wydanie interpretacji indywidualnej.*

Pismem z dnia 22 sierpnia 2016 r. Prezes Agencji Rezerw Materiałowych wezwał Wnioskodawcę do wniesienia opłaty w wysokości 40 zł., oraz do uzupełnienia wniosku o własne stanowisko w sprawie i przedłożenia Organowi pełnomocnictwa do reprezentowania Spółki w przedmiotowej sprawie (wraz z dowodem uiszczenia opłaty skarbowej od tegoż pełnomocnictwa).



W dniu 26 sierpnia 2016 r. Wnioskodawca uiścił kwotę 40 zł tytułem opłaty za wydanie interpretacji indywidualnej.

W dniu 1 września 2016 r. do tut. organu wpłynęło pismo uzupełniające z dnia 31 sierpnia 2016 r. z załączonym pełnomocnictwem (wraz z opłatą skarbową) do reprezentowania Wnioskodawcy w niniejszej sprawie oraz potwierdzenie wniesienia obowiązkowej opłaty z tytułu złożenia wniosku.

Pismem z dnia 9 września 2016 r. Prezes Agencji Rezerw Materiałowych wezwał Wnioskodawcę do uzupełnienia wniosku w zakresie wyjaśnienia w przedmiocie wskazanego we wniosku kodu CN.

W dniu 22 września 2016 r. do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych wpłynęło pismo uzupełniające Wnioskodawcy z dnia 15 września 2016 r. z wyjaśnieniem w przedmiocie wskazanego we wniosku kodu CN, iż chodzi o gaz Propan o kodzie CN 2711 1219.

Wnioskodawca przedstawił następujący stan faktyczny.

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą w zakresie kompleksowego zaopatrzenia chłodnictwa i klimatyzacji. W ramach prowadzonej działalności nabywa gaz Propan o kodzie CN 2911 1219 od podmiotu z Włoch. Gaz nabywany jest w butlach o różnej pojemności i bez rozlewu jest sprzedawany kontrahentom na terytorium Polski, będącym producentami sprzętu AGD. Sprowadzony przez Wnioskodawcę Gaz w całości przeznaczony jest do napełniania instalacji urządzeń chłodniczych, a więc do celów innych niż napędowe lub opałowe. Odbiorcy Gazu nie wykorzystują go jako surowca do produkcji innych wyrobów akcyzowych.

Sprowadzony gaz Propan jest wykorzystywany jako czynnik chłodniczy.

Rocznie Wnioskodawca nabywa i dalej sprzedaje ok. 2000 kg propanu chłodniczego. W rozporządzeniu Ministra Gospodarki z dnia 8 grudnia 2014 r., w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych objętych systemem zapasów interwencyjnych oraz wykazu paliw stanowiących podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej, gaz Propan o kodzie CN 2711 12 jest wymieniony na liście surowców i paliw, dla których tworzy się zapasy interwencyjne.

W związku z wykorzystaniem Propanu importowanego przez A wyłącznie do celów chłodniczych – jako czynnik chłodniczy, bardzo proszę o odpowiedź na poniższe pytania:

1. Czy dla wymienionego gazu Propan (czynnika chłodniczego) A jest zobowiązana do utrzymywania zapasów interwencyjnych?
2. Czy z tytułu importu gazu Propan (czynnika chłodniczego) A winna ponosić opłatę zapasową?

W oparciu o opis stanu faktycznego Wnioskodawca przedstawił swoje stanowisko.

W wyniku wezwania Organu dotyczącego przedstawienia własnego stanowiska w sprawie Wnioskodawca opisał co następuje:

Gaz Propan o kodzie CN 2911 1219 jest przez nas nabywany jako czynnik chłodniczy i w takim charakterze jest dalej sprzedawany naszym kontrahentom na terenie Polski.

W całym procesie obrotu handlowego, który inicjujemy Propan nie jest stosowany jako paliwo lub jako surowiec energetyczny – jest stosowany wyłącznie jako czynnik chłodniczy.

Ponadto zwracam uwagę na niewielką ilość propanu chłodniczego jakim obracamy w skali roku (około 2000 kg rocznie).

Zastosowanie Propanu, którym obracamy sprawia że nie powinien być objęty obowiązkiem utrzymywania zapasów interwencyjnych oraz obowiązkiem wnoszenia 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.

Zgodnie z art. 21b ust. 5 ustawy o zapasach producenci i/lub handlowcy opłatę zapasową dla gazu płynnego (LPG) oblicza się według wzoru:

$$O_L = (G_h \text{ lub } G_{pr}) \times Z$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

O_L - opłatę zapasową dla gazu płynnego (LPG);

G_h - wielkość przywozu gazu płynnego (LPG) dokonanego w danym miesiącu kalendarzowym, pomniejszoną o ilości wymienione w art. 5 ust. 6 w danym miesiącu kalendarzowym, wyrażoną w jednostkach wagowych;

G_{pr} - wielkość produkcji gazu płynnego (LPG) w danym miesiącu kalendarzowym pomniejszoną o ilości wymienione w art. 5 ust. 6 w danym miesiącu kalendarzowym, wyrażoną w jednostkach wagowych;

Z - stawkę opłaty za tonę gazu płynnego (LPG) określoną w przepisach wydanych na podstawie ust. 9.

Przepis art. 2 pkt 19 a 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. 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 wewnątrzspółnotowe lub import przez przedsiębiorcę, który tym samym, dokonując jednej z wymienionych 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.

Przenosząc powołane powyżej przepisy na grunt przedstawionego stanu faktycznego należy stwierdzić, że Wnioskodawca będzie zobowiązany do uiszczania opłaty zapasowej od przywozu (tj. nabycia wewnątrzspółnotowego). Z przedstawionego stanu faktycznego wynika, że Wnioskodawca w ramach prowadzonej działalności nabywa gaz Propan o kodzie CN 2711 1219 i z tego tytułu, zgodnie z art. 2 pkt 14 ustawy o zapasach w związku z art. 2 pkt 9 ustawy o zapasach, należy uznać wnioskodawcę za handlowca w rozumieniu art. 2 pkt 19 ustawy o zapasach. Ponadto nabywany gaz jest paliwem w rozumieniu art. 2 pkt 3 w związku z art. 2 pkt 2 lit. f ustawy o zapasach, którego właściwości fizykochemiczne określone są w załączniku B rozdziału 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.), które dodatkowo jest oznaczone jednym z kodów CN wskazanych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego wykazu, skutkującym powstaniem obowiązku zapłaty opłaty zapasowej.

Z punktu widzenia ustawy o zapasach, a także obowiązków jakie nakłada ustawa na przedsiębiorców dokonujących przywozu nie jest istotny cel na jaki paliwo to zostało przeznaczone oraz ilość sprowadzonego paliwa. Zatem bez znaczenia jest, jak wskazał Wnioskodawca, że paliwo to będzie stosowane wyłącznie do celów chłodniczych – jako czynnik chłodniczy czyli do celów innych niż napędowe lub opałowe oraz, że w skali roku będzie obracał jedynie ok. 2000 kg przedmiotowego paliwa.

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.