



# Agencja Rezerw Materiałowych

Prezes

Warszawa, dn. lutego 2018 r.

## DECYZJA

Prezesa

Agencji Rezerw Materiałowych

Nr BPI – 3/II/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 A z siedzibą w B przedstawione we wniosku z dnia 19 grudnia 2017 r., który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 22 grudnia 2017 r. i został uzupełniony w dniu 25 stycznia 2018 r. o wydanie interpretacji przepisów prawa – **jest nieprawidłowe**

## UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 19 grudnia 2017 r., który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 22 grudnia 2017 r., A z siedzibą w B - zwana dalej „Wnioskodawcą”, zwróciła się o wydanie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów ustawy o zapasach w zakresie przedstawionego poniżej stanu faktycznego.

W dniu 28 listopada 2017 r. Wnioskodawca uiścił kwotę 40 zł tytułem „OPŁATA ZA INTERPRETACJĘ PRZEPISÓW PRAWA”.

Prezes Agencji Rezerw Materiałowych pismem z dnia 12 stycznia 2018 r. nr BPIoz.523.11.2017/72.SPJ2.2/10 wezwał A do uzupełnienia braku formalnego poprzez złożenie oryginału lub urzędowo poświadczonego odpisu pełnomocnictwa.



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)



Za pismem nr CZ/WZ/759/01/2018 z dnia 22 stycznia 2018 r., które wpłynęło do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych dniu 25 stycznia 2018 r. A. przedłożyła urzędowo poświadczone pełnomocnictwo do reprezentowania A.

**We wniosku Wnioskodawca przedstawił opis następującego stanu faktycznego jak poniżej:**

„A, będąca w myśl art. 2 pkt 18 ustawy o zapasach producentem, produkuje paliwo żeglugowe lekkie o kodzie CN 27101947. Produkt ten jest w myśl art. 2 pkt 3 ustawy o zapasach paliwem, a więc A jest zobowiązana uiszczać opłatę zapasową od produkcji oraz utrzymywać zapasy obowiązkowe. A produkuje również komponent o kodzie CN 2710 19 55. Komponent ten nie jest paliwem w myśl ustawy o zapasach (tj. jego produkcja nie powoduje konieczności utrzymywania zapasów obowiązkowych oraz uiszczania opłaty zapasowej).

A sprzedaje wyżej wymienione produkty spółce zależnej C, odpowiedzialnej w Grupie Kapitałowej A za sprzedaż paliw żeglugowych. C dokonuje procesu mieszania i barwienia komponentu o kodzie CN 2710 19 55, w wyniku czego powstaje nowy produkt o nazwie paliwo ... o kodzie CN 2710 19 62. Jako, że ... jest paliwem w myśl ustawy o zapasach C staje się producentem (spółka ta jest wpisana do rejestru systemu zapasów interwencyjnych prowadzonego przez Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych).

Obydwa produkty, tj. zakupione od A wyprodukowane przez C, na bazie zakupionego od A komponentu, są paliwami żeglugowymi. C, posiadając niezbędne zasoby oraz kompetencje w ramach Grupy Kapitałowej A, prowadzi sprzedaż paliw żeglugowych dostarczając te paliwa na statki do końcowych odbiorców między innymi z przeznaczeniem na międzynarodowy bunkier morski. **Spółka C nabywa paliwo wyłącznie od A co daje możliwość zidentyfikowania przepływu produktu oraz obiegu dokumentów na każdym etapie procesu.**

Część odbiorców w zakresie międzynarodowego bunkru morskiego (klientów/armatorów) przy składaniu zamówień na paliwo żeglugowe zgłasza wymagania w zakresie obniżonej lepkości nabywanych przez nich produktów. **Celem obniżenia lepkości dostarczanego na międzynarodowy bunkier morski paliwa,** C dokonuje mieszania paliwa ... w wyniku czego powstaje produkt, paliwo

żeglugowe, zgodny ze specyfikacją zamawiającego o nazwie ... o kodzie CN 2710 19 62 (tj. takim samym jak kod paliwa żeglugowego ...). **Proces mieszania będzie dokonywany:**

- a) poprzez mieszanie dwóch rodzajów paliwa tj. paliwa żeglugowego ... o kodzie CN 2710 19 47 oraz paliwa żeglugowego pozostałościowego ... o kodzie CN 2710 19 62 w mieszalniku (blenderze) podczas jego wyładunku bezpośrednio na statek lub na autocysterne bunkrującą następnie statek,  
lub:
- b) w zbiornikach barki przed wyładunkiem bezpośrednio na statek lub na autocysterne bunkrującą następnie statek.

**Należy podkreślić, że wyżej wymieniony proces jest dokonywany jedynie w celu obniżenia lepkości dostarczanego na statek paliwa żeglugowego. Tylko i wyłącznie w celu realizacji zamówienia klienta, C dokona procesu mieszania ... oraz .... Wystawiony przez C kwit bunkrowy będzie zawierał między innymi szczegółową informację w zakresie rodzaju i ilości dostarczonego paliwa ... wraz z informacją jaką część mieszanki stanowiło paliwo ... jaką paliwo ... .** **Możliwa będzie więc na każdym etapie analiz bądź kontroli, dokładna weryfikacja w zakresie ilości paliwa ... nabytego przez C od A przeznaczonego na międzynarodowy bunkier morski jako komponent paliwa żeglugowego ...\* dostarczonego na statek z przeznaczeniem na międzynarodowy bunkier morski.**

**W związku z opisanym powyżej stanem faktycznym Wnioskodawca zadał następujące pytanie:**

Czy A, przy wyliczaniu zgodnie z art. 21 b ust. 2 ustawy o zapasach należnej do uiszczenia opłaty zapasowej dla paliw, może skorzystać, w przypadku sprzedawanego do C paliwa żeglugowego ..., z pomniejszenia, o którym mowa w art. 5 ust. 6 pkt 2 ustawy o zapasach w sytuacji gdy sprzedane do C paliwo żeglugowe typu ... o kodzie CN 2710 19 47, będzie następnie zmieszane, **w celu obniżenia lepkości**, z paliwem żeglugowym pozostałościowym ... o kodzie CN 2710 19 62 w wyniku czego powstanie paliwo ..., o kodzie CN 2710 19 62, które zostanie sprzedane przez C z przeznaczeniem na międzynarodowy bunkier morski?

## **Stanowisko wnioskodawcy**

**W ocenie Wnioskodawcy A, przy wyliczaniu zgodnie z art. 21 b ust. 2 ustawy o zapasach należy do uiszczenia opłaty zapasowej dla paliw, może skorzystać, w przypadku sprzedawanego do C paliwa żeglugowego ..., z pomniejszenia, o którym mowa w art. 5 ust. 6 pkt 2 ustawy o zapasach w sytuacji gdy sprzedane do C paliwo żeglugowe ... o kodzie CN 2710 19 47, będzie następnie zmieszane, w celu obniżenia lepkości, z paliwem żeglugowym ... o kodzie CN 2710 19 62 w wyniku czego powstanie paliwo ..., o kodzie CN 2710 19 62, które zostanie sprzedane przez C z przeznaczeniem na międzynarodowy bunkier morski.**

Zgodnie z art. 5 ust. 6 pkt 2 ustawy o zapasach, wielkość produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw stanowiące podstawę obliczenia opłaty zapasowej pomniejsza się odpowiednio o ilości paliw przeznaczonych na międzynarodowy bunkier morski. Pomniejszenie opłaty zapasowej w przypadku dostawy paliw przeznaczonych na bunkier morski warunkowane jest potwierdzeniem tych ilości dokumentami określonymi w przepisach wydanych na podstawie art. 5 ust. 6a ustawy o zapasach (rozporządzenie Ministra Gospodarki z dnia 8 grudnia 2014 r. w sprawie rodzajów dokumentów uprawniających do pomniejszania wielkości produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw, stanowiących podstawę obliczania wymaganej na dany rok kalendarzowy ilości zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz obliczania opłaty zapasowej - Dz.U. 2014, poz. 1807 - dalej: „rozporządzenie w sprawie dokumentów”). Zgodnie z § 3 ust 1 pkt. 2 w/w rozporządzenia, dokumentami uprawniającymi do pomniejszania wielkości produkcji paliw lub przywozu paliw o ilości, o których mowa w art. 5 ust. 6 pkt 2 ustawy o zapasach, są m in. oświadczenia dostawcy paliwa przeznaczonego na międzynarodowy bunkier morski, złożone przez dostawcę zaopatrującego bezpośrednio statki morskie w takie paliwo, które muszą zawierać informacje określone w § 3 ust 3 rozporządzenia w sprawie dokumentów, tj.:

- 1) nazwę i adres dostawcy paliwa;
- 2) numer identyfikacyjny w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej (REGON) i numer identyfikacji podatkowej (NIP) dostawcy paliwa ciekłego;

- 3) nazwę i adres sprzedawcy paliwa;
- 4) numer identyfikacyjny w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej (REGON) i numer identyfikacji podatkowej (NIP) sprzedawcy paliwa ciekłego;
- 5) informację o rodzaju i ilości zakupionego paliwa w okresie, którego dotyczy oświadczenie;
- 6) wykaz numerów i dat wystawienia dokumentów (kwitów bunkrowych zawierających numer IMO) dostawy paliwa na statek potwierdzających, że zakupione paliwo zostało przeznaczone do bunkrowania statków;
- 7) podpis osoby dostarczającej paliwo w imieniu dostawcy.

Aby przy wyliczaniu należnej do uiszczenia opłaty zapasowej dla paliw A mogła skorzystać z możliwości pomniejszenia wielkości tej opłaty na podstawie art. 5 ust. 6 pkt. 2 ustawy o zapasach, muszą zostać spełnione łącznie następujące warunki:

1. Paliwo musi zostać przeznaczone na międzynarodowy bunkier morski - w ocenie Wnioskującego ten warunek, wynikający bezpośrednio z treści art. 5 ust. 6 pkt. 2 ustawy o zapasach, będzie spełniony w opisanym przypadku. Paliwo żeglugowe ..., pomimo tego, że zostanie zmieszane z paliwem żeglugowym ..., w wyniku czego powstanie **paliwo żeglugowe ... (o innym niż ... kodzie CN), w żadnym momencie nie zmieni swojego przeznaczenia, jakim będzie międzynarodowy bunkier morski**. Tylko i wyłącznie z uwagi na specyficzne wymagania klienta/odbiorcy w zakresie lepkości odbieranego z przeznaczeniem na międzynarodowy bunkier morski produktu konieczne będzie zmieszanie paliwa bunkrowego typu dieslowego ... z paliwem bunkrowym pozostałościowym ... przed dokonaniem sprzedaży paliwa do odbiorcy, co jednoznacznie wskazuje na przeznaczenie paliwa ... wyłącznie na międzynarodowy bunkier morski.
2. A musi otrzymać oświadczenie dostawcy paliwa przeznaczonego na międzynarodowy bunkier morski, złożone przez dostawcę zaopatrującego bezpośrednio statki morskie w takie paliwo - ten warunek również będzie spełniony, gdyż stosowne oświadczenie A będzie każdorazowo otrzymywać od C, **będącego bezpośrednim dostawcą paliw zaopatrującym statki morskie**. A sprzedaje ... do C, który po wymieszaniu, **w celu obniżenia lepkości**, paliwa żeglugowego lekkiego ... z paliwem żeglugowym ... dokona dostawy paliwa ... na statek.

3. Oświadczenie wystawione przez C i dostarczone do A musi spełniać warunki, o których mowa w § 3 ust 3 rozporządzenia w sprawie dokumentów. Ten warunek również będzie spełniony. Wystawione przez C oświadczenia będą każdorazowo zawierały: nazwę, adres i dane dostawcy (C), nazwę, dane i adres sprzedawcy (A), informację o ilości zakupionego paliwa którego dotyczy oświadczenie (...) oraz podpis osoby dostarczającej paliwo w imieniu C. Wymóg, o którym mowa w § 3 ust 3 pkt 6 w związku z § 3 ust 2 pkt 7 rozporządzenia w sprawie dokumentów również zostanie spełniony, gdyż **wystawiony przez nabywcę paliwa kwit bunkrowy będzie zawierał szczegółową informację w zakresie rodzaju i ilości dostarczonego paliwa ... wraz z informacją jaką część mieszanki stanowiło paliwo ... a jaką paliwo ....** **Możliwa będzie więc na każdym etapie analiz bądź kontroli, dokładna weryfikacja w zakresie ilości paliwa ... nabytego przez C od A przeznaczonego na międzynarodowy bunkier morski jako komponent paliwa żeglugowego ... dostarczonego na statek z przeznaczeniem międzynarodowy bunkier morski.**

Zgodnie z art. 21 b ust. 2 ustawy o zapasach Opłatę zapasową dla paliw z wyłączeniem gazu płynnego (LPG) oblicza się według wzoru:

$$Oz = (W_h \text{ lub } W_{pr}) \times U$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

Oz - opłatę zapasową dla paliw z wyłączeniem gazu płynnego (LPG);

$W_h$  - sumę wielkości przywozu paliw z wyłączeniem 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, z uwzględnieniem współczynników określonych w obwieszczeniu wydanym na podstawie art. 4, przeliczoną na ekwiwalent ropy naftowej przez pomnożenie jej przez współczynnik 1,065;

$W_{pr}$  - wielkość produkcji paliw z wyłączeniem 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 uwzględnieniem współczynników określonych w obwieszczeniu wydanym na podstawie art. 4, przeliczoną na ekwiwalent ropy naftowej przez pomnożenie jej przez współczynnik 1,065;

U - stawkę opłaty za tonę ekwiwalentu ropy naftowej określoną w przepisach wydanych na podstawie ust. 9.

Wobec przedstawionej powyżej argumentacji zasadne jest, aby wielkość produkcji paliw ( $W_{pr}$ ) niezbędna dla obliczenia opłaty zapasowej była pomniejszana zgodnie z art. 5 ust. 6 pkt. 2 ustawy o zapasach o ilości paliwa ... sprzedanego przez A na rzecz C z wyłącznym przeznaczeniem na międzynarodowy bunkier morski.

Wobec powyższego, A. wnosi jak powyżej, wskazując, że ratio legis art. 5 ust. 6 pkt 2 ustawy o zapasach jest neutralny wpływ międzynarodowego bunkru morskiego na opłatę zapasową oraz obowiązek utrzymywania zapasów poprzez umożliwienie producentom i handlowcom obniżenia podstawy obliczenia zapasów obowiązkowych i opłaty zapasowej w przypadku przeznaczenia paliw na ten cel. W przypadku gdyby A była zobowiązana do uiszczania opłaty zapasowej od sprzedanego w omówionym przypadku do C paliwa ..., stałoby to w sprzeczności z celem wspomnianego przepisu i kreowałoby nieuzasadniony obowiązek zapłaty opłaty zapasowej oraz odłożenia zapasu obowiązkowego.,

**W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego uznano za nieprawidłowe:**

Przepis 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 lit. a ustawy o zapasach zawiera 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.).

Przepis art. 5 ust. 6 ustawy o zapasach zawiera katalog zamknięty uprawnionych pomniejszych wielkości produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw stanowiących podstawę obliczenia opłaty zapasowej. Zgodnie z art. 5 ust. 6 pkt 2 wielkość produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw pomniejsza się odpowiednio o ilości paliw przeznaczonych na międzynarodowy bunkier morski, pod warunkiem potwierdzenia tych ilości dokumentami określonymi w przepisach wydanych na podstawie art. 5 ust. 6a.

Minister Gospodarki, biorąc pod uwagę konieczność zapewnienia kontroli nad zapasami obowiązkowymi ropy naftowej lub paliw oraz konieczność zapewnienia rzetelności obliczeń dokonywanych przez producentów i handlowców, a także możliwości dokonania kontroli poprawności tych obliczeń wydał rozporządzenie z dnia 8 grudnia 2014 r. w sprawie rodzajów dokumentów uprawniających do pomniejszenia wielkości produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw, stanowiących podstawę obliczenia wymaganej na dany rok kalendarzowy ilości zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz obliczenia opłaty zapasowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 1807) dalej „rozporządzenie w sprawie dokumentów”.



Stosownie do treści przepisu § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia, dokumentami uprawniającymi do pomniejszania wielkości produkcji paliw lub przywozu paliw o ilości, o których mowa w art. 5 ust. 6 pkt 2 ustawy, są oświadczenia:

- 1) nabywcy na dokumencie dostawy (kwicie bunkrowym);
- 2) dostawcy paliwa przeznaczonego na międzynarodowy bunkier morski, złożone przez dostawcę zaopatrującego bezpośrednio statki morskie w takie paliwo.

Zgodnie z treścią przepisu § 3 ust. 2 rozporządzenia w sprawie dokumentów oświadczenie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, powinno zawierać:

- 1) nazwę i adres dostawcy paliwa;
- 2) numer identyfikacyjny w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej (REGON) i numer identyfikacji podatkowej (NIP) dostawcy paliwa ciekłego;
- 3) datę dostawy paliwa;
- 4) miejsce dostawy paliwa;
- 5) nazwę zaopatrywanego statku, jego numer nadany przez Międzynarodową Organizację Morską (numer IMO) oraz informację o porcie przeznaczenia;
- 6) dane identyfikacyjne środka transportu, którym dokonano dostawy paliw;
- 7) informację o rodzaju i ilości dostarczonego paliwa;
- 8) podpis osoby:
  - a) dostarczającej paliwo w imieniu dostawcy,
  - b) przyjmującej paliwo w imieniu podmiotu posiadającego statek.

Natomiast zgodnie z treścią przepisu § 3 ust. 3 rozporządzenia w sprawie dokumentów oświadczenie dostawcy zaopatrującego bezpośrednio statki morskie powinno zawierać:

- 1) nazwę i adres dostawcy paliwa;
- 2) numer identyfikacyjny w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej (REGON) i numer identyfikacji podatkowej (NIP) dostawcy paliwa ciekłego;
- 3) nazwę i adres sprzedawcy paliwa;
- 4) numer identyfikacyjny w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej (REGON) i numer identyfikacji podatkowej (NIP) sprzedawcy paliwa ciekłego;
- 5) informację o rodzaju i ilości zakupionego paliwa w okresie, którego dotyczy oświadczenie;

- 6) wykaz numerów i dat wystawienia dokumentów (kwitów bunkrowych zawierających numer IMO) dostawy paliwa na statek potwierdzających, że zakupione paliwo zostało przeznaczone do bunkrowania statków;
- 7) podpis osoby dostarczającej paliwo w imieniu dostawcy.

We wniosku o wydanie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów ustawy o zapasach w zakresie przedstawionego stanu faktycznego Wnioskodawca wskazał, że będąc w myśl art. 2 pkt 18 ustawy o zapasach producentem, produkuje paliwo żeglugowe lekkie ... o kodzie CN 27101947. Produkt ten jest w myśl art. 2 pkt 3 ustawy o zapasach paliwem, a więc A jest zobowiązana uiszczać opłatę zapasową od produkcji ... oraz utrzymywać zapasy obowiązkowe. Wnioskodawca sprzedaje wyżej wymieniony produkt spółce zależnej C, odpowiedzialnej w Grupie Kapitałowej A za sprzedaż paliw żeglugowych. C jest z kolei producentem paliwa żeglugowego o nazwie .... i o kodzie CN 2710 19 62. Produkcja przedmiotowego paliwa odbywa się poprzez proces mieszania i barwienia komponentu o kodzie CN 2710 19 55, który to komponent również nabywany jest od Wnioskodawcy. Obydwa produkty, tj. zakupione od A .... oraz ... wyprodukowane przez C, są paliwami żeglugowymi.

Następnie C, stosownie do wymagań zamawiającego, dokonuje mieszania paliwa ... oraz ... w wyniku czego powstają nowe paliwa żeglugowe, o nazwie ... lub ... lub ... lub ... o kodzie CN 2710 19 62 (tj. takim samym jak kod paliwa żeglugowego ...). Mieszanie paliw, w zależności od potrzeb, realizowane jest na różnych etapach procesu dystrybucyjnego, ale przed dostarczeniem produktu na statek. Na statek dostarczane jest paliwo .... Należy zaznaczyć, że proces mieszania dwóch paliw w wyniku czego powstaje nowe paliwo wypełnia definicję produkcji o której mowa w art. 2 ust 8 ustawy o zapasach, bowiem w wyniku tej działalności następuje **”przetwarzanie paliw poprzez procesy mieszania komponentów, w tym paliw, w wyniku których powstaje co najmniej jedno z paliw”**. Należy podkreślić, że ustawa o zapasach nie wprowadziła żadnych dodatkowych uregulowań dotyczących zakresu wymaganych zmian parametrów fizykochemicznych wyprodukowanego paliwa w stosunku do właściwości fizykochemicznych komponentów (paliw) użytych do wyprodukowania tego paliwa poprzez proces mieszania. Bez znaczenia jest więc fakt, że wyprodukowane paliwa żeglugowe ..., .., ... oraz .... różnią się od paliwa ... głównie parametrem określającym lepkość kinematyczną. Prezes Agencji nie może więc zgodzić się z Wnioskodawcą, że paliwo powstałe w wyniku procesu mieszania

w dalszym ciągu składa się z dwóch wyodrębnionych paliw (komponentów). W wyniku procesu mieszania wyprodukowane zostały nowe produkty (paliwa żeglugowe ..., ..., ... oraz ...) spełniające wymagania jakościowe określone w właściwej normie przedmiotowej. I to te paliwa, a nie komponenty dostarczane są na międzynarodowy bunkier morski.

W ocenie Prezesa ARM błędne jest więc stanowisko Wnioskodawcy, że wyniku bunkrowania przez C paliwa ..., w którego skład wchodzi paliwo ... nabyte od Wnioskodawcy, będzie mógł on skorzystać z możliwości pomniejszenia wielkości opłaty zapasowej na podstawie art. 5 ust. 6 pkt. 2 ustawy o zapasach, o ilości ... zużytej do wyprodukowania bunkrowanego paliwa .... Należy bowiem zaznaczyć, że to nie paliwa ... i ... są dostarczane przez C na międzynarodowy bunkier morski lecz paliwo ... wyprodukowane przez C. W omawianym przypadku, sprzedawane przez Wnioskodawcę, paliwo ... nie jest więc przeznaczone na międzynarodowy bunkier morski lecz jest przeznaczone dla potrzeb wyprodukowania przez C paliwa okrętowego ....

Z przedstawionego przez Wnioskodawcę wyciągu z przykładowego kwitu bunkrowego w sposób jednoznaczny wynika, że przedmiotem bunkrowania (dostarczania na statek) jest paliwo ... i to paliwo w ilościach wskazanych w przykładowym kwicie bunkrowym jest fizycznie przyjmowane przez nabywcę i podlega fakturowaniu. W ocenie Prezesa ARM informacja o rodzaju i ilości dostarczonego paliwa, o której mowa w § 3 ust 2 pkt 7 rozporządzenia w sprawie dokumentów, może dotyczyć wyłącznie paliwa żeglugowego ... a nie komponentów zużytych do wyprodukowania tego paliwa. Przedmiotowe kwity bunkrowe nie mogą być traktowane jako dokumenty, o których mowa w § 3 ust 3 pkt 6 rozporządzenia w sprawie dokumentów, potwierdzające, że paliwo ... i ... zostało dostarczone na statek. Powyższe dokumenty nie upoważniają więc C do wydania na rzecz Wnioskodawcy oświadczenia, o którym mowa w § 3 ust 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie dokumentów, potwierdzającego, że określone wolumeny paliwa ..., zakupionego od Wnioskodawcy, zostało przeznaczone na międzynarodowy bunkier morski.

Mając na uwadze powyższe, orzeczono jak w sentencji.

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

### **Od niniejszej decyzji przysługuje odwołanie**

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. 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.

.....