

P z siedzibą w P – zwany dalej „Wnioskodawcą”, wystąpił do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych z wnioskiem z dnia 27 października 2017 r., który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 9 listopada 2017 r. o wydanie interpretacji indywidualnej. Wnioskodawca w dniu 7 listopada 2017 r. uiścił kwotę 40 zł tytułem „opłata za wydanie interpretacji indywidualnej”.

Pismem z dnia 29 listopada 2017 r. Prezes Agencji Rezerw Materiałowych wezwał Wnioskodawcę do wniesienia stosownego wyjaśnienia w przedmiocie wskazanego we wniosku kodu CN 2710 19 41 z uwagi na fakt nie występowania w Informacyjnym Systemie Zintegrowanej Taryfy Celnej ISZTAR podanego we wniosku kodu CN.

W nawiązaniu do wezwania Prezes Agencji Rezerw Materiałowych z dnia 29 listopada 2017 r., w dniu 18 grudnia 2017 r. wpłynęło pismo Wnioskodawcy.

Pismem z dnia 28 grudnia 2017 r. Prezes Agencji Rezerw Materiałowych ponownie wezwał Wnioskodawcę do podania kodu CN sprowadzanego oleju napędowego zgodnego z obowiązującą klasyfikacją 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).

W dniu 15 stycznia 2018 r. wpłynęło pismo Wnioskodawcy z prośbą o wydłużenie terminu uzupełnienia przedmiotowego wniosku.

Pismem z dnia 18 stycznia 2018 r. Prezes Agencji Rezerw Materiałowych przychylił się do prośby Wnioskodawcy w sprawie wydłużenia terminu uzupełnienia przedmiotowego wniosku w zakresie podania kodu CN sprowadzanego oleju napędowego.

W dniu 12 lutego 2018 r. wpłynęło pismo Wnioskodawcy z uzupełnieniem wniosku o wydanie interpretacji, w którym wskazał, że na potrzeby prowadzonej działalności dokonuje przywozu oleju napędowego o kodzie CN 2710 19 43 oraz kwasów tłuszczowych RME lub FAME o kodzie 3826 00 10.

W uzupełnionym wniosku Wnioskodawca przedstawił opis następującego zdarzenia przyszłego:

Wnioskodawca zamierza prowadzić skład podatkowy do którego będzie sprowadzać olej napędowy o kodzie CN 2710 19 43 od zagranicznego dostawcy w procedurze zawieszonoego poboru akcyzy. Sprowadzać będzie również kwasy tłuszczowe RME lub FAME o kodzie CN 3826 00 10. Powyższe produkty Wnioskodawca wykorzysta

jako półprodukty do produkcji wyrobu końcowego - środka chemicznego nie stanowiącego paliwa. Wnioskodawca zaznaczył, że kwasy tłuszczowe RME lub FAME o kodzie CN 3826 00 10 nie będą przeznaczone do użycia jako paliwo silnikowe lub opałowe albo jako dodatek lub domieszka do paliw silnikowych lub opałowych.

Wobec powyższego Wnioskodawca sformułował następujące pytanie

Czy Spółka jest zobowiązana do tworzenia zapasów obowiązkowych i rozliczania opłaty zapasowej w sytuacji gdy jeden z sprowadzanych towarów znajduje się w wykazie z rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 8 grudnia 2014 r. (Dz. U., poz. 1806) w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych objętych systemem zapasów interwencyjnych?

W oparciu o opis zdarzenia przyszłego Wnioskodawca przedstawił swoje stanowisko.

W rozporządzeniu Ministra Gospodarki z dnia 8 grudnia 2014 r. (Dz. U., poz. 1806) w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych objętych systemem zapasów interwencyjnych oraz wykazu paliw stanowiących podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej jest pozycja o kodzie CN: 2710 19 43 lecz nie ma pozycji o kodzie CN 3826 00 10.

Wnioskodawca ma w zamiarze sprowadzać od zagranicznych kontrahentów wyżej wymienione towary, co jest podstawą do przyjęcia stanowiska, że Wnioskodawca będzie zobowiązany do rozliczania opłaty zapasowej za olej napędowy o kodzie 2710 19 43 lecz obowiązek taki nie powstanie w odniesieniu do drugiego towaru o kodzie CN 3826 00 10.

I. W świetle obowiązującego stanu prawnego w zakresie przepisów ustawy o zapasach regulujących obowiązek uiszczania opłaty zapasowej stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego w odniesieniu do obowiązku uiszczania opłaty zapasowej jest prawidłowe.

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

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 ma status handlowca. W systemie zapasów interwencyjnych ropy naftowej lub paliw pierwszą czynnością, która rodzi obowiązek uiszczenia opłaty zapasowej jest przemieszczenie wyrobu podlegającego opłacie z terytorium państwa członkowskiego UE na terytorium RP. Obowiązek ten powstaje w stosunku do podmiotu dokonującego przemieszczenia paliwa (w rozumieniu art. 2 pkt 3 ustawy o zapasach) na własną rzecz. W przedmiotowym przypadku Spółka dokonywać będzie przywozu na terytorium Polski oleju napędowego o kodzie CN 2710 19 43 oraz kwasów tłuszczowych RME lub FAME o kodzie CN 3826 00 10. Olej napędowy o kodzie CN 2710 19 43 jest paliwem w rozumieniu przepisów ustawy o zapasach, tj. art. 2 pkt 3 w związku z art. 2 pkt 2 lit. I. Ponadto produkt ten jest wymieniony w § 6 pkt 7 rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1806) – dalej „rozporządzenie o CN”.

W związku z tym produkt ten objęty jest obowiązkiem uiszczenia opłaty zapasowej w przypadku jego przywozu na terytorium Polski. W przypadku kwasów tłuszczowych RME lub FAME o kodzie CN 3826 00 10 produkt nie jest paliwem w rozumieniu ustawy o zapasach w związku z powyższym jego przywóz na terytorium Polski nie będzie się wiązał z obowiązkiem uiszczenia przez Wnioskodawcę opłaty zapasowej.

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

II. Rozpatrując wniosek Wnioskodawcy o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów ustawy o zapasach dotyczących obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów

obowiązkowych ropy naftowej lub paliw Organ umarzył postępowanie. Zgodnie z art. 10 ust. 1 u.s.d.g. przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu administracji publicznej lub państwowej jednostki organizacyjnej wniosek o wydanie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej oraz składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, w jego indywidualnej sprawie.

Zgodnie z kolei z przepisem art. 5 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) do danin publicznych zalicza się podatki, składki, opłaty, wpłaty z zysku przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa oraz banków państwowych, a także inne świadczenia pieniężne, których obowiązek ponoszenia na rzecz państwa, jednostek samorządu terytorialnego, państwowych funduszy celowych oraz innych jednostek sektora finansów publicznych wynika z odrębnych ustaw.

Z powyższego zatem wynika, że przedmiotem interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 10 ust. 1 u.s.d.g. mogą być przepisy prawa, z których wynika obowiązek dokonania przez przedsiębiorcę świadczenia pieniężnego o charakterze publicznoprawnym, innego niż podatek (por. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 2 grudnia 2011 r., sygn. akt VII SA/Wa 1644/11). Przepis ten zatem nie obejmuje swym zakresem interpretacji innych przepisów, z których wynikają obowiązki o charakterze niepieniężnym. Obowiązek o charakterze pieniężnym należy rozumieć w ten sposób, że podmiot jest zobowiązany do uiszczenia oznaczonej sumy pieniężnej. Z kolei niepieniężny obowiązek będzie wtedy, gdy podmiot zobowiązany jest do dokonania określonych czynności faktycznych. Wykonanie obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw polega na zachowaniu się przedsiębiorcy w inny sposób aniżeli poprzez spełnienie świadczenia pieniężnego. Przedsiębiorca będący producentem lub handlowcem zobowiązany jest tworzyć i utrzymywać zapasy obowiązkowe ropy naftowej lub paliw w określonej ilości, przez określony czas oraz w określonej postaci na wypadek wystąpienia sytuacji, o której mowa w art. 32 ust. 1 ustawy o zapasach. Obowiązek ten zatem ma charakter niepieniężny. Sprowadza się on do ograniczenia prawa do dysponowania określonymi ilościami ropy naftowej lub paliw, które producent lub handlowiec zobowiązany jest przeznaczyć na zapasy obowiązkowe ropy naftowej lub paliw. W związku z powyższym, jako że wniosek Wnioskodawcy 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., albowiem obowiązek ten nie ma charakteru pieniężnego.

Przepis art. 105 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego stanowi, że gdy postępowanie z jakiegokolwiek przyczyny stało się bezprzedmiotowe w całości albo w części, organ administracji publicznej wydaje decyzję o umorzeniu postępowania odpowiednio w całości albo w części.

Bezprzedmiotowość postępowania administracyjnego oznacza, że brak jest któregoś z elementów stosunku materialnoprawnego, a wobec tego nie można wydać decyzji załatwiającej sprawę przez rozstrzygnięcie jej co do istoty. Interpretacja zakresu i sposobu zastosowania przepisów ustawy o zapasach, z których wynika obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw wykracza poza dyspozycję art. 10 ust. 1 u.s.d.g. i dopuszczalny zakres interpretacji, co skutkuje brakiem podstawy prawnej do wydania decyzji administracyjnej rozstrzygającej sprawę co do istoty w tym zakresie.

Wobec powyższego Prezes Agencji Rezerw Materiałowych zobowiązany był umorzyć postępowanie administracyjne w sprawie z wniosku o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów ustawy o zapasach dotyczących obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw jako bezprzedmiotowe na podstawie art. 105 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego.

Mając na uwadze powyższe, orzeczono jak w sentencji.

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego opisanego we wniosku 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. 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.