



Agencja Rezerw Materiałowych

Prezes

Warszawa, dnia marca 2017 r.

DECYZJA

Prezesa

Agencji Rezerw Materiałowych

Nr BPI – 7//17

**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 2016 r. poz. 1829), 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 2016 r. poz. 1899), zwanej dalej „ustawą o zapasach”, Prezes Agencji Rezerw Materiałowych stwierdza, że stanowisko, O z siedzibą w T we wniosku z dnia 15 lutego 2017 r., który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 24 lutego 2017 r. *o wydanie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów ustawy o zapasach – jest prawidłowe.*

UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 15 lutego 2017 r., który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 24 lutego 2017 r., O z siedzibą w T – zwany dalej „Wnioskodawcą”, wystąpił o „wydanie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów ustawy o zapasach potwierdzającej sposób wyliczenia i ewidencjonowania opłaty zapasowej w przypadku produkcji paliw z zakupionych produktów pochodzących z olejów odpadowych”.



Agencja Rezerw Materiałowych
00–844 Warszawa, ul. Grzybowska 45
tel. 22 36 09 100, fax 22 36 09 101
kancelaria@arm.gov.pl, www.arm.gov.pl



W dniu 20 lutego 2017 r. Wnioskodawca uiścił kwotę 40 zł tytułem „ref. O opłata za wydanie interpretacji”.

We wniosku Wnioskodawca przedstawił opis następującego stanu faktycznego.

Wnioskodawca będąc równocześnie producentem i handlowcem w rozumieniu ustawy o zapasach prowadzi między innymi procesy produkcji paliwa z wykorzystaniem surowców (półproduktów/produktów) o kodach 27101999, zaliczanych do smarów w rozumieniu ustawy o zapasach, które są w całości wytworzone z olejów odpadowych.

Produkty te kupowane są od dostawców z Polski jak i z zagranicy pod różnymi nazwami handlowymi. Następnie część z zakupionych wyrobów jest przez Wnioskodawcę przerabiana na specjalistycznych instalacjach do regeneracji olejów odpadowych, gdzie w procesach produkcyjnych między innymi powstają paliwa w rozumieniu ustawy o zapasach, pozostała część jest dodawana w procesach komponowania bezpośrednio do produkowanych paliw.

Wnioskodawca kupuje przedmiotowe surowce do produkcji paliw na podstawie faktur, które potwierdzają zawarcie umowy handlowej pomiędzy stronami oraz otrzymuje od dostawców stosowne oświadczenia potwierdzające, że kupowane surowce o kodzie 27101999 w całości są produkowane z olejów odpadowych, co zdaniem Wnioskodawcy w całości wypełnia przesłanki dokumentu stanowiącego podstawę odliczenia, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Gospodarki 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).

W efekcie wykorzystania w/w surowców o kodach 27101999 w procesach produkcyjnych powstają paliwa w rozumieniu ustawy o zapasach i aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie oraz produkty, które nie spełniają definicji paliw. W oparciu o prowadzone ewidencje procesów produkcyjnych Wnioskodawca posiada możliwości ustalenie udziału ilościowego paliw wyprodukowanych z zakupionych wyrobów pochodzących z olejów odpadowych w stosunku

do całkowitej ilości produktów wytworzonych w ramach procesów produkcyjnych w poszczególnych miesiącach.

W oparciu o opis stanu faktycznego Wnioskodawca przedstawił swoje stanowisko.

W związku z w wyżej opisanym stanem faktycznym, Wnioskodawca stoi na stanowisku, że opisany sposób pozyskiwania i udokumentowania wykorzystania do produkcji paliw wyrobów pochodzących z olejów odpadowych, wypełnia dyspozycję art. 5 ust. 6 pkt 3 ustawy o zapasach tj. umożliwia Wnioskodawcy zastosowanie odliczenia paliw wyprodukowanych z olejów odpadowych przy obliczeniu opłaty zapasowej w danym miesiącu.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego jest prawidłowe.

Zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 i 2 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 dalej "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.

Koszty tworzenia i finansowania zapasów agencyjnych ponoszą producenci i handlowcy uiszczając opłatę zapasową (art. 21b ust. 1 ustawy o zapasach). Stosownie do treści przepisu art. 21b ust. 2 opłatę zapasową dla paliw z wyłączeniem gazu płynnego (LPG) oblicza się według wzoru:

$$Oz = (Wh \text{ lub } Wpr) \times U,$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

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

Wh - 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 pkt 3, przeliczoną na ekwiwalent ropy naftowej przez pomnożenie jej przez współczynnik 1,065,

Wpr - 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 pkt 3, 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.

Zgodnie z art. 2 pkt 18 ustawy o zapasach producentem jest przedsiębiorca wykonujący działalność gospodarczą w zakresie produkcji paliw, w tym także zlecającego taką produkcję innym podmiotom, z wyłączeniem usługowej produkcji paliw na rzecz innych podmiotów.

Przepis art. 2 pkt 8 tej ustawy stanowi, iż produkcja paliw to 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.

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 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.).

Przepis art. 5 ust. 6 ustawy o zapasach przewiduje uprawnienie do pomniejszenia wielkość produkcji paliw stanowiącej podstawę obliczenia opłaty zapasowej o wskazane w tym przepisie ilości ropy naftowej, paliw i biokomponentów. Z przepisu art. 5 ust. 6 pkt 3 ustawy o zapasach wynika, iż wielkość produkcji paliw stanowiącą podstawę obliczenia opłaty zapasowej pomniejsza się odpowiednio o ilości paliw wyprodukowanych z olejów odpadowych pod warunkiem potwierdzenia tych ilości dokumentami określonymi w przepisach wydanych na podstawie ust. 6a.

Z powyższego wynika, iż przesłankami uprawniającymi do pomniejszenia, o którym mowa w art. 5 ust. 6 pkt 3 ustawy o zapasach są: 1) produkcja paliwa; 2) produkcja z olejów odpadowych; 3) potwierdzenie tych ilości dokumentami określonymi w przepisach wydanych na podstawie ust. 6a ustawy.

Po pierwsze, powyższe uprawnienie do pomniejszenia ma charakter przedmiotowy (dotyczy paliw wyprodukowanych z olejów odpadowych) a nie podmiotowy.

Odnosząc się do przesłanki drugiej należy wskazać, iż paliwa wyprodukowane z olejów odpadowych to zarówno paliwa wytworzone w procesie przerobu półproduktów rafineryjnych a także przetworzone poprzez procesy mieszania komponentów, w tym paliw, w wyniku których powstaje co najmniej jedno z paliw albo wzrasta całkowita ilość jednego z nich pod warunkiem jednakże, iż tak rozumiana produkcja ma u swego początku oleje odpadowe.

Odnosząc się do przesłanki trzeciej należy wskazać, iż stosownie zaś do treści przepisu § 2 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia w sprawie dokumentów, dokumentami uprawniającymi do pomniejszania wielkości przywozu paliw o ilości, o których mowa w art. 5 ust. 6 pkt 3 są np.: umowa zawierająca postanowienia potwierdzające uprawnienie do pomniejszenia wielkości produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw o ilości, o których mowa w art. 5 ust. 6 pkt 1 i 3-7 ustawy.

W przedstawionym stanie faktycznym, zdaniem Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych, spełnione zostały przez Wnioskodawcę wszystkie wymagane przez art. 5 ust. 6 pkt 3 ustawy o zapasach przesłanki pomniejszenia wielkość produkcji paliw stanowiącej podstawę obliczenia opłaty zapasowej.

Wnioskodawca wytwarza paliwa w procesie przerobu surowców o kodzie CN 27101999 wytworzonego z olejów odpadowych, a zatem produkuje paliwa w rozumieniu art. 2 pkt 8 ustawy o zapasach. Ponadto uznać należy, iż Wnioskodawca produkuje paliwa z olejów odpadowych. W przywołanych powyżej przepisach nie sposób bowiem doszukać się ograniczenia możliwości pomniejszenia wielkości produkcji paliw stanowiącą podstawę obliczenia opłaty zapasowej o ilości paliw wyprodukowanych z olejów odpadowych jedynie do ilości paliw wyprodukowanych bezpośrednio z olejów odpadowych. W pojęciu produkcja paliw z olejów odpadowych mieści się nie tylko wytwarzanie paliwa bezpośrednio z olejów odpadowych, lecz także wytwarzanie paliwa z produktów rafineryjnych uzyskanych wcześniej z olejów odpadowych, gdyż również w takiej sytuacji można stwierdzić, że paliwo zostało wyprodukowane z olejów odpadowych, bez względu na to jak szczegółowy, złożony i wieloetapowy był proces produkcji danego paliwa. W opisanym schemacie produkcyjnym, należy przyjąć, że produkcja surowca o kodzie 27101999 jest jedynie elementem (etapem) całego ciągu produkcyjnego, w efekcie którego powstają paliwa w rozumieniu ustawy o zapasach. Przedstawiony proces w którym ten etap produkcyjny realizowany jest przez inny podmiot gospodarczy w ocenie Organu nie może ograniczyć prawa do odliczeń, o których mowa w art. 5 ust. 6 pkt 3 ustawy o zapasach. Należy bowiem zaznaczyć, że analizowany przepis ani żaden inny przepis ustawy o zapasach nie zawiera dodatkowego kryterium jakim jest produkcja paliwa z olejów odpadowych bezpośrednio przez podmiot dokonujący odliczenia. W związku z powyższym w tym zakresie Organ uznaje stanowisko Wnioskodawcy za prawidłowe.

Organ nie może jednak zgodzić się ze stanowiskiem Wnioskodawcy, że faktury, które potwierdzają zawarcie umowy handlowej pomiędzy stronami oraz stosowne oświadczenia potwierdzające, że kupowane surowce o kodzie 27101999 w całości są produkowane z olejów odpadowych, wypełniają przesłanki dokumentu stanowiącego podstawę odliczenia, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Gospodarki 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). Bowiem warunkiem

uprawnającym do zastosowania odliczeń, o których mowa w art. 5 ust. 6 pkt 3 ustawy o zapasach jest zawarcie umowy z której jednoznacznie wynika, że nabywany przez Wnioskodawcę surowiec o kodzie 27101999 jest wyprodukowany z olejów odpadowych. Wobec powyższego Wnioskodawca będzie mógł skorzystać z przedmiotowego odliczenia w przypadku gdy będzie posiadał zawartą umowę, o której mowa powyżej.

Mając na uwadze powyższe, orzeczono jak w sentencji.

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.

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.