



Warszawa, sierpnia .2020 r.

## DECYZJA

Prezesa

Agencji Rezerw Materiałowych

Nr BPI – 8/I/20

**w sprawie udzielenia indywidualnej interpretacji**

Na podstawie art. 34 ust. 1, ust. 5, ust. 16 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 poz.1292 z późn. zm.), zwanej dalej „upp” w związku z art. 5 ust. 1 oraz 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 2020 r. poz. 411), zwanej dalej „ustawą o zapasach”, Prezes Agencji Rezerw Materiałowych stwierdza, że stanowisko A z siedzibą w B przedstawione we wniosku z dnia 17 lipca 2020 r., który wpłynął do Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 22 lipca 2020 r. o udzielenie indywidualnej interpretacji przepisów ustawy o zapasach

**- w zakresie udzielenia odpowiedzi na pytanie nr 1 czy Wnioskodawca w przedstawionym stanie faktycznym dokonując przywozu i odsprzedaży do Dystrybutora produktów X i Y o kodzie CN: 2710 12 25 jest handlowcem w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach – jest prawidłowe;**

**- w zakresie udzielenia odpowiedzi na pytanie nr 2 czy Wnioskodawca w przedstawionym stanie faktycznym w odniesieniu do produktów X i Y**

o kodzie CN: 2710 12 25 jest zobowiązany do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw oraz/lub uiszczania opłaty zapasowej na podstawie przepisów ustawy o zapasach – jest prawidłowe;

- w zakresie udzielenia odpowiedzi na pytanie nr 3 czy Wnioskodawca w przedstawionym stanie faktycznym w odniesieniu do produktów X i Y o kodzie CN: 2710 12 25, jest zobowiązany do złożenia wniosku o wpis do Rejestru Systemu Zapasów Interwencyjnych prowadzonego przez Prezesa ARM, o którym mowa w art. 14 ust.1 ustawy o zapasach – jest prawidłowe;

- w zakresie udzielenia odpowiedzi na pytanie nr 4 czy Wnioskodawca w przedstawionym stanie faktycznym w odniesieniu do produktów X i Y o kodzie CN: 2710 12 25, jest zobowiązany do składania deklaracji, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy o zapasach oraz przekazywania informacji, o której mowa w art. 22 ust. 3 oraz art. 22a ustawy o zapasach – jest prawidłowe.

## UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 17 lipca 2020 r., który wpłynął do Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 22 lipca 2020 r. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów ustawy o zapasach Spółka A z siedzibą w B, reprezentowana przez doradcę podatkowego - zwana dalej „Wnioskodawcą”, zwróciła się o udzielenie indywidualnej interpretacji co do zakresu i sposobu stosowania przepisów ustawy o zapasach.

W dniu 17 lipca 2020 r. Wnioskodawca uiścił wymaganą opłatę od wniosku.

**We wniosku Wnioskodawca przedstawił niżej opisany stan faktyczny oraz swoje stanowisko:**

Wnioskodawca jest podmiotem z siedzibą w B należącym do Grupy C prowadzącym działalność gospodarczą w zakresie przywozu z zagranicy (w

ramach wewnątrzspółnotowego nabycia towarów lub importu spoza UE) i dalszej odsprzedaży do polskiego dystrybutora, środków piorących i czystości, kosmetyków oraz klejów konsumenckich, produktów chemii budowlanej i klejów przemysłowych. Z tytułu prowadzonej działalności Wnioskodawca jest w Polsce zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług oraz podatnikiem podatku akcyzowego, jak również jest wpisany do rejestru podmiotów przywożących prowadzonego przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki (RPP/422).

Wnioskodawca nie przywozi do Polski ropy naftowej, nie prowadzi również działalności gospodarczej w zakresie produkcji ropy naftowej lub paliw, w tym w szczególności nie wytwarza paliw w procesie przerobu ropy naftowej, kondensatu gazu ziemnego (NGL), półproduktów rafineryjnych i innych węglowodorów oraz nie przetwarza paliw poprzez procesy mieszania komponentów, w tym paliw, w wyniku których powstaje co najmniej jedno z paliw albo wzrasta całkowita ilość jednego z nich. Spółka nie zleca również takiej produkcji (wytwarzania) innym podmiotom na rynku. Spółka nie prowadzi także działalności w zakresie magazynowania lub przesyłu ropy naftowej lub paliw.

Wśród przywożonych przez Wnioskodawcę i przeznaczonych do dalszej sprzedaży produktów (wyrobów gotowych) znajdują się między innymi wyroby gotowe posiadające kod CN 271012 25. Produkty te są sprzedawane przez Spółkę pod nazwami handlowymi: X i Y.

Produkty X i Y stanowią zmywacze służące do mycia i odtłuszczenia powierzchni przed ich klejeniem. Żaden z Produktów X i Y nie jest przeznaczony do celów opałowych lub napędowych, jak również nie jest przeznaczony do wytwarzania produktów przeznaczonych do celów opałowych lub napędowych oraz nie jest wykorzystywany jako domieszka lub dodatek do paliw lub innych produktów opałowych. W konsekwencji. Produkty X i Y o kodzie CN 2710 12 25 są klasyfikowane przez Spółkę jako benzyny lakowe i przemysłowe.

Szczegółowy skład Produktów X i Y, właściwości fizyczne i chemiczne,

w tym ich skład frakcyjny i temperatury destylacji opisane są w załączonych do niniejszego wniosku Kartach charakterystyki według Rozporządzenia (WE) nr 1907/2006 oraz w dodatkowej dokumentacji pozyskanej od producenta:

- świadectwach odbioru Produktu X,
- karcie kontrolnej surowca dotyczącej Produktu Y,
- skróconej informacji o bezpieczeństwie dotyczącej fluidu „I.H.F”, który jest głównym składnikiem Produktu Y, będącym jednocześnie jedynym węglowodorem alifatycznym w składzie Produktu Y.

Wskazane wyżej wyroby stanowią własność Wnioskodawcy i są przez nią przywożone do Polski w celu dalszej sprzedaży. Przywiezione do Polski towary Produkty X i Y są przechowywane w magazynie na terenie Polski. W praktyce mogą się również zdarzyć przypadki, w których zamówienie dotyczy Produktów X i Y, które nie są składowane w magazynie w Polsce i są one dostarczane przez Wnioskodawcę z terytorium innego kraju bezpośrednio do Polski do nabywcy zamawiającego te towary. W takim przypadku może wystąpić również sytuacja, w której towary są transportowane do składu konsygnacyjnego znajdującego się na terytorium siedziby nabywcy towarów i nabywca samodzielnie decyduje, kiedy pobierze towary z tego magazynu do własnych celów produkcyjnych i tym samym dokona ich nabycia w chwili pobrania.

Przywóz wskazanych wyżej wyrobów do Polski może być dokonany zarówno z kraju należącego do Unii Europejskiej jak również z kraju spoza Unii Europejskiej. Przywóz może odbywać się w wyniku nabycia tych towarów przez Wnioskodawcę od innego podmiotu zagranicznego lub w wyniku przywozu towarów stanowiących już własność Wnioskodawcy (przywóz towarów własnych z magazynu zlokalizowanego w innym kraju).

W każdej z opisanych sytuacji, dalszy obrót Produktami X i Y odbywa się przez dystrybutora - Wnioskodawca dokonuje sprzedaży towarów przywiezionych uprzednio do Polski na rzecz innego podmiotu z Grupy Henkel, a ten podmiot dokonuje następnie odsprzedaży tych towarów na rzecz odbiorcy końcowego.

Transakcje przywozu wyżej wskazanych produktów stanowią dla Wnioskodawcy wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w świetle przepisów o podatku VAT oraz nabycie wewnątrzwspólnotowe z perspektywy akcyzy. Z tytułu przywozu tych produktów do Polski Wnioskodawca rozlicza wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów dla potrzeb VAT oraz nabycie wewnątrzwspólnotowe dla potrzeb akcyzy posługując się polskim numerem NIP. Wnioskodawca nie posiada w Polsce oddziału ani innego stałego miejsca prowadzenia działalności.

Ponadto wolumen przywozu i obrotu Produktami X i Y o kodzie CN: 2710 12 25 stanowi niewielką część całego obrotu z tytułu sprzedaży towarów dokonywanej przez Wnioskodawcę w Polsce. Głównym przedmiotem działalności Wnioskodawcy jest bowiem przywóz i sprzedaż szerokiej gamy produktów w zakresie chemii gospodarczej, a opisane niniejszym wniosku oraz załączonych do niego dokumentach Produkty X i Y uzupełniają tylko asortyment oferowanych towarów.

Wnioskodawca podkreśla, że żaden z wyżej wymienionych produktów nie jest przeznaczony do celów opałowych lub napędowych, jak również nie jest przeznaczony do wytwarzania produktów przeznaczonych do celów opałowych lub napędowych, a jedynie stanowią zmywacz wykorzystywany do mycia i odtłuszczenia powierzchni przed klejeniem, i w jego ocenie należy uznać, że nie stanowią one benzyn silnikowych i tym samym nie są paliwem w rozumieniu ustawy o zapasach. Z uwagi na charakter prowadzonej działalności, Wnioskodawca nie posiada i nie wykorzystuje w obrocie wskazanymi powyżej towarami żadnej infrastruktury technicznej lub przesyłowej odnoszącej się do szeroko rozumianych wyrobów energetycznych, które są objęte przepisami ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz.U. z 2019 poz. 755 z późn. zm.).

W związku z powyższym stanowisko Wnioskodawcy jest następujące:

1. W przedstawionym stanie faktycznym dokonując przywozu i odsprzedaży do Dystrybutora Produktów X i Y o kodach CN: 2710 12 25 nie jest handlowcem w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy

o zapasach.

2. W przedstawionym stanie faktycznym w odniesieniu Produktów X i Y o kodach CN: 2710 12 25 nie jest zobowiązany do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej na podstawie przepisów ustawy o zapasach.
3. W przedstawionym stanie faktycznym nie jest zobowiązany do złożenia wniosku o wpis do Rejestru Systemów Zapasów Interwencyjnych prowadzonego przez Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych, o którym mowa w art. 14 ust.1 ustawy o zapasach.
4. W przedstawionym stanie faktycznym nie jest zobowiązany do składania deklaracji, o których mowa w art. 22 ust.1 i przekazywania informacji, o której mowa w art. 22 ust. 3 oraz art. 22a ustawy.

**W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego**

- w pkt 1- uznano za prawidłowe;
- w pkt 2- uznano za prawidłowe;
- w pkt 3- uznano za prawidłowe;
- w pkt 4- uznano za prawidłowe.

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2019 r. poz. 1292 z późn. zm.). Przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu lub właściwej jednostki organizacyjnej wniosek o wydanie wyjaśnienia co do zakresu i sposobu stosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, w jego indywidualnej sprawie (interpretacja indywidualna). Zgodnie z treścią przepisu art. 34 ust. 5 udzielenie interpretacji indywidualnej następuje w drodze decyzji, od której służy odwołanie. Interpretacja indywidualna zawiera wyczerpujący

opis przedstawionego we wniosku zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego oraz wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym oraz pouczeniem o prawie wniesienia środka zaskarżenia. W myśl art. 34 ust. 16 upp do postępowań o wydanie interpretacji indywidualnej stosuje się przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

Stosownie do art. 21b ust. 14 ustawy o zapasach, organem właściwym w sprawie opłaty zapasowej jest Prezes Agencji, któremu przysługują uprawnienia organu podatkowego, określone w dziale III oraz dziale V ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

Zgodnie z treścią przepisu art. 5 ust. 1 ustawy o zapasach, producenci i handlowcy są obowiązani do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw.

W myśl art. 14 ust. 1 ustawy o zapasach, podmioty zamierzające podjąć działalność gospodarczą w zakresie produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw są obowiązane złożyć wniosek o wpis do rejestru w terminie nie później niż 14 dni przed planowanym podjęciem wykonywania tej działalności.

Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o zapasach producenci i handlowcy składają Prezesowi Agencji co miesiąc deklarację o:

- 1) wielkości przywozu ropy naftowej i paliw oraz wielkości produkcji paliw, a także strukturze produkcji i przywozu paliw,
- 2) ilościach ropy naftowej, paliw lub biokomponentów, o których mowa w art. 5 ust. 6 ustawy o zapasach,
- 3) tworzonych i utrzymywanych zapasach obowiązkowych ropy naftowej lub paliw, ich strukturze oraz miejscach magazynowania,
- 4) utrzymywanych zapasach handlowych ropy naftowej lub paliw, ich strukturze oraz miejscach magazynowania,
- 5) wysokości opłaty zapasowej

- w terminie 20 dni od upływu ostatniego dnia miesiąca, którego dotyczy przekazywana deklaracja.

Na podstawie art. 22 ust. 3 ustawy o zapasach, producenci i handlowcy są obowiązani do przedstawiania Prezesowi Agencji informacji o ilości zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw, do utworzenia których są obowiązani w danym roku kalendarzowym w terminie do dnia 1 marca.

W myśl art. 22a ustawy o zapasach producenci i handlowcy obowiązani do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz przedsiębiorcy wykonujący działalność gospodarczą w zakresie magazynowania lub przesyłu ropy naftowej lub paliw przekazują w terminie do dnia 30 czerwca każdego roku kalendarzowego Prezesowi Agencji informację na temat realizowanych oraz planowanych zmian infrastruktury sektora naftowego, na okres kolejnych 5 lat, w zakresie:

- 1) rozbudowy lub ograniczenia mocy produkcyjnych, z wyłączeniem przestojów remontowych;
- 2) zwiększenia lub zmniejszenia pojemności magazynowych, z określeniem pojemności dostępnych w ramach usługi magazynowania;
- 3) zwiększenia lub zmniejszenia zdolności przesyłowych, z wyłączeniem zawieszenia na czas remontów.

Natomiast 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 ust. 1 pkt 19 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 lub osoba fizyczna, osoba prawna, jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, która nie prowadząc działalności gospodarczej w zakresie przywozu ropy naftowej lub paliw, samodzielnie lub za pośrednictwem innego podmiotu wykonuje działalność polegającą na przywozie ropy naftowej lub paliw i zużywa je na potrzeby własne z wyłączeniem przywozu paliw w



standardowych zbiornikach, o których mowa w art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. 2018 poz. 1114), lub rozporządza nimi poprzez jakąkolwiek czynność prawną lub faktyczną.

Przywóz jest rozumiany jako import lub nabycie wewnątrzspółnotowe w rozumieniu przepisów ustawy o podatku akcyzowym. Dokonując wykładni przepisów ustawy o zapasach, ażeby uznać danego przedsiębiorcę za handlowca musi on zatem spełnić dwa warunki. Po pierwsze dokonać przywozu w ramach nabycia wewnątrzspółnotowego lub importu, a po drugie produkt w ten sposób sprowadzony na terytorium kraju musi mieścić się w definicji ustawowej paliw. Natomiast dla uznania konkretnego produktu naftowego za paliwo w rozumieniu ustawy o zapasach istotne jest spełnienie przez ten produkt warunków określonych w załączniku A rozdział 3 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, ze zm.) – dalej zwanego rozporządzeniem nr 1099/2008.

Należy podkreślić, że przedmiotem opłaty zapasowej oraz obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw nie są paliwa, lecz działalność w zakresie produkcji paliw lub przywozu paliw. Obowiązki te ciążą jedynie na podmiotach, które wykonują działalność gospodarczą obejmującą przywóz paliw lub produkcję paliw w rozumieniu ustawy o zapasach.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o zapasach paliwa to produkty naftowe określone w pkt 2 lit. f- m, w tym również zawierające dodatki bez względu na ich ilość. Z przepisu art. 2 ust. 1 pkt 3 lit. f-m tej ustawy wynika, iż paliwami są: gaz płynny (LPG), benzyny silnikowe, benzyny lotnicze, paliwa typu benzynowego do silników odrzutowych, paliwa typu nafty do silników odrzutowych, inne rodzaje nafty, oleje napędowe, w tym lekkie oleje opałowe, ciężkie oleje opałowe - określone w załączniku A rozdział 3 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.).

W obecnym stanie prawnym paliwa określone w art. 2 ust. 1 pkt. 2 lit. f-m ustawy o zapasach zostały zdefiniowane jako:

3.4.10. GAZ PŁYNNY (LPG) - LPG (skroplony gaz ropopochodny) to lekkie węglowodory parafinowe uzyskane z procesów rafineryjnych, stabilizacji ropy naftowej oraz zakładów przetwarzania gazu ziemnego. Składają się one głównie z propanu (C<sub>3</sub>H<sub>8</sub>) i butanu (C<sub>4</sub>H<sub>10</sub>) lub połączenia tych dwóch związków. Mogą również zawierać propylen, butylen, izopropylen i izobutylen. Gazy LPG są zwykle skraplane pod ciśnieniem w celach transportu i magazynowania.

3.4.12. BENZYNA SILNIKOWA - Benzyna silnikowa składa się z mieszanki lekkich węglowodorów, których temperatura destylacji mieści się w zakresie 35-215 °C. Wykorzystywana jest jako paliwo do silników o zapłonie iskrowym w pojazdach lądowych. Benzyna silnikowa może zawierać dodatki, utleniacze i środki zwiększające liczbę oktanową, w tym związki ołowiu. Obejmuje domieszki do benzyny silnikowej (z wyjątkiem dodatków/utleniaczy), jak np. alkilaty, izomerat, reformat, krakowana benzyna przeznaczona do komponowania benzyny silnikowej. Benzyna silnikowa stanowi zbiór produktów, do którego należą biobenzyna mieszana (biobenzyna w benzynie silnikowej) i benzyna inna niż biobenzyna.

3.4.12.1. Biobenzyna mieszana (biobenzyna w benzynie silnikowej) - Biobenzyna, która została zmieszana z benzyną silnikową.

3.4.12.2. Benzyna inna niż biobenzyna -Pozostała część benzyny silnikowej - benzyna silnikowa z wyłączeniem biobenzyny mieszanej (jest nią głównie benzyna silnikowa pochodzenia kopalnego).

3.4.13. BENZYNA LOTNICZA - Benzyna przeznaczona specjalnie do tłokowych silników lotniczych, której liczba oktanowa została odpowiednio dostosowana do silnika, z temperaturą krzepnięcia wynoszącą - 60 °C i przedziałem temperatur destylacji wynoszącym zwykle 30-180 °C.

3.4.14. PALIWO TYPU BENZYNOWEGO DO SILNIKÓW ODRZUTOWYCH (PALIWO LOTNICZE DO SILNIKÓW ODRZUTOWYCH NA BAZIE NAFTY LUB JP4) - Pozycja ta obejmuje wszystkie lekkie oleje węglowodorowe używane w turbinowych lotniczych jednostkach napędowych, których temperatura

destylacji mieści się w zakresie 100-250 °C. Otrzymuje się je przez mieszanie naft i benzyny lub benzyn ciężkich w taki sposób, aby zawartość związków aromatycznych nie przekroczyła 25 % objętości, a prężność pary mieściła się w zakresie 13,7-20,6 kPa.

#### 3.4.15. PALIWO TYPU NAFTY DO SILNIKÓW ODRZUTOWYCH -

Produkt destylacji wykorzystywany w turbinowych lotniczych jednostkach napędowych. Pod względem temperatury destylacji (150-300 °C, zwykle nie więcej niż 250 °C) i temperatury zapłonu ma takie same właściwości jak nafta. Ponadto ma ono szczególne cechy (np. temperaturę krzepnięcia) ustalone przez Zrzeszenie Międzynarodowego Transportu Lotniczego. Obejmuje domieszki do nafty. Paliwo typu nafty do silników odrzutowych jest zbiorem produktów, do którego należą mieszane biopaliwo odrzutowe (biopaliwo odrzutowe w paliwie typu nafty do silników odrzutowych) oraz niebiosyntetyczna nafta lotnicza.

3.4.15.1. Mieszane biopaliwo odrzutowe (biopaliwo odrzutowe w paliwie typu nafty do silników odrzutowych) Biopaliwo odrzutowe, które zostało zmieszane z paliwem typu nafty do silników odrzutowych.

3.4.15.2. Nie-biosyntetyczna nafta lotnicza - Pozostała część paliwa typu nafty do silników odrzutowych - paliwo typu nafty do silników odrzutowych z wyłączeniem mieszanego biopaliwa odrzutowego (jest nią zwykle paliwo typu nafty do silników odrzutowych pochodzenia kopalnego).

3.4.16. INNE RODZAJE NAFTY - Rafinowany produkt destylacji ropy naftowej wykorzystywany w sektorach innych niż transport lotniczy. Temperatura destylowania mieści się w zakresie 150-300 °C.

3.4.17. OLEJE NAPĘDOWE, W TTM LEKKIE OLEJE OPAŁOWE (DESTYLOWANE OLEJE OPAŁOWE) - Olej napędowy jest głównie pośrednim produktem destylacji, która przebiega w temperaturze 180-380 °C. Pozycja ta obejmuje domieszki. Obejmuje kilka gatunków o różnych przeznaczeniach: olej napędowy obejmuje olej napędowy wykorzystywany w wysokoprężnych silnikach pojazdów drogowych, takich jak samochody osobowe i ciężarowe. Olej napędowy obejmuje 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, których temperatura destylacji mieści się w granicach 380-540°C, wykorzystywane jako wsad w przemyśle petrochemicznym. Olej napędowy stanowi zbiór produktów, do którego należą mieszanka biodiesli (biodiesle w oleju napędowym) i benzyna inna niż biodiesle.

3.4.17.1. Biodiesle mieszane (biodiesele w oleju napędowym) - Biodiesle, które zostały zmieszane z olejem napędowym.

3.4.17.2. Paliwa inne niż biodiesle - Pozostała część oleju napędowego - olej napędowy z wyłączeniem biodiesli mieszanych (jest nią głównie olej napędowy pochodzenia kopalnego).

3.4.18. OLEJ OPAŁOWY (CIĘŻKI OLEJ OPAŁOWY) - Wszystkie resztkowe (ciężkie) oleje opałowe (w tym otrzymane w wyniku mieszania). Lepkość kinematyczna wynosi powyżej 10 cSt w temperaturze 80 °C, temperatura zapłonu zawsze przekracza 50 °C, a gęstość jest zawsze wyższa niż 0,9 kg/l. Olej opałowy stanowi zbiór produktów, do którego należą olej opałowy o niskiej i wysokiej zawartości siarki.

3.4.18.1. Olej opałowy o niskiej zawartości siarki (LSFO) - Olej opałowy o zawartości siarki poniżej 1 %.

3.4.18.2. Olej opałowy o wysokiej zawartości siarki (HSFO) - Olej opałowy o zawartości siarki wynoszącej 1 % lub więcej.

Przepis art. 3 ust. 5 ustawy o zapasach stanowi natomiast, iż minister właściwy do spraw energii 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 § 3 tego rozporządzenia wynika, iż podstawę do wyliczenia zapasów obowiązkowych stanowią m.in. benzyny silnikowe oznaczone kodem CN 2710 12 25, natomiast z przepisu § 6 pkt 2 ww. rozporządzenia wynika, iż podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej stanowią benzyny silnikowe oznaczone m.in. kodem CN 2710 12 25.

W ustawie o zapasach obowiązek uiszczenia opłaty zapasowej konstituuje się w oparciu o dokonanie czynności faktycznej polegającej na produkcji lub przywozie paliw na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Zgodnie z definicją legalną, określoną w ustawie o zapasach, przywozem jest import lub nabycie wewnątrzspółnotowe w rozumieniu przepisów ustawy o podatku akcyzowym. Nabyciem wewnątrzspółnotowym, w myśl 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.

Niezależnie jednak od powyższego należy jednoznacznie stwierdzić, że definicja legalna paliw w rozumieniu przepisów ustawy o zapasach nie odwołuje się do kodów CN, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie wykazu paliw. Paliwem jest jeden ze wskazanych w przepisie art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. f – m produktów, określonych w załączniku A rozdziale 3 rozporządzenia nr 1099/2008. Definicja legalna paliwa nie odwołuje się do przepisów unijnych o Nomenklaturze Scalonej, dlatego nie należy jej utożsamiać z wykazem

zawartym w rozporządzeniu w sprawie wykazu paliw ani o ten wykaz poszerzać. Jak wywodzi w swoim wniosku Wnioskodawca, aby powstał obowiązek zapłaty opłaty zapasowej, musi zostać spełniony szereg przesłanek, których zaistnienie powinno zostać kolejno wykazane. Jedną z nich jest ustalenie, czy dochodzi do przywozu lub produkcji paliwa w rozumieniu ustawy o zapasach.

We wniosku o udzielenie interpretacji indywidualnej co do zakresu i sposobu stosowania przepisów ustawy o zapasach Wnioskodawca wskazał, iż w ramach prowadzonej przez niego działalności gospodarczej dokonuje przywozu celem odsprzedaży produktów **X i Y o kodzie CN: 2710 12 25**.

Z dołączonej do przedmiotowego wniosku Karty charakterystyki produktu o nazwie handlowej **X** wynika, że jest to substancja przeznaczona do preparowania powierzchni, charakteryzująca się początkową temperaturą wrzenia wynoszącą 85<sup>0</sup> C, gęstością 0,705 g/cm<sup>3</sup> w temperaturze 20<sup>0</sup> C oraz temperaturą zapłonu 250<sup>0</sup> C. Wysoka początkowa temperatura wrzenia, brak frakcji odparowujących do temperatury do 70<sup>0</sup> C oraz bardzo wysoka temperatura zapłonu wskazuje, że powyższy produkt w tym stanie faktycznym nie może być użyty jako paliwo do silników z zapłonem iskrowym.

Natomiast produkt o nazwie handlowej **Y** stosowany jest jako środek czyszczący. Początkowa temperatura wrzenia tego produktu zawiera się w przedziale 155-210<sup>0</sup> C, natomiast temperatura zapłonu wynosi 200<sup>0</sup> C. Brak frakcji odparowujących do 150<sup>0</sup> C, która stanowić powinny minimum 75% składu benzyny silnikowej oraz bardzo wysoka temperatura zapłonu wskazuje, że również ten produkt nie może być stosowany jako paliwo do silników z zapłonem iskrowym.

Mając na uwadze powyższe Prezes Agencji Rezerw Materiałowych stwierdza, że nabywane przez Wnioskodawcę **produkty X i Y** zaklasyfikowane do kodu CN 2710 12 25, nie są benzyną silnikową w rozumieniu definicji legalnej określonej w załączniku A rozdział 3 rozporządzenia nr 1099/2008 i w konsekwencji nie są paliwem w rozumieniu ustawy o zapasach.

Podsumowując, w odniesieniu to przedstawionego stanu faktycznego Wnioskodawca dokonując przywozu i odsprzedaży do dystrybutora produktów o nazwie handlowej **X i Y o kodzie CN: 2710 12 25** posiadających dokładnie opisane powyżej właściwości fizykochemiczne nie jest zobowiązany do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej. W związku z tym nie jest on zobowiązany do złożenia wniosku o wpis do Rejestru Systemów Zapasów Interwencyjnych prowadzonego przez Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych oraz do składania deklaracji, o których mowa w art. 22 ust.1, jak również, do przekazywania informacji, o której mowa w art. 22 ust. 3 oraz art. 22a ust. 1 ustawy o zapasach.

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

Mając na uwadze powyższe, orzeczono jak w sentencji.

#### **POUCZENIE**

1. Od niniejszej decyzji przysługuje Stronie odwołanie do Ministra Klimatu, 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. Zgodnie z art. 136 § 2 k.p.a., jeżeli decyzja została wydana z naruszeniem przepisów postępowania, a konieczny do wyjaśnienia zakres sprawy ma istotny wpływ na jej rozstrzygnięcie, na zgodny wniosek wszystkich stron zawarta w odwołaniu, organ odwoławczy przeprowadza postępowanie wyjaśniające w zakresie niezbędnym do rozstrzygnięcia sprawy. W myśl art. 136 § 4 k.p.a. przepisu § 2 nie stosuje się, jeżeli przeprowadzenie przez organ odwoławczy postępowania wyjaśniającego w zakresie niezbędnym do rozstrzygnięcia sprawy byłoby nadmiernie utrudnione.