



Warszawa, dnia 2021 r.

DECYZJA

Prezesa

Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych

Nr BPI 10/IZ/21

w sprawie udzielenia indywidualnej interpretacji

Na podstawie art. 34 ust. 1, ust. 5 oraz ust. 16 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 poz.162), zwanej dalej „u.p.p.” w związku z art. 5 ust. 1, art. 21b ust. 1, art. 22 ust. 1 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, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o zapasach”, Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych stwierdza, że stanowisko A z siedzibą w X, zwanej dalej „Wnioskodawcą” zawarte we wniosku z dnia ... czerwca 2021 r., o udzielenie interpretacji indywidualnej przepisów ustawy o zapasach, który wpłynął do Prezesa Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych w dniu ... lipca 2021 r., w związku z nabywaniem wewnątrzwspólnotowo ciężkiego oleju opałowego oznaczonego kodem CN 2707 99 99 **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia ... czerwca 2021 r., który wpłynął do Prezesa Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych w dniu ... lipca 2021 r. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów ustawy o zapasach, Wnioskodawca zwrócił się o udzielenie indywidualnej interpretacji w zakresie obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw, uiszczania opłaty zapasowej oraz złożenia wniosku o wpis

do Rejestru Systemu Zapasów Interwencyjnych prowadzonego przez Prezesa Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych oraz składania deklaracji wymaganej art. 22 ust. 1 ustawy o zapasach – w związku z prowadzoną działalnością w zakresie przywozu w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego produktu naftowego o nazwie handlowej olej płuczkowy, klasyfikowanego jako ciężki olej opałowy o kodzie CN 2707 99 99.

W dniu ... lipca 2021 r. Wnioskodawca uiścił wymaganą opłatę za złożenie wniosku o udzielenie interpretacji indywidualnej.

We wniosku Wnioskodawca przedstawił niżej opisany stan faktyczny:

Wnioskodawca we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej wskazuje, że prowadzi działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania i przetwarzania koksu, a także wytwarzania produktów węglpochodnych. Wnioskodawca wskazuje, że w ramach realizowanego procesu produkcyjnego sprowadza dla własnych potrzeb technologicznych produkt o nazwie handlowej olej płuczkowy, klasyfikowany jako ciężki olej opałowy o kodzie CN 2707 99 99. Spółka wyjaśnia, że przedmiotowy produkt sprowadza na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w ramach wewnątrzwspólnotowego nabycia w rozumieniu ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.) oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.). Wnioskodawca podkreślił również, że olej płuczkowy wykorzystywany jest w zakładach A wyłącznie do celów technologicznych. Spółka stosuje go w procesie absorpcji węglowodorów aromatycznych (benzolu) z gazu koksowniczego. W wyniku tego procesu Wnioskodawca produkuje benzol koksowniczy, wykorzystywany do dalszego przerobu na drodze destylacji i otrzymywania głównie benzenu oraz jego pochodnych. Olej płuczkowy stosowany jest przez Wnioskodawcę w zamkniętej instalacji, w ściśle kontrolowanych warunkach. Olej, po absorpcji benzolu z gazu poddawany jest w kolumnie odpędowej benzolu destylacji z parą wodną, w wyniku czego następuje odzyskiwanie benzolu, który stanowi produkt handlowy, a olej odpędzony (pozbawiony benzolu), zawracany jest do instalacji absorpcji (płuczki benzolowe), tworząc tym samym obieg zamknięty. Spółka podkreśliła również, że ze względu na hermetyczny charakter instalacji (zawarte w benzolu węglowodory aromatyczne BTX, tj. benzen toluen, ksyleny, mają właściwości rakotwórcze), nie jest

możliwe odzyskiwanie oleju wprowadzonego do obiegu. Olej płuczkowy jest nabywany przez A tylko w ilościach niezbędnych do prowadzenia przedmiotowego procesu technologicznego i nie stanowi przedmiotu dalszej odsprzedaży.

Wnioskodawca wskazuje również, że zastosowanie oleju płuczkowego w przemyśle (koksownictwie) reguluje norma PN-77/C-97021 wraz z aktualizacją z 2009 r. nr PN-EN 15536. Wnioskodawca podkreślił również, że zgodnie z przywołaną normą olej płuczkowy służy do wmywania benzolu i naftalenu z gazu koksowniczego. Podobnie karty charakterystyki tej substancji wskazują, że jest to produkt destylacji smoły koksowniczej, a jego zidentyfikowane zastosowania są wyłącznie przemysłowe. Nabywany wewnątrzspółnotowo przez Wnioskodawcę produkt klasyfikowany jest do kodu CN 2707 99 99 oraz charakteryzuje się następującymi parametrami fizykochemicznymi:

- 1) Temperatura zapłonu: >61°C;
- 2) Gęstość w 20°C: 0,99-1,09 g/cm³;
- 3) Lepkość kinematyczna w temperaturze 80°C: 1,5000 cSt.

Ponadto Wnioskodawca wskazuje, że na potwierdzenie powyższych parametrów przywożonego produktu, w załączeniu do wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej kartę charakterystyki oleju płuczkowego z załącznikiem scenariusze narażenia oraz certyfikat jakości oleju płuczkowego.

We wniosku Wnioskodawca przedstawił niżej opisane stanowisko w sprawie:

W ocenie Wnioskodawcy wewnątrzspółnotowe nabycie produktu o nazwie handlowej olej płuczkowy i kodzie CN 2707 99 99 nie wiąże się z powstaniem po stronie Wnioskodawcy obowiązków wynikających z ustawy o zapasach, zwłaszcza w zakresie:

- 1) tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw;
- 2) uiszczania opłaty zapasowej;
- 3) złożenia wniosku o wpis do Rejestru Systemu Zapasów Interwencyjnych prowadzonego przez Prezesa Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o zapasach;
- 4) składania deklaracji, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy o zapasach i przekazywania informacji, o której mowa w art. 22 ust. 3 oraz art. 22a ustawy o zapasach.

Wnioskodawca wskazuje treść art. 5 ust. 1 ustawy o zapasach, zgodnie z którym producenci i handlowcy są obowiązani do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw.

W dalszej kolejności Wnioskodawca przytacza treść art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach, zgodnie z którym za handlowca w rozumieniu ustawy o zapasach uważa się m. in. osobę prawną, 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.

Dodatkowo Wnioskodawca przytacza przepisy definicji ustawowej przywozu, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 14 ustawy o zapasach, którym jest sprowadzenie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ropy naftowej, produktów naftowych lub gazu zmiennego w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego lub importu.

Wnioskodawca przytacza również definicję produktów naftowych zawartą w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o zapasach, produkty naftowe określone w pkt 2 lit. f-m, w tym również zawierające dodatki bez względu na ich ilość, odwołując się przy tym do definicji zawartych 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.), zwanego dalej „rozporządzeniem w sprawie statystyki energii” oraz definicję dla oleju opałowego (ciężki olej opałowy) zawartą w rozporządzeniu w sprawie statystyki energii wskazującą, że są to wszystkie resztkowe (ciężkie) oleje opałowe (w tym otrzymane w wyniku mieszania). Lepkość kinematyczna wynosi powyżej 10cSt 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 należy olej opałowy o niskiej zawartości siarki.

W ocenie Wnioskodawcy, dla powstania po stronie danego podmiotu obowiązków przewidzianych w Rozporządzeniu Ministra Klimatu z dnia 7 sierpnia 2020 r. w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych objętych systemem zapasów interwencyjnych oraz wykazu paliw stanowiących podstawę do wyliczania opłaty zapasowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1373), zwanego dalej „Rozporządzeniem w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych” ciężkie olej opałowe o kodzie CN 2707 99 99 zostały

zakwalifikowane jako produkt, od przywozu lub produkcji którego należy uiszczać opłatę zapasową oraz tworzyć zapasy ropy naftowej lub paliw. W ocenie Spółki, biorąc pod uwagę przytoczone wyżej regulacje, dla uznania danego podmiotu za handlowca w rozumieniu ustawy o zapasach prowadzona przez niego działalność musi spełniać następujące warunki:

- 1) w ramach prowadzonej działalności podmiot ten dokonuje przywozu w rozumieniu art. 2 ust.1 pkt 14 ustawy o zapasach;
- 2) przywóz ten dotyczy produktu, spełniającego definicję ustawową paliwa z ustawy o zapasach.

Wnioskodawca stoi na stanowisku, że dla uznania konkretnego produktu za paliwo w rozumieniu ustawy o zapasach istotne jest czy:

- 1) produkt ten został ujęty w definicji paliw, konstruowanej na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o zapasach w zw. z art. 2 ust 1 pkt 2 lit. f-m ustawy o zapasach;
- 2) produkt i jego kod CN został wskazany w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych;
- 3) spełnia definicję określoną w rozporządzeniu w sprawie statystyki energii.

Zdaniem Wnioskodawcy, w odniesieniu do definicji dla oleju opałowego (ciężki olej opałowy) zawartej w rozporządzeniu w sprawie statystyki energii i wskazanych w niej właściwości fizykochemicznych tych substancji oraz wskazanych w ramach stanu faktycznego właściwości fizykochemicznych oleju płuczkowego sprowadzanego przez A, w ocenie Spółki w stosunku do nabywanego przez niego produktu o nazwie handlowej olej płuczkowy, charakteryzuje się temperaturą zapłonu powyżej 50°C i gęstością powyżej 0,9 g/m³. Natomiast lepkość kinematyczna powyższego produktu nie spełnia wymagań określonych ww. definicji.

Wnioskodawca stoi na stanowisku, że sprowadzany przez niego olej płuczkowy dla własnych potrzeb technologicznych, nie posiada właściwości fizykochemicznych ciężkiego oleju opałowego, wskazanych w rozporządzeniu w sprawie statystyki energii.

W związku z powyższym, zdaniem Wnioskodawcy produkt będący przedmiotem realizowanych przez niego transakcji nabycia wewnątrzwspólnotowego nie stanowi paliwa w rozumieniu ustawy o zapasach, nie jest on również objęty zakresem regulacji przewidzianych w ustawie o zapasach. W związku z powyższym Wnioskodawca uważa, że jako podmiot dokonujący wewnątrzwspólnotowego nabycia takiego produktu

nie ciąży na nim żaden z obowiązków przewidzianych w ustawie o zapasach, a w szczególności:

- 1) nie jest handlowcem w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach;
- 2) nie jest zobligowany do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw;
- 3) nie jest zobligowany do uiszczania opłaty zapasowej;
- 4) nie jest zobligowany do złożenia wniosku o wpis do Rejestru Systemów Zapasów Interwencyjnych prowadzonego przez Prezesa Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o zapasach;
- 5) nie jest zobligowany do składania deklaracji, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy o zapasach i przekazywania informacji, o której mowa w art. 22 ust. 3 oraz art. 22a ustawy o zapasach.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego co do zakresu i sposobu stosowania przepisów ustawy o zapasach jest prawidłowe.

Zgodnie z art. 34 ust. 1 u.p.p. Przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu lub właściwej jednostki organizacyjnej wnioski 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 ust. 5 przywołanego powyżej przepisu 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 u.p.p. do postępowań o wydanie interpretacji indywidualnej stosuje się przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

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 Rządową Agencję Rezerw Strategicznych.

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.

Przepis art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach konstituuje 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. 2020 r. poz. 722 z późn. zm.), lub rozporządza nimi poprzez jakąkolwiek czynność prawną lub faktyczną.

Przywozem, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 14 ustawy o zapasach, jest sprowadzenie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ropy naftowej, produktów naftowych lub gazu ziemnego w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego lub importu. Nabyciem wewnątrzwspólnotowym w myśl przepisu art. 2 ust. 1 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 ust. 1 pkt 12 ustawy o zapasach, jest import ropy

naftowej, produktów naftowych lub gazu ziemnego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.

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 natomiast, 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 w sprawie statystyki energii.

Artykuł 5 ust. 3b pkt 3 ustawy o zapasach stanowi, że producenci i handlowcy tworzą zapasy obowiązkowe ropy naftowej lub paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), obliczając ich ilość na dany rok kalendarzowy na podstawie produkcji paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG) lub przywozu ropy naftowej lub paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w poprzednim roku kalendarzowym, przy czym w przypadku paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG) - minimalną wielkość zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw w zakresie paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), oblicza się według wzoru:

$$ZO_p = \left[\frac{P - O}{R} \times H \right] \times W$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- ZO_p - minimalną wielkość zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw w zakresie paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), wyrażoną w jednostkach objętościowych, w temperaturze referencyjnej 15°C (288°K),
- P - wielkość produkcji i przywozu paliw oraz ilość paliw wprowadzonych na rynek krajowy z zapasów obowiązkowych w wyniku ich interwencyjnego uwolnienia, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), wyrażoną w jednostkach objętościowych, w temperaturze referencyjnej 15°C (288°K) w poprzednim roku kalendarzowym,
- O - pomniejszenia odnoszące się do poprzedniego roku kalendarzowego,

o których mowa w ust. 6, wyrażone w jednostkach objętościowych, w temperaturze referencyjnej 15°C (288°K),

- R - liczbę dni w poprzednim roku kalendarzowym,
- H - wielkość zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), wyrażoną w liczbie dni średniej dziennej produkcji lub przywozu paliw, określonej w ust. 3 dla danego roku kalendarzowego,
- W - współczynnik powiększenia zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw w zakresie paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), o rezerwę określoną w art. 3 ust. 4, wynoszący 1,1.

Zgodnie z art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o zapasach, producenci i handlowcy tworzą i utrzymują zapasy obowiązkowe ropy naftowej lub paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), w wielkości odpowiadającej iloczynowi 53 dni i średniej dziennej produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw zrealizowanych przez producenta lub handlowca w poprzednim roku kalendarzowym.

Stosownie do art. 21b ust. 14 ustawy o zapasach ropy 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).

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

Zgodnie z treścią 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.

Art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o zapasach, definiując produkty naftowe odsyła do rozporządzenia w sprawie statystyki energii

Zgodnie z ww. rozporządzeniem OLEJ OPAŁOWY (CIĘŻKI OLEJ OPAŁOWY) to 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:

- olej opałowy o niskiej zawartości siarki (LSFO) to olej opałowy o zawartości siarki poniżej 1%.

- olej opałowy o wysokiej zawartości siarki (HSFO) to 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 7 sierpnia 2020 r. zostało wydane rozporządzenie Ministra Klimatu w sprawie szczegółowego wykazu surowców

oraz produktów naftowych objętych systemem zapasów interwencyjnych oraz wykazu paliw stanowiących podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1373).

Z przepisu § 3 tego rozporządzenia wynika, iż podstawę do wyliczenia zapasów obowiązkowych stanowią m.in. ciężkie oleje opałowe oznaczone kodem CN 2707 99 99, natomiast z przepisu § 6 pkt 8 ww. rozporządzenia wynika, iż podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej stanowią ciężkie oleje opałowe oznaczone m.in. kodem CN 2707 99 99.

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 nabycia wewnątrzspółnotowego produktu o nazwie handlowej olej płuczkowy. Produkt ten kwalifikowany jest do kodu CN 2707 99 99 i zgodnie z informacjami otrzymanymi od Wnioskodawcy, charakteryzuje się on następującymi parametrami fizykochemicznymi:

- 1) temperatura zapłonu: >61°C;
- 2) gęstość w 20°C: 0,99-1,09 g/cm³;
- 3) lepkość kinematyczna w temperaturze 80°C: 1,5000 cSt.

Aby powstał obowiązek złożenia Prezesowi Agencji wniosku o wpis do Rejestru Systemu Zapasów Interwencyjnych, tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw, uiszczania opłaty zapasowej oraz składania Prezesowi Agencji deklaracji nabywany wewnątrzspółnotowo przez Wnioskodawcę produkt musi posiadać kod CN, który zgodnie z rozporządzeniem o CN rodzi takie obowiązki oraz jego parametry fizykochemiczne wskazują na uznanie danego produktu za paliwo zgodnie z definicją zawartą w załączniku A rozdział 3 rozporządzenia w sprawie statystyki energii.

W związku powyższym, Organ przeanalizował podane przez Wnioskodawcę we wniosku o udzielenie interpretacji właściwości fizykochemiczne nabywanego wewnątrzspółnotowo przez niego produktu o nazwie handlowej olej płuczkowy, klasyfikowanego do kodu CN 2707 99 99, pod kątem spełnienia przez ten produkt wymagań określonych w wyżej przytoczonym rozporządzeniu.

Jak wskazano powyżej, olej opałowy (ciężki olej opałowy) to wszystkie resztkowe (ciężkie) oleje opałowe (w tym otrzymane w wyniku mieszania), których 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 należy olej opałowy o niskiej i wysokiej zawartości siarki.

Na podstawie zawartych przez Wnioskodawcę we wniosku o udzielenie interpretacji parametrów fizykochemicznych produktu o nazwie handlowej olej płuczkowy oraz karty charakterystyki z załącznikiem scenariusze narażenia oraz certyfikatu jakości oleju płuczkowego potwierdzającego te parametry, załączonych przez Wnioskodawcę do wniosku należy stwierdzić, że nabywany wewnątrzwspólnotowo przez Wnioskodawcę produkt o nazwie handlowej olej płuczkowy charakteryzuje się temperaturą zapłonu powyżej 50°C i gęstością powyżej 0,9 g/m³. Natomiast lepkość kinematyczna powyższego produktu nie spełnia wymagań określonych ww. definicji. Zgodnie z definicją zawartą w rozporządzeniu o statystyce energii lepkość kinematyczna dla ciężkiego oleju opałowego wynosi zawsze powyżej 10 cSt w temperaturze 80°C, natomiast w przypadku produktu o nazwie handlowej olej płuczkowy lepkość kinematyczna w temperaturze 80°C wynosi 1,5000 cSt. Tak więc wartość ta jest niższa niż przewidziana dla ciężkiego oleju opałowego w definicji zawartej w rozporządzeniu w sprawie statystyki energii, w konsekwencji czego należy uznać, że nabywany wewnątrzwspólnotowo przez Wnioskodawcę produkt o nazwie handlowej olej płuczkowy nie spełnia wymagań określonych dla olejów opałowych w pkt. 3.4.18 załącznika A rozdział 3 rozporządzenia w sprawie statystyki energii. Produkt ten nie spełnia zatem również definicji paliwa w rozumieniu ustawy o zapasach.

Zatem mając na uwadze przedstawiony we wniosku opis stanu faktycznego Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych stwierdza, iż Wnioskodawca nie będzie podlegał obowiązkom wskazanym w ustawie o zapasach, w szczególności obowiązkowi tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw uiszczania opłaty zapasowej, złożenia wniosku o wpis do rejestru systemu Zapasów Interwencyjnych prowadzonego przez Prezesa Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, składania deklaracji i przekazywania informacji w związku z przywozem produktu o nazwie handlowej olej płuczkowy, klasyfikowanego do kodu CN 2707 99 99

bowiem przedmiotowy produkt nie spełnia definicji paliwa w rozumieniu ustawy o zapasach, zaś podmiot dokonujący jego przywozu nie spełnia definicji legalnej handlowca.

Zatem w tak opisanym stanie faktycznym Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych uznaje stanowisko Wnioskodawcy **za prawidłowe**.

Jednocześnie należy zaznaczyć, że powyższej oceny parametrów fizykochemicznych produktu olej płuczkowy Organ dokonał na podstawie przedstawionego przez Wnioskodawcę we wniosku opisu stanu faktycznego oraz załączonych do wniosku karty charakterystyki z załącznikiem scenariusze narażenia oraz certyfikatu jakości oleju płuczkowego otrzymanych od Wnioskodawcy.

Mając na uwadze powyższe, orzeczono jak w sentencji.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

POUCZENIE

1. Od niniejszej decyzji przysługuje Stronie odwołanie do Ministra Klimatu i Środowiska w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Prezesa Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych; 00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 45.
2. W trakcie biegu terminu do wniesienia odwołania Strona może zrzec się prawa do jego wniesienia. Z dniem doręczenia Prezesowi Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych 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 zawarty 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.

Otrzymują:

- 1) Strona;
- 2) BPI;
- 3) a/a.