

Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych

Warszawa, dnia        kwietnia 2021 r.

## **D E C Y Z J A**

**Prezesa**

**Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych**

**Nr BPI – 2/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 z późn. zm.), zwanej dalej „u.p.p.” w związku z art. 5 ust. 1, art. 21b ust. 1 oraz 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 B. z siedzibą w C., zwanej dalej „Wnioskodawcą” zawarte we wniosku z dnia 09 marca 2021 r., o udzielenie interpretacji indywidualnej przepisów ustawy o zapasach, który wpłynął do Prezesa Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych w dniu 16 marca 2021 r., w związku z nabywaniem wewnątrzwspólnotowo ciężkiego oleju opałowego oznaczonego kodem CN 2707 99 99 **jest prawidłowe.**

## **UZASADNIENIE**

Wnioskiem z dnia 09 marca 2021 r., który wpłynął do Prezesa Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych w dniu 16 marca 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 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 X., klasyfikowanego jako ciężki olej opałowy o kodzie CN 2707 99 99.

W dniu 10 marca 2021 r. Wnioskodawca uiszczył 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 produkcji różnego rodzaju wyrobów ogniotrwałych. W ramach realizowanego procesu produkcyjnego Wnioskodawca zużywa m.in. preparat o nazwie handlowej X. 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 2020 r. poz. 106, z późn. zm.).

Wnioskodawca wskazuje również, że z informacji uzyskanej od dostawcy produktu X. wynika, że produkt ten klasyfikowany jest do kodu CN 2707 99 99 oraz charakteryzuje się następującymi parametrami:

- 1) Temperatura zapłonu: >80°C;
- 2) Gęstość w 20°C: 1-1,05 g/cm<sup>3</sup>;
- 3) Lepkość kinematyczna w temperaturze 80°C: 1-3 cSt.

Ponadto Wnioskodawca wskazuje, że na potwierdzenie powyższych parametrów przywożonego produktu, w załączeniu do wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przekazuje on kartę charakterystyki oraz dodatkowe informacje otrzymane od dostawcy przedmiotowego wyrobu.

Na marginesie, należy zwrócić uwagę, że faktycznie do wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej została dołączona jedynie Informacja Techniczna (Technical Information) dotycząca produktu o nazwie handlowej X. Organ natomiast stwierdził brak załącznika w postaci karty charakterystyki produktu.

Wnioskodawca we wniosku określa, że deklarowane przez producenta sposoby zastosowania produktu o nazwie handlowej X. obejmują wykorzystanie go jako rozpuszczalnik.

W ramach prowadzonej przez Wnioskodawcę działalności, przedmiotowy produkt wykorzystywany jest w procesach produkcyjnych w procesie nawęglania wyrobów ogniotrwałych jako rozpuszczalnik paku impregnacyjnego. Przedmiotowy produkt stosowany jest przez Wnioskodawcę w celu poprawy zdolności penetracji paku impregnacyjnego w teksturę wyrobów, dzięki czemu zmniejsza się porowatość

wytwarzanych wyrobów ogniotrwałych i lepszego wprowadzenia węgla podnoszące odporność tych wyrobów na infiltrację żużli stalowniczych.

Wnioskodawca wskazuje przy tym, że przywożony przez niego produkt nie jest wykorzystywany do uzyskania energii cieplnej czy jakiegokolwiek innego rodzaju energii, jak również, że całość nabywanego przez niego produktu jest zużywana w opisany powyżej sposób, Wnioskodawca deklaruje również, że nie dokonuje odsprzedaży czy jakiegokolwiek rodzaju nieodpłatnego przekazania tego produktu na rzecz podmiotów trzecich.

**We wniosku Wnioskodawca przedstawił niżej opisane stanowisko w sprawie:**

W ocenie Wnioskodawcy wewnątrzwspólnotowe nabycie produktu o nazwie handlowej X. 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 zapasów obowiązkowych,
- 2) składania deklaracji, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy o zapasach;
- 3) uiszczania opłaty zapasowej.

Wnioskodawca przytacza przepis 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. 21 b ust. 12 ustawy o zapasach, zgodnie z którym producenci i handlowcy są zobligowani do uiszczania opłaty zapasowej. Dodatkowo Wnioskodawca wskazuje treść art. 22 ust. 1 ustawy o zapasach nakładającego na producentów i handlowców obowiązek składania Prezesowi Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych miesięcznych deklaracji.

Wnioskodawca stoi na stanowisku, że za handlowca, w rozumieniu ustawy o zapasach, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach uznaje się m.in. przedsiębiorców wykonujących działalność w zakresie przywozu ropy naftowej lub paliw, zaś za przywóz, w myśl art. 2 ust. 1 pkt 14 ustawy o zapasach traktuje się każde sprowadzenie na terytorium kraju tych wyrobów w ramach wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu.

Wnioskodawca przytacza również definicję produktów naftowych zawartą

w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o zapasach, która wskazuje na poszczególne kategorie wyrobów, 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”

W ocenie Wnioskodawcy, dla powstania po stronie danego podmiotu obowiązków przewidzianych w ustawie o zapasach niezbędne jest łączne spełnienie przez ten podmiot następujących przesłanek:

- 1) posiadanie statusu producenta lub handlowca - tj. dokonywanie produkcji, importu lub wewnątrzwspólnotowego nabycia wyrobów objętych systemem;
- 2) objęcie wyrobów będących przedmiotem czynności opisanych w pkt 1 regulacjami ustawy o zapasach.

Wnioskodawca stoi na stanowisku, że dokonywane przez niego wewnątrzwspólnotowe nabycia, pozwoliłyby na uznanie go za handlowca w rozumieniu ustawy o zapasach pod warunkiem, że produkt będący przedmiotem tej działalności objęty jest przepisami ustawy o zapasach. Zdaniem Wnioskodawcy, stosownie do przytoczonych przez niego przepisów, poszczególne obowiązki wynikające z ustawy o zapasach obejmują wyroby spełniające łącznie następujące przesłanki:

- 1) należą do jednej z kategorii wyrobów wymienionych w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o zapasach.
- 2) zostały wymienione 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 wyliczenia opłaty zapasowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1373), zwanego dalej „rozporządzeniem w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych”.
- 3) ujęte zostały w rozporządzeniu w sprawie statystyki energii.

Zdaniem Wnioskodawcy, w stosunku do przywołanego przez niego produktu o nazwie handlowej X. zaistniały dwie z trzech przesłanek do uznania tego produktu za paliwo w rozumieniu przepisów ustawy o zapasach. Mianowicie, produkt o kodzie CN 2707 99 99 został wymieniony w § 2 pkt 11 lit. a), § 4 pkt 9 lit. a) rozporządzenia w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych, która to kategoria

z kolei została wskazana w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. m) ustawy o zapasach.

Wnioskodawca w odniesieniu do parametrów fizykochemicznych produktu o nazwie handlowej X. wskazuje, że z przekazanej przez dostawcę karty charakterystyki wynika, że lepkość kinematyczna produktu w temperaturze 80 °C mieści się w przedziale 1-3 cSt, zwracając przy tym uwagę, że wartość ta jest niższa niż przewidziana w rozporządzeniu w sprawie statystyki energii dla tej kategorii produktów – ciężki olej opałowy. W związku z czym, w ocenie Wnioskodawcy, nabywany wewnątrzspółnotowo przez niego produkt nie spełnia wymagań wynikających ze wskazanego rozporządzenia, co z kolei, według Wnioskodawcy powoduje, że nie należy klasyfikować tego produktu jako ciężkiego oleju opałowego w rozumieniu rozporządzenia w sprawie statystyki energii.

Wnioskodawca stoi na stanowisku, że w myśl art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o zapasach, za produkty naftowe mogą zostać uznane wyłącznie produkty określone w załączniku A rozdział 3 rozporządzeniem w sprawie statystyki energii. W związku z czym produkt, który nie spełnia parametrów tam wskazanych nie może zostać objęty przepisami ustawy o zapasach.

W związku z powyższym, w ocenie Wnioskodawcy produkt będący przedmiotem realizowanych przez niego transakcji nabycia wewnątrzspółnotowego nie spełnia kryteriów wynikających z załącznika A rozdział 3 rozporządzenia w sprawie statystyki energii, gdyż jego lepkość kinematyczna w temperaturze 80 °C jest niższa niż określona w niniejszym rozporządzeniu. To z kolei, zdaniem Wnioskodawcy, uniemożliwia uznanie produktu o nazwie handlowej X., klasyfikowanego do kodu CN 2707 99 99 za paliwo w rozumieniu ustawy o zapasach.

Zdaniem Wnioskodawcy, jeżeli nabywany przez niego produkt 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 wewnątrzspółnotowego nabycia takiego produktu nie ciąży na nim żaden z obowiązków przewidzianych w ustawie o zapasach, a w szczególności:

- 1) nie jest zobligowany do utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw;
- 2) nie jest zobligowany do składania deklaracji, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy

- o zapasach;
- 3) nie jest zobligowany do uiszczania opłaty zapasowej.

Na potwierdzenie przedstawionej przez siebie analizy przepisów Wnioskodawca powołuje się na fragmenty wydanych przez Prezesa Agencji interpretacji indywidualnych.

**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 Agencję Rezerw Materiałowych.

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 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.

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 wewnątrzspółnotowego lub importu. Nabyciem wewnątrzspółnotowym 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 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.).

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<sub>P</sub> - 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 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 411). 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.

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,
- 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 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 r. z późn. zm.).

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 X. Preparat ten kwalifikowany jest do kodu CN 2707 99 99 i zgodnie z informacjami otrzymanymi przez Wnioskodawcę od dostawcy tego produktu, charakteryzuje się on następującymi parametrami fizykochemicznymi:

- 1) temperatura zapłonu: >80
- 2) gęstość w 20°C: 1-1,05 g/cm<sup>3</sup>;
- 3) lepkość kinematyczna w temperaturze 80°C: 1-3 cSt.

Aby powstał obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw, uiszczenia opłaty zapasowej oraz składania Prezesowi Agencji deklaracji nabywany 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 nr 1099/2008.

W związku powyższym, Organ przeanalizował podane przez Wnioskodawcę we wniosku o udzielenie interpretacji właściwości fizykochemiczne nabywanego wewnątrzspółnotowo przez niego produktu o nazwie handlowej X. 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 X. oraz dokumentu potwierdzającego te parametry, załączonego przez Wnioskodawcę do wniosku należy stwierdzić, że nabywany wewnątrzspółnotowo przez Wnioskodawcę produkt o nazwie handlowej X. charakteryzuje się temperaturą zapłonu powyżej 50°C i gęstością powyżej 0,9 g/m<sup>3</sup>. 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 X. lepkość kinematyczna w temperaturze 80°C wynosi 1-3 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 wewnątrzspółnotowo przez Wnioskodawcę produkt o nazwie handlowej X. nie spełnia wymagań określonych dla olejów opałowych w pkt. 3.4.18 załącznika A rozdział 3 rozporządzenia nr 1099/2008. Produkt ten nie spełnia zatem również definicji paliwa w rozumieniu ustawy o zapasach.

Zatem mając na uwadze przedstawiony we wniosku opis stanu faktycznego Prezes Agencji stwierdza, iż Wnioskodawca nie będzie podlegał obowiązkowi wskazanym w ustawie o zapasach, w szczególności obowiązkowi uiszczania opłaty zapasowej, tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz składania deklaracji w związku z przywozem produktu o nazwie handlowej X. klasyfikowanego do kodu CN 2707 99 99 bowiem przedmiotowy produkt nie spełnia definicji paliwa w rozumieniu ustawy o zapasach.

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 X. Organ dokonał na podstawie przedstawionego przez Wnioskodawcę we wniosku opisu stanu faktycznego oraz załączonego do wniosku

dokumentu otrzymanego przez Wnioskodawcę od dostawcy produktu. Natomiast po wpływie wniosku o udzielenie interpretacji do Prezesa Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, organ stwierdził brak załącznika do złożonego przez Wnioskodawcę dokumentu, w postaci wskazanej we wniosku o udzielenie interpretacji karty charakterystyki produktu.

Mając na uwadze powyższe, orzeczono jak w sentencji.

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego 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.