



Warszawa, dnia maja 2021 r.

DECYZJA

Prezesa

Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych

Nr BPI – 3/I/21

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 2021 poz. 163 t.j.), zwanej dalej „upp” 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 2020 r. poz. 411 t.j.), zwanej dalej „ustawą o zapasach”, Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych stwierdza, że stanowisko X siedzibą w Y przedstawione we wniosku z dnia 30 marca 2021 r. (data wpływu do Prezesa Agencji w dniu 6 kwietnia 2021 r.) o udzielenie indywidualnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów ustawy o zapasach – **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 30 marca 2021 r. (data wpływu do Prezesa Agencji w dniu 6 kwietnia 2021 r.) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów ustawy o zapasach Spółka X. z siedzibą w Y - zwana dalej „Wnioskodawcą”, zwróciła się o udzielenie indywidualnej interpretacji przepisów ustawy. W dniu 30 marca 2021 r. Wnioskodawca uiścił wymaganą opłatę od wniosku.

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

Wnioskodawca w ramach swojej działalności importuje szereg podzespołów do naprawy pojazdów silnikowych, w tym liczne preparaty do użytku warsztatowego. Jedną z importowanych substancji do użytku warsztatowego jest preparat marki J o nazwie B służący do odtłuszczania elementów metalowych w układzie hamulcowym. Preparat ten produkowany jest z zużytego oleju silnikowego, a jego producent zadeklarował w dokumentacji kod CN 27101225. Preparat dostarczany jest w opakowaniach aerozolowych (500 i 750 ml) oraz w kanistrze o pojemności 20 litrów. Wnioskodawca dołączył do wniosku karty charakterystyki powyższego produktu.

Wnioskodawca wskazuje, że rozumieniu art.2 ust. 1 pkt 18 i 19 ustawy o zapasach, Spółka jest handlowcem. Natomiast 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 związku z powyższym Wnioskodawca stoi na stanowisku, że z racji na skład oraz przeznaczenie preparatu nie musi ona tworzyć i utrzymywać zapasów obowiązkowych oraz wносить opłatę zapasową

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

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2021 r. poz. 162 t.j.) 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.

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.

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. 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.

Poprzez paliwa, na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o zapasach, należy rozumieć produkty naftowe określone w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. f-m, w tym również zawierające dodatki bez względu na ich ilość. Produkty naftowe wymienione w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. f-m, tj. gaz płynny (LPG), benzyny silnikowe, benzyny lotnicze, paliwa typu benzyny do silników odrzutowych, paliwa typu nafty do silników odrzutowych, inne rodzaje nafty, oleje napędowe, w tym lekkie oleje opałowe, ciężkie oleje opałowe, określone są 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.

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, Minister Klimatu wydał rozporządzenie 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 wykazu surowców.

Zgodnie z § 4 pkt. 3 lit. b oraz § 6 pkt. 2 lit. b ww. rozporządzenia zapasy interwencyjne tworzy się w surowcach i paliwach oznaczonych m.in. kodem CN 2710 12 25 – „benzyny silnikowe”, jak również podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej stanowią paliwa oznaczone m.in. kodem CN 2710 12 25, zaklasyfikowane do benzyn silnikowych.

Wnioskodawca dokonuje w ramach przywozu w rozumieniu ustawy o zapasach, preparatu służącego do odtłuszczenia elementów metalowych w układzie hamulcowym

produkty i surowce rozpuszczalnikiowe klasyfikowanego do kodu CN 2710 12 25, nie nadające się pod względem chemicznym ani pod względem parametrów fizyko-chemicznych do zastosowań energetycznych (ani opałowych ani napędowych). Art. 2 ust.1 pkt 2 ustawy o zapasach definiując produkty naftowe odsyła do rozporządzenia 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.).

Z definicji poszczególnych produktów naftowych - w tym paliw, zawartych w ustawie o zapasach wynika, iż decydujące dla uznania danego produktu naftowego za konkretne paliwo w rozumieniu tej ustawy jest spełnienie przez ten produkt warunków określonych w załączniku A rozdział 3 rozporządzenia nr 1099/2008, w przedmiotowej sprawie benzyny silnikowej, która 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.

Dla powstania obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej konieczne jest natomiast dokonanie przez przedsiębiorcę przywozu paliw przy czym, w przypadku produktów oznaczonych kodem CN 2710 12 25 podstawą do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz wyliczenia opłaty zapasowej stanowią tylko oznaczone tym kodem benzyny silnikowe opisane jak wyżej.

Oznaczenie danego produktu naftowego określonym kodem w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego wykazu jest tylko jedną z przesłanek, która musi zostać spełniona aby powstał obowiązek zapłaty opłaty zapasowej. Konieczne jest także by dany produkt naftowy posiadał wskazane powyżej cechy fizykochemiczne oraz przynajmniej potencjalną możliwość wykorzystania jako paliwo do silników z zapłonem iskrowym. Należy przy tym podkreślić, że z punktu widzenia ustawy o zapasach nie jest istotne do czego dany produkt jest aktualnie fizycznie przez przedsiębiorcę wykorzystywany, ale posiadanie przez ten produkt określonych właściwości fizykochemicznych, które pozwalają zakwalifikować dany produkt naftowy do kategorii paliw w rozumieniu ustawy o zapasach lub też wyłączyć go z tej

kategorii. Ustawa o zapasach w żadnym punkcie nie określa, że jedynie te wolumeny produktów naftowych, które są wykorzystywane do celów napędowych lub grzewczych stanowią podstawę wyliczenia opłaty zapasowej. Dlatego też dokonując klasyfikacji produktów naftowych pod kątem spełniania przez nie ustawowej definicji paliwa, każdy produkt należy rozpatrywać indywidualnie w oparciu o jego właściwości fizykochemiczne.

Wnioskodawca do wniosku o udzielenie indywidualnej interpretacji dołączył specyfikację preparatu marki J o nazwie B służącego do odtłuszczania elementów metalowych w układzie hamulcowym i w zakresie tego produktu Prezes Agencji dokonał merytorycznej oceny możliwości zakwalifikowania przedmiotowej substancji do kategorii benzyn silnikowych w rozumieniu ustawy o zapasach.

Zgodnie z informacjami zawartymi w karcie charakterystyki w/w produkt jest otrzymywany ze zużytego oleju silnikowego. W składzie preparatu od 50% do 100 % stanowią węglowodory C6-C7, n-alkany, izoalkany, cykliczne i n-heksan (poniżej 5%). Preparat zawiera poniżej 0,1% benzenu a 30% lub więcej stanowią węglowodory alifatyczne. Preparat posiada następujące parametry:

- początkowa temperatura wrzenia i zakres temperatury wrzenia: 88°C;
- gęstość względna w 20°C wynosi 0,714 g/cm³;
- temperatura zapłonu -12°C.

Na podstawie powyższych parametrów można stwierdzić, że preparat jest mieszanką węglowodorów o gęstości nieco niższej niż gęstość benzyny silnikowej. Wynika to z braku węglowodorów wrzących w zakresie od 90°C do 215°C. Preparat nie zawiera również w swoim składzie tzw. frakcji rozruchowych tj. węglowodorów o niskiej temperaturze wrzenia od 35°C do ok 70°C, które powinny stanowić od 20% do 50 % benzyny silnikowej.

Zatem mając na uwadze przedstawiony we wniosku stan faktyczny Prezes Agencji stwierdza, iż Wnioskodawca nie będzie podlegał obowiązkom tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych, w szczególności obowiązkowi uiszczenia opłaty zapasowej w związku z przywozem preparatu marki J o nazwie B służącego do odtłuszczania elementów metalowych w układzie hamulcowym klasyfikowanego do kodu CN 2710 12 25 bowiem przedmiotowy produkt nie spełnia definicji paliwa w rozumieniu ustawy o zapasach i w zakresie tego produktu w tak opisanym stanie faktycznym uznaje stanowisko Wnioskodawcy, zawarte w przedmiotowym wniosku, za prawidłowe.

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) Adresat;
- 2) BPI;
- 3) aa.