



Warszawa, dn. listopada 2020 r.

DECYZJA

Prezesa

Agencji Rezerw Materiałowych

Nr BPI-14/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 S z siedzibą w P, przedstawione we wniosku z dnia 28 września 2020 r., który wpłynął do Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 6 października 2020 r. o wydanie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów prawa w zakresie udzielenia odpowiedzi na pytanie czy Wnioskodawca w przedstawionym stanie faktycznym dokonując przywozu specjalistycznego surowca chemicznego o nazwie handlowej X lub Y kwalifikowanego do kodu CN 2707 50 00, stanowiącego produkt do różnego rodzaju zastosowań rozpuszczalnikowych skutkuje powstaniem obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw, w tym szczególności obowiązkiem uiszczania opłaty zapasowej na podstawie przepisów ustawy o zapasach – **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 28 września 2020 r., który wpłynął do Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 6 października 2020 r. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów ustawy o zapasach S z siedzibą w P, reprezentowana przez radcę prawnego R - zwana dalej „Wnioskodawcą”, zwróciło się o udzielenie indywidualnej interpretacji co do zakresu i sposobu stosowania przepisów ustawy o zapasach.

W dniu 6 października 2020 r. Wnioskodawca uiszczył wymaganą opłatę od wniosku.

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

Wnioskodawca jest podmiotem specjalizującym się w produkcji i dystrybucji różnego rodzaju specjalistycznych surowców i produktów chemicznych. Wnioskodawca jest jedną z czołowych firm chemicznych w kraju, prowadzącą swoją działalność głównie w składzie podatkowym zlokalizowanym w P.

Wnioskodawca legitymuje się wszelkimi niezbędnymi decyzjami, zezwoleniami i pozwoleniami do prowadzenia powyższej działalności, w tym m.in. wpisem do rejestru podmiotów przywożących prowadzonego przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki, zezwoleniem na prowadzenie składu podatkowego, zezwoleniem na prowadzenie działalności jako zarejestrowany odbiorca itp.

W ramach prowadzonej działalności Wnioskodawca nabywa wewnątrzspółnotowo i dystrybuuje specjalistyczne wyroby i surowce chemiczne - w tym wyroby klasyfikowane do kodu CN 2707 50 00. Wyroby te mogą mieć różne oznaczenia handlowe - zależnie od producenta, przykładowo są to:

- produkowany przez koncern A: produkt o nazwie handlowej X oraz
- produkowany przez B: produkt o nazwie handlowej Y.

Powyższy produkt stanowi surowiec chemiczny o przeznaczeniu nie paliwowym oferowany i wykorzystywany przede wszystkim:

- jako rozpuszczalnik / rozcieńczalnik (do zastosowań profesjonalnych i konsumenckich),
- przy produkcji substancji chemicznych,
- jako półprodukt,
- przy formułowaniu i (re)pakowanie substancji i mieszanin,
- jako płyn specjalnego zastosowania,
- w zastosowaniach konstrukcyjnych i drogownictwie,
- w laboratoriach,
- do uzdatniania wody,
- przy przetwórstwie polimerów,
- jako substancja powłokotwórcza,
- jako środek czystości,
- jako lubrykant, środek antyadhezyjny lub spoiwo, jako środek do obróbki metali.

Wnioskodawca podkreśla, że omawiane produkty są potocznie określane w branży chemicznej mianem „solvent naft” jako węglowodory aromatyczne (C9 - C10) określane mianem „solvent naft” (nazwy handlowe m.in. X oraz Y również A, C, D, E i inne - klasyfikowane na gruncie Nomenklatury Scalonej do kodu CN 2707 50 00 ze względu na ich właściwości fizykochemiczne nie mogą być wykorzystywane jako samoistne paliwa typu benzynowego. Zakres temperatur wrzenia i zbyt wysoka temperatura zapłonu takich produktów nawet teoretycznie nie pozwala na uruchomienie silnika z zapłonem iskrowym - przez co produkty te w żadnym razie nie mogą stanowić benzyny silnikowej. Taka mieszanina węglowodorów aromatycznych również nie jest pożądaną ani stosowaną domieszką, ani dodatkiem do benzyny silnikowej, ze względu na ograniczenia wynikające z krajowych oraz unijnych przepisów dotyczących jakości paliw silnikowych. W przypadku Polski regulacje te wynikają z rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 9 października 2015 r. w sprawie wymagań jakościowych dla paliw ciekłych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1680, ze zm.). Wśród wielu precyzyjnie określonych parametrów dla benzyn

silnikowych, rozporządzenie to wskazuje m.in. na maksymalną zawartość węglowodorów aromatycznych na poziomie 35% (v/v).

Wnioskodawca wskazuje, że w świetle nowych regulacji, wyroby o kodzie CN 2707 50 00 mogą być klasyfikowane zarówno jako „półprodukty rafineryjne” (brak obowiązków) jak również jako benzyny silnikowe (podleganie obowiązkom), więc aby w ogóle mówić o ewentualnym objęciu przywozu omawianych surowców obowiązkami wynikającymi z przepisów o zapasach obowiązkowych, przedmiotowe produkty musiałyby spełniać warunki uznania ich za benzyny silnikowe w rozumieniu powyższych regulacji.

Zdaniem Wnioskodawcy analiza właściwości fizyko-chemicznych oraz przeznaczenia i faktycznego wykorzystania sprowadzanego przez Wnioskodawcę surowca jednoznacznie wskazuje, że nie jest on benzyną silnikową.

Wnioskodawca do przedmiotowego wniosku dołączył karty charakterystyki powyższych produktów.

W dalszej części wniosku Wnioskodawca porównuje definicje półproduktów rafineryjnych i benzyny silnikowej. Zdaniem Wnioskodawcy ze wskazanych w definicji benzyny silnikowej parametrów (niska temperatura początku destylacji), jak i ze wskazanego zastosowania (paliwo do silników), jednoznacznie wynika, iż sprowadzany przez Wnioskodawcę specjalistyczny surowiec chemiczny o nazwie handlowej X lub Y, w żadnym razie nie może być traktowany jako benzyna silnikowa.

Wnioskodawca wskazuje, iż zakres destylacji sprowadzanego przez niego surowca mieści się w przedziale 150°C - 180°C, a więc istotnie różni się od przedziału destylacji przewidzianego dla benzyn silnikowych. Jest to parametr kilkukrotnie wyższy niż dopuszczalny dla benzyn silnikowych. Innymi słowy, ze względu na parametry destylacyjne, omawiany produkt, zdaniem Wnioskodawcy, absolutnie nie nadaje się do zastosowań „quasi-benzynowych”.

Wnioskodawca podkreśla, że benzynami silnikowymi są wyłącznie takie produkty, których parametry fizyko-chemiczne (w tym zwłaszcza gęstość oraz niski zakres destylacji) umożliwiają ich zastosowanie jako paliwa napędowego

(silnikowego), co w żadnym razie nie dotyczy sprowadzanego przez Wnioskodawcę surowca chemicznego.

Mając na uwadze powyższe, Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż dokonanie czynności stanowiącej przywóz w rozumieniu ustawy o zapasach, którego przedmiotem będzie specjalistyczny surowiec chemiczny o nazwie handlowej X lub Y kwalifikowany do kodu CN 2707 50 00, stanowiący produkt o różnego rodzaju zastosowaniach rozpuszczalnikowych, ale w żadnym razie nie nadający się pod względem chemicznym, ani pod względem fizykochemicznym do zastosowań stricte energetycznych tj. ani opałowych, ani napędowych – nie skutkuje powstaniem obowiązków wskazanych w ustawie o zapasach, w tym w szczególności obowiązkiem rozliczenia tzw. opłaty zapasowej.

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

Zgodnie z art. 34 ust. 1 upp. 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 upp 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.

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 ciążyą 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 benzyna silnikowa określona w art. 2 ust. 1 pkt. 2 lit. g ustawy o zapasach została zdefiniowana jako:

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).

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. benzyny silnikowe oznaczone kodem CN 2707 50 00, wymienione w § 2 pkt. 5 lit. a) ww. rozporządzenia. Natomiast z przepisu § 6 pkt 2 ww. rozporządzenia wynika, iż podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej stanowią benzyny silnikowe oznaczone m.in. kodem CN 2707 50 00.

Z przepisu § 2 pkt 2 lit. a) powyższego rozporządzenia wynika, że kod CN 2707 50 00 określa również półprodukty rafineryjne, których przywóz lub produkcja nie rodzi obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych oraz uiszczania opłaty zapasowej.

W obecnym stanie prawnym półprodukty rafineryjne określone w art. 2 ust. 1 pkt. 2 lit. a ustawy o zapasach zostały zdefiniowane jako:

3.4.3. Półprodukty rafineryjne - Półprodukty rafineryjne to przetworzone oleje przeznaczone do dalszego przetwarzania (np. olei opałowy z pierwszej destylacji lub próżniowy olej napędowy) z wyjątkiem mieszania. Dalsze przetwarzanie tych półproduktów prowadzi do powstania jednego lub większej ilości składników lub produktów gotowych. Definicja ta obejmuje również zwroty z przemysłu petrochemicznego do przemysłu rafineryjnego (np. benzyna pirolityczna, frakcje C4, frakcje oleju napędowego i oleju opałowego).

W ustawie o zapasach obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej konstyтуuje się w oparciu o dokonanie czynności faktycznej polegającej na produkcji lub przywozie paliw na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

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 ustawy o zapasach 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 tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz zapłaty opłaty zapasowej, musi zostać spełniony szereg przesłanek, których zaistnienie powinno zostać kolejno wykazane. Jedną z nich jest ustalenie, czy dochodzi do przywozu 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 dokonuje produkcji i dystrybucji różnego rodzaju specjalistycznych surowców i produktów

chemicznych. W ramach prowadzonej działalności Wnioskodawca nabywa również wewnątrzwspólnotowo specjalistyczny surowiec chemiczny o nazwie handlowej X lub Y kwalifikowany do kodu CN 2707 50 00, stanowiący produkt o różnego rodzaju zastosowaniach rozpuszczalnikowych.

Z dołączonej do przedmiotowego wniosku karty charakterystyki produktu o nazwie **X** wynika, że jest to mieszanina węglowodorów aromatycznych otrzymywana w procesie destylacji, zawierająca głównie węglowodory C9-C10. Zakres wrzenia mieszaniny zawiera się w przedziale 179-214°C. Wyrób nie spełnia wymagań powyższej definicji benzyny silnikowej ze względu na brak w składzie lekkich frakcji węglowodorowych alifatycznych o niskiej temperaturze wrzenia. Benzyna silnikowa wykorzystywana jako paliwo do silników o zapłonie iskrowym w pojazdach lądowych składa się głównie z węglowodorów alifatycznych (łańcuchowych) o liczbie atomów węgla w łańcuchu od około 6 do 12. Występują w niej również pewne ilości węglowodorów aromatycznych do ok 30 %.

Zgodnie z kartą charakterystyki produkt o nazwie **Y** jest to mieszanina węglowodorów aromatycznych otrzymywana w procesie destylacji, zawierająca głównie węglowodory C9-C12. Zakres wrzenia mieszaniny zawiera się w przedziale 160-230°C. Wyrób nie spełnia wymagań powyższej definicji benzyny silnikowej ze względu na brak w składzie lekkich frakcji węglowodorowych alifatycznych o niskiej temperaturze wrzenia. Benzyna silnikowa wykorzystywana jako paliwo do silników o zapłonie iskrowym w pojazdach lądowych składa się głównie z węglowodorów alifatycznych (łańcuchowych) o liczbie atomów węgla w łańcuchu od około 6 do 12. Występują w niej również pewne ilości węglowodorów aromatycznych do ok 30 %.

Podsumowując, w odniesieniu do przedstawionego stanu faktycznego Wnioskodawca dokonując przywozu powyższych produktów o nazwach **X** oraz **Y** o kodzie **CN: 2710 50 00** posiadających dokładnie opisane powyżej właściwości fizykochemiczne nie jest zobowiązany do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej.

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

Mając na uwadze powyższe, orzeczono jak w sentencji.