Warszawa, dnia czerwca 2021 r.

**D E C Y Z J A**

**Prezesa**

**Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych**

**Nr BPI – 06/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.162), 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 Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych stwierdza, że stanowisko S z siedzibą w A przedstawione we wniosku z dnia 23 kwietnia 2021 r. (data wpływu do Prezesa Agencji 30 kwietnia 2021 r.) o udzielenie interpretacji przepisów ustawy o zapasach  **jest nieprawidłowe.**

**UZASADNIENIE**

Wnioskiem z dnia 23 kwietnia 2021 r. (data wpływu do Prezesa Agencji 30 kwietnia 2021 r.) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów ustawy o zapasach Spółka S. z siedzibą w A, reprezentowana przez radcę Krzysztofa Rutkowskiego – zwana dalej „Wnioskodawcą”, zwróciła się o udzielenie indywidualnej interpretacji w zakresie przepisów ustawy o zapasach.

Pismem nr BPIoz.523.5.2021.449.MPo z dnia 11 maja 2021 r. Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych wezwał Wnioskodawcę do usunięcia braku wniosku poprzez wniesienie opłatyza złożenie wniosku o udzielenie interpretacji indywidualnej w wysokości 40 zł w terminie 7 dni od dnia otrzymania wniosku oraz o dosłanie karty charakterystyki produktu M, która została wymieniona jako złącznik do wniosku o wydanie interpretacji. Wniosek został doręczony stronie 14 maja 2021 r.

Wnioskodawca pismem z dnia 17 maja 2021 r. (data wpływu do Prezesa Agencji 21 maja 2021 r.) przesłał potwierdzenie opłaty od wniosku oraz specyfikację produktu M.

W dniu 17 maja 2021 r. Wnioskodawca uiścił wymaganą opłatę od wniosku.

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

Wnioskodawca jest renomowanym producentem specjalistycznych środków smarnych, prowadzącym działalność w zakresie m.in. produkcji, obrotu oraz dystrybucji środków smarnych (przede wszystkim tzw. olejów smarowych klasyfikowanych do kodów CN 2710 1971 - 99 oraz tzw. preparatów smarowych klasyfikowanych do pozycji CN 3403). Wnioskodawca jest podatnikiem podatku akcyzowego, prowadzącym skład podatkowy w rozumieniu ustawy z dnia 8 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Wnioskodawca współpracuje z renomowanymi dostawcami olejów bazowych, surowców i dodatków uszlachetniających, tworząc produkty najwyższej jakości, konkurując z wyrobami światowych producentów. W ramach powyższej działalności, na potrzeby wytwarzania środków smarnych Wnioskodawca zamawia z zagranicy różnego rodzaju surowce, w tym pochodzenia naftowego. Niektóre z otrzymywanych przez Wnioskodawcę surowców są klasyfikowane na gruncie tzw. Nomenklatury Scalonej do kodów i pozycji CN analogicznych jak klasyfikacje standardowych spotykanych na rynku paliw (m.in. 2710 1943 oraz 27101947) oraz niektórych innych surowców, które ze względu na kod CN wskazane są w przepisach wykonawczych do ustawy o zapasach, jako podlegające wymienionym w ustawie obowiązkom.

Wnioskodawca podkreśla, iż powodem takiej klasyfikacji CN sprowadzanych przez niego surowców jest wyłącznie ich krzywa destylacji (co wynika z przepisów Nomenklatury Scalonej). Surowce te nie są natomiast ani faktycznie wykorzystywane, ani nawet potencjalnie nie mogą być wykorzystywane ani do celów napędowych, ani do celów opałowych.

Wnioskodawca podkreśla, że w ramach swojej działalności sprowadza wyroby o różnych nazwach handlowych wytwarzane przez różnych producentów, niemniej wspólną cechą wszystkich powyższych wyrobów jest zarówno ich klasyfikacja na gruncie Nomenklatury Scalonej (kod CN 27101943), parametry fizyko-chemiczne, w tym parametry destylacyjne odbiegające od parametrów olejów wykorzystywanych do celów napędowych oraz przeznaczenie - wszystkie bowiem sprowadzane przez Spółkę wyroby mają przeznaczenie rozpuszczalnikowe oraz rozcieńczalnikowe. Przykładem takiego wyrobu jest **M** ( w załączeniu do wniosku specyfikacja).

W związku z powyższym Wnioskodawca wnosi o udzielenie interpretacji w następującym zakresie, czy dokonanie czynności stanowiącej przywóz w rozumieniu ustawy o zapasach, którego przedmiotem będą opisane na wstępie surowce do produkcji środków smarnych klasyfikowane do kodu CN 2710 1943 oraz CN 2710 1947, które nie spełniają wymagań do zastosowań energetycznych (ani opałowych ani napędowych) - skutkuje powstaniem obowiązków wskazanych w ustawie o zapasach, w tym w szczególności obowiązkiem rozliczenia tzw. opłaty zapasowej?

W ocenie Wnioskodawcy dokonanie czynności stanowiącej przywóz w rozumieniu ustawy o zapasach, którego przedmiotem będą opisane na wstępie surowce do produkcji środków smarnych klasyfikowane do kodu CN 2710 1943 oraz CN 2710 1947, które nie spełniają wymagań do zastosowań energetycznych (ani opałowych ani napędowych), nie skutkuje powstaniem obowiązków wskazanych w ustawie o zapasach, w tym w szczególności obowiązkiem rozliczenia tzw. opłaty zapasowej.

Wnioskodawca wskazuje, iż analogiczne co do meritum zagadnienia były już przedmiotem interpretacji wydawanych przez Prezesa ARM. Organ potwierdzał, iż wyroby klasyfikowane do kodu CN 2710 1943, które nie spełniają kryteriów (w zakresie m.in. wymagań jakościowych, czy też parametrów chemicznych lub ich zastosowania) w zakresie olejów napędowych lub opałowych, nie powinny być objęte systemem zapasów obowiązkowych.

Wnioskodawca podkreśla, że zgodnie z Nomenklaturą Scaloną sama klasyfikacja do kodu CN 2710 1943 wynika tylko i wyłącznie z parametrów destylacyjnych danej frakcji węglowodorowej i abstrahuje od wszelkich jej pozostałych parametrów. Innymi słowy, w świetle Nomenklatury Scalonej (klasyfikującej produkty naftowe do poszczególnych kodów CN), o przypisaniu danego produktu naftowego do kodów CN 2710 1931 - CN 2710 1948 decyduje tylko i wyłącznie to, jak przebiega ich krzywa destylacji. Zatem powyższa klasyfikacja CN, w ramach Nomenklatury Scalonej określania mianem „olejów napędowych", co wcale nie oznacza, iż produkty te służą do napędu - zawiera bardzo szeroki katalog różnych produktów o różnych zastosowaniach. Dlatego też regulacje o zapasach obowiązkowych nie posługują się „tylko i wyłącznie" kodami CN wynikającymi z Nomenklatury Scalonej, ale ustanawiają dodatkowe warunki, aby produkt o danej klasyfikacji CN był traktowany jako „paliwo" w  rozumieniu ustawy o zapasach. Zatem, jak podkreśla Wnioskodawca, o tym, czy dany produkt (posiadający określoną klasyfikację CN) będzie traktowany jako produkt naftowy w rozumieniu ustawy o zapasach obowiązkowych decyduje nie tylko sama jego klasyfikacja CN, ale właśnie dodatkowo treść załącznika A rozdziału 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.), do którego odwołuje się art. 2 ustawy o zapasach, a analiza załącznika A rozdziału 3 rozporządzenia UE w/s statystyki energii prowadzi do wniosku, iż rozporządzenie to jako oleje napędowe traktuje wyłącznie:

3.4.17. Oleje napędowe (destylowane oleje napędowe):

Olej napędowy jest głównie pośrednim produktem destylacji, która przebiega w temperaturze 180-380 °C. Pozycja ta obejmuje domieszki. Obejmuje kilka gatunków 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.

Zdaniem Wnioskodawcy, zgodnie z przepisami rozporządzeni UE w/s statystyki energii, dla klasyfikacji jako „olej napędowy" w rozumieniu tego rozporządzenia znaczenie ma nie klasyfikacja CN, a określone przeznaczenie.

W związku z powyższym, Wnioskodawca podkreśla, że na gruncie rozporządzenia UE w/s statystyki będące przedmiotem niniejszego wniosku, surowce do produkcji środków smarnych nie stanowią olejów napędowych mimo iż na gruncie Nomenklatury Scalonej są klasyfikowane odpowiednio do kodów CN 2710 1943 oraz CN 2710 1947.

Ponadto Wnioskodawca wskazuje, że omawiane surowce nie tylko nie są, ale również nawet potencjalnie nie mogą, być wykorzystywane przez niego do celów energetycznych wynika z ich parametrów fizykochemicznych, które nie odpowiadają zastosowaniom energetycznym.

Zatem, ze względu na niemożność (zarówno prawną jak i techniczną) wykorzystywania do celów energetycznych sprowadzanych przez Wnioskodawcę surowców do produkcji środków smarnych, ich przywóz nie powinien skutkować obowiązkami na gruncie ustawy o zapasach.

Wnioskodawca w dalszej części uzasadnienia stanowiska powołuje się na wydane przez Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych decyzje w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji przepisów dotyczących tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych oraz uiszczania opłaty zapasowej, w której organ wskazał, że czynnikiem determinującym powstawanie obowiązku zapłaty opłaty zapasowej jest sposób jego wykorzystania.

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

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2021 r. poz. 162) Przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu lub właściwej jednostki organizacyjnej wniosek o wydanie wyjaśnienia  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.

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 wewnątrzwspólnotowe 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 wewnątrzwspólnotowego 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.

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.). Stosownie do definicji określonej w Rozdziale 3.4.17 OLEJE NAPĘDOWE (DESTYLOWANE OLEJE OPAŁOWE) wskazano, że 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; w transporcie morskim i szynowy; 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.

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. oleje napędowe, w tym lekkie o oleje opałowe kodach CN 27101943 i CN 27101947, natomiast z przepisu § 6 pkt 7 lit. a i c ww. rozporządzenia wynika, iż podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej stanowi oleje napędowe, w tym lekkie oleje opałowe o kodach CN 27101943 i  CN 27101947. Tym samym wszelkie wyroby, które będąc paliwami w rozumieniu ustawy o zapasach na podstawie odrębnych przepisów i reguł klasyfikowane są w ramach wskazanych w rozporządzeniu kodów CN, stanowią podstawę do wyliczenia zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz opłaty zapasowej.

W ustawie o zapasach obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz obowiązek uiszczania opłaty zapasowej konstytuuje się w oparciu o dokonanie czynności faktycznej polegającej na sprowadzeniu paliw na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Sprowadzenie to realizowane jest, zgodnie z definicją handlowca, w ramach prowadzonej przez niego w tym zakresie działalności gospodarczej i określane definicją legalną –przywozu –rozumianego jako import lub nabycie wewnątrzwspólnotowe w rozumieniu przepisów ustawy o podatku akcyzowym. Reasumując, dokonując wykładni przepisów ustawy o zapasach, ażeby uznać danego przedsiębiorcę za handlowca musi on spełnić dwa warunki. Po pierwsze - musi dokonać przywozu w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego 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, z późn. zm.).

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.

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

Należy podkreślić, że źródłem zobowiązania z tytułu opłaty zapasowej oraz obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw jest 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.

We wniosku o udzielenie interpretacji indywidualnej Wnioskodawca wskazał, iż w ramach prowadzonej przez niego działalności gospodarczej dokonuje przywozu surowców klasyfikowanych do kodów 2710 1943 oraz 2710 1947, które wykorzystuje do produkcji środków smarnych. W ocenie Wnioskodawcy przywóz produktów nie przeznaczonych na cele napędowe lub grzewcze nie skutkuje obwiązkami wynikającymi   
z ustawy o zapasach. Jako przykład właściwości fizykochemicznych przywożonych produktów Wnioskowa do wniosku dołączył kartę charakterystyki **M** klasyfikowanego do kodu CN 2710 19 47.

Organ podziela pogląd Wnioskodawcy, że dokonując kwalifikowania produktu pod kątem obowiązku zapłaty opłaty zapasowej, nie można poprzestać jedynie na jego klasyfikacji do kodu CN. Dokonując oceny czy dany produkt wypełnia definicję paliw w rozumieniu ustawy o zapasach należy kierować się brzmieniem literalnym definicji olejów napędowych, zawartej w załączniku A rozporządzenia nr 1099/2008. Należy odnieść się do zdefiniowania przedmiotowego produktu i przyporządkowania go do olejów napędowych uwzględniając właściwości produktu zawarte w przedmiotowej definicji, zatem przede wszystkim do zakresu temperatury początku i końca destylacji.

Podkreślić należy, iż ustawa o zapasach w żadnym punkcie nie określa, że przywóz i produkcja jedynie tych wolumenów produktów naftowych, które użytkownik wykorzysta do celów napędowych lub grzewczych wiąże się z obowiązkiem uiszczenia przez producenta lub handlowca określonej opłaty zapasowej, bowiem tylko takie produkty można uznać za paliwo. Ustawa o zapasach w art. 2 pkt 3 w sposób jednoznaczny określa, że dla uznania konkretnego produktu za paliwo istotne jest nie przeznaczenie produktu, ale spełnienie przez ten produkt warunków określonych w załączniku A rozporządzenia 1099/2008. Definicja olejów napędowych z przedmiotowego załącznika nie zawiera określenia przeznaczenia tego nośnika energii, poprzestając na określeniu, że jest to głównie pośredni produkt destylacji, destylujący w temperaturze od 180 do 380°C i obejmuje również domieszki (wyrok WSA w Warszawie z dnia 14 czerwca 2018 r. sygn.. akt VI SA/Wa 342/18). Definicje zawarte w załączniku A rozporządzenia 1099/2008 odwołują się do obiektywnych cech produktów naftowych – przede wszystkim do ich cech fizykochemicznych oraz ich obiektywnego, a nie faktycznego przeznaczenia.

Z dołączonej karty charakterystyki produktu M wynika, że zakres temperatur wrzenia od 255 do 320°C mieści się w przedziale temperaturowym destylacji określonym dla olejów napędowych co wypełnia definicję paliwa w rozumieniu ustawy o zapasach.

Aby powstał obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw, w tym w szczególności obowiązek uiszczenia opłaty zapasowej, nabywany produkt musi posiadać kod CN, który zgodnie z rozporządzeniem o CN rodzi takie obowiązki oraz jego parametry fizyko-chemiczne wskazują na uznanie danego produktu za paliwo zgodnie z definicją zawartą w załączniku A rozdział 3 rozporządzenia nr 1099/2008.

Ponadto należy podkreślić, że z punktu widzenia ustawy o zapasach, a także obowiązków jakie nakłada ustawa na przedsiębiorców dokonujących przywozu, nie jest istotny cel na jaki paliwo to zostało przeznaczone. W związku z powyższym oświadczenie Wnioskodawcy, że w całym procesie obrotu handlowego ww. produkt nie jest stosowany jako paliwo nie może stanowić przesłanki do zwolnienia nabywanego produktu z obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej.

   Podsumowując, w odniesieniu do przedstawionego stanu faktycznego Wnioskodawca dokonując przywozu produktów kwalifikowanych do kodów 2710 1943 oraz 2710 1947, których temperatura wrzenia zawiera się w przedziale od 180 do 380°C wypełnia definicję handlowca w rozumieniu art. 2 ust.1 pkt 19 ustawy o zapasach, w związku z tym jest zobowiązany do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych 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.

**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- 44 Warszawa, ul. Grzybowska 45.

2. W trakcie biegu terminu do wniesienia odwołania Strona może zrzec się prawa do wniesienia odwołania. Z dniem doręczenia Prezesowi Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych oświadczenia Strony o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania, decyzja staje się ostateczna i prawomocna.