



Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych

Warszawa, dnia kwietnia 2023 r.

D E C Y Z J A

Prezesa

Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych

Nr BPI – 5/1/23

w sprawie udzielenia indywidualnej interpretacji

Na podstawie art. 34 ust. 1, ust. 5 oraz ust. 16 ustawy z dnia 06 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2023 poz. 221), zwanej dalej „u.p.p.” w związku z art. 21b 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 2022 r. poz. 1537, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o zapasach”, Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, zwany dalej „Prezesem Agencji” stwierdza, że stanowisko **X.**, zwanej dalej „Wnioskodawcą” lub „Spółką”, zawarte we wniosku z dnia 06 marca 2023 r., o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów ustawy o zapasach, który wpłynął do Prezesa Agencji w dniu 08 marca 2023 r., uzupełnionym w dniu 11 kwietnia 2023 r. w zakresie:

- 1. Pytania 1 – jest prawidłowe;**
- 2. Pytania 2 – jest prawidłowe;**
- 3. Pytania 3 – jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

X. z siedzibą w **Y.**, reprezentowana przez radcę prawnego Pana **A.B** wystąpiła do Prezesa Agencji z wnioskiem z dnia 06 marca 2023 r. o udzielenie pisemnej interpretacji

indywidualnej przepisów ustawy o zapasach, który wpłynął do Prezesa Agencji w dniu 08 marca 2023 r.

W dniu 06 marca 2023 r. Wnioskodawca uiścił wymaganą opłatę za złożenie wniosku o udzielenie interpretacji indywidualnej.

Do wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej Wnioskodawca dołączył kartę charakterystyki produktu o nazwie handlowej klasyfikowanego do kodu CN 2710 12 25.

Pismem z dnia 24 marca 2023 r. znak BPIzo..... Prezes Agencji wezwał Pełnomocnika do uzupełnienia braku formalnego wniosku poprzez złożenie oryginału, urzędowo poświadczonego odpisu pełnomocnictwa albo poświadczonego za zgodność z oryginałem odpisu pełnomocnictwa udzielonego Panu A.B. do reprezentowania Wnioskodawcy przed Prezesem Agencji w sprawie wydania interpretacji indywidualnej przepisów ustawy o zapasach.

W dniu 11 marca 2023 r. Pełnomocnik uzupełnił ww. brak formalny wniosku poprzez złożenie poświadczonego za zgodność z oryginałem dokumentu pełnomocnictwa.

We wniosku Wnioskodawca przedstawił niżej opisany stan faktyczny:

Wnioskodawca we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej wskazuje, że Spółka jest podmiotem prowadzącym działalność w zakresie przetwórstwa nasion oleistych i produkcji różnego rodzaju tłuszczów roślinnych dla branży spożywczej oraz produktów dla sektora biopaliw i przemysłu paszowego. Model produkcyjny zakłada w pełni zintegrowanie procesu przetwórstwa roślin oleistych, począwszy od pozyskania surowca (roślin oleistych), poprzez jego przetworzenie, konfekcjonowanie i ostatecznie dystrybucję produktów do odbiorcy. Wnioskodawca określa, że jest on w stanie zatem w pełni kontrolować proces produkcyjny oraz należycie dbać o jakość zarówno surowców wykorzystywanych do produkcji, jak i produktu końcowego.

Wnioskodawca we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej wskazuje, że proces produkcyjny składa się zasadniczo z trzech etapów:

- 1) tłoczenie, czyli mechaniczne wydobywanie olejów z ziaren, w wyniku którego powstaje olej oraz wytlók, to znaczy pozostałości tłoczonych ziaren zawierające

- w sobie pewną ilość oleju niewytłoczonego w ramach procesu tłoczenia;
- 2) ekstrakcja, czyli wydobycie oleju z wycłoku za pomocą rozpuszczalnika do wypłukiwania resztek oleju z wycłoku;
 - 3) destylacja, czyli odparowanie rozpuszczalnika z mieszaniny olej-heksan;
 - 4) rafinacja, czyli ciąg działań zmierzających do oczyszczenia zanieczyszczonego w poprzednich etapach oleju oraz nadaniu mu wyższej jakości.

Innymi słowy, jak wskazuje Wnioskodawca, heksan ..., klasyfikowany do kodu CN 2710 12 25) wykorzystywany jest w procesie produkcji oleju w ramach ekstrakcji (jako rozpuszczalnik) oraz destylacji (poprzez którą jest w istocie odparowywany z wydobytego oleju). Zarówno w ramach tłoczenia, jak i rafinacji heksan nie znajduje zastosowania. Zużyty w procesie ekstrakcji heksan jest następnie odparowywany, skraplany i ponownie kierowany do wypłukiwania wycłoku.

W opisie stanu faktycznego, Wnioskodawca określił, że przedmiotowy produkt – ..., klasyfikowany do kodu CN 2710 12 25, nabywa zarówno od dostawców krajowych, jak i dostawcy zagranicznego, spółki **Z.** z siedzibą w **C.** Wnioskodawca wskazuje przy tym, że **Z.** prowadzi sprzedaż heksanu jedynie jako rozpuszczalnika węglowodorowego, uzyskiwanego z surowca naftowego i wytwarzanego w specjalnym procesie technologicznym zapewniającym bezpieczeństwo substancji przy m.in. ekstrakcji olejów.

W ocenie Wnioskodawcy, przywożony heksan, ze względu na właściwości fizykochemiczne, nie może zostać użyty jako paliwo do silników z zapłonem iskrowym i jako taki nie jest przez Spółkę używany. Ponadto, Wnioskodawca wskazuje że stosuje heksan do celów innych niż napędowe lub opałowe i na żadnym etapie produkt ten nie służy on ani do napędu silników, ani też do wytwarzania ciepła. Co więcej, Wnioskodawca określa, że nabywany wewnątrzspółnotowo heksan nie jest przez niego sprzedawany ani w żaden inny sposób wprowadzany do obrotu. Jednocześnie Wnioskodawca wskazuje, że nie prowadzi również działalności gospodarczej obejmującej przywóz paliw i gazu.

Dokładne parametry i szczegółowy opis właściwości heksanu zawarty został w karcie charakterystyki -..., załączonej przez Wnioskodawcę do złożonego wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej.

Wnioskodawca wskazuje również, że przed rozpoczęciem wewnątrzwspólnotowego nabycia heksanu uzyskał interpretację indywidualną wydaną przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w dniu (znak:), wydanej na podstawie art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2022, poz. 2651 z późn. zm.), z której wynika, że heksan wypełnia definicję benzyny przemysłowej, a zatem Wnioskodawca nie ma obowiązku posiadania koncesji na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą. Jak informuje Wnioskodawca, wskazana interpretacja indywidualna na dzień złożenia wniosku do Prezesa Agencji nie została zmieniona, nie wygasła ani nie została uchylona. Wnioskodawca przekazał kopię ww. interpretacji Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej do tutejszego organu.

W złożonym wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej Wnioskodawca konkretyzuje zagadnienia będące jego przedmiotem, poprzez postawienie następujących pytań:

1. Czy przywożony przez Wnioskodawcę heksan, tj. mieszanina węglowodorów alifatycznych zawierających powyżej 44% n-heksanu, klasyfikowana w ramach Nomenklatury Scalonej pod kodem CN 2710 12 25 (oleje lekkie niezawierające żadnych preparatów przeciwstukowych i z różnicą nie większą niż 60°C między temperaturami, w których destyluje 5% i 90% objętościowo (włącznie ze stratami; dalej: „heksan”), spełnia definicję paliwa w rozumieniu ustawy o zapasach?
2. Czy w związku z nabyciem wewnątrzwspólnotowym i przywozem na potrzeby własne Wnioskodawcy wyrobu sklasyfikowanego w ramach Nomenklatury Scalonej pod kodem CN 2710 12 25 Spółka kwalifikuje się jako handlowiec podlegający obowiązkowi wpisu do rejestru, o którym mowa w art. 14 ustawy o zapasach, jeżeli nie prowadzi działalności gospodarczej w zakresie przywozu paliw?
3. W przypadku odpowiedzi pozytywnych na pytania nr 1 i 2, czy Wnioskodawca zobowiązany jest do ponoszenia opłaty zapasowej na podstawie przepisów tejże ustawy?

We wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, Wnioskodawca przedstawił niżej opisane stanowisko w sprawie.

Stanowisko Wnioskodawcy w zakresie pytania nr 1:

Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż przywożony przez Spółkę heksan nie wypełnia

definicji paliwa w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o zapasach.

Wnioskodawca przedstawia definicję paliw, określoną w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o zapasach, zgodnie z którą paliwa oznaczają produkty naftowe, w tym również zawierające dodatki bez względu na ich ilość, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. f-m, tj.:

- f) gaz płynny (LPG),
- g) benzyny silnikowe,
- h) benzyny lotnicze,
- i) paliwa typu benzynowego do silników odrzutowych,
- j) paliwa typu nafty do silników odrzutowych,
- k) inne rodzaje nafty,
- l) oleje napędowe, w tym lekkie oleje opałowe,
- m) 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), zwanego dalej „rozporządzeniem w sprawie statystyki energii”.

Wnioskodawca wskazuje również, że w ramach Nomenklatury Scalonej heksan - ..., klasyfikowany jest pod kodem CN 2710 12 25, tj. jako benzyna silnikowa, zatem dla ustalenia czy heksan ... wypełnia definicję paliwa zawartą w przepisach ustawy o zapasach istotne są parametry fizykochemiczne ww. produktu.

Wnioskodawca wskazuje przy tym, że zgodnie z załącznikiem A rozdział 3 pkt 3.4.12 rozporządzenia w sprawie statystyki energii, 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*”.

W ocenie Wnioskodawcy powyższy opis, po skonfrontowaniu ze specyfikacją zawartą w karcie charakterystyki produktu prowadzi do konkluzji, że produkt ten nie spełnia definicji benzyny silnikowej zawartej w rozporządzeniu w sprawie statystyki energii, a tym samym nie jest paliwem w rozumieniu przepisów ustawy o zapasach. Wnioskodawca w szczególności wskazuje na istniejące rozbieżności we właściwościach fizykochemicznych produktu heksanu - ... oraz ww. definicją benzyny silnikowej.

Wnioskodawca wskazuje, że z powodu zbyt niskiej gęstości heksanu (670 - 675 kg/m³ w temperaturze 15°C) nie może on być wykorzystywany jako paliwo do silników o zapłonie iskrowym w pojazdach lądowych. Co więcej, jak ocenia, brak jest również frakcji niskowrzących (tj. w przedziale 35-65°C) oraz frakcji wysokowrzących (tj. w przedziale 80-215°C).

Wnioskodawca podkreśla, że w orzecznictwie wskazuje się, że to właśnie spełnienie wymagań stawianych w rozporządzeniu w sprawie statystyki energii, a nie klasyfikacja w ramach Nomenklatury Scalonej ma decydujące znaczenie dla zakwalifikowania danego produktu:

„decydujące znaczenie dla zakwalifikowania danego produktu do konkretnej kategorii paliw na podstawie ustawy o zapasach ma zatem spełnienie przez niego warunków określonych dla tej kategorii produktów w rozporządzeniu 1099/2008, nie zaś jego klasyfikacja do określonej kategorii produktów w ramach Nomenklatury Scalonej. Trafnie również podkreślono w uzasadnieniu zaskarżonego orzeczenia, że omawiana wykładnia przepisów ustawy o zapasach oraz rozporządzenia w sprawie wykazu surowców odpowiada dyrektywie Rady 2009/119/WE z dnia 14 września 2009 r. nakładającej na państwa członkowskie obowiązek utrzymywania minimalnych zapasów ropy naftowej lub produktów ropopochodnych (Dz. Urz.UE.L 265 z 09.10.2009, str. 9), której wdrożeniu służyła ustawa o zapasach”.

W świetle powyższego Wnioskodawca uważa, iż heksan - ... powinien być zakwalifikowany raczej jako benzyna przemysłowa, gdyż właściwości fizykochemiczne odpowiadają opisowi benzyny przemysłowej, zawartemu w Załączniku A rozdział 3 pkt 3.4.19 rozporządzenia w sprawie statystyki energii: *„benzynę lakową i benzyny przemysłowe określa się jako rafinowane pośrednie produkty destylacji o przedziale*

temperatur destylacji podobnym jak w przypadku benzyny ciężkiej i nafty. Kategoria ta obejmuje benzynę przemysłową (lekkie oleje destylujące w zakresie temperatur 30-200°C należące do 7 lub 8 klas benzyn przemysłowych, zależnie od miejsca frakcji w przedziale destylacji - klasy definiuje się według różnicy temperatur między punktami destylacji 5% objętości i 90% objętości (nie więcej niż 60°C) oraz benzyna lądowa (benzyna przemysłowa o temperaturze zapłonu powyżej 30°C i przedziale temperatur destylacji wynoszącym 135-200°C)". W ocenie Wnioskodawcy heksan sprowadzany przez Spółkę posiada minimalną temperaturę wrzenia w wysokości 63°C, a maksymalną 79°C, co oznacza, że zakres destylacji wynosi 15°C, a w temperaturze 15°C gęstość heksanu osiąga wartość 670 - 675 kg/m³.

Wnioskodawca zwraca również uwagę, iż przesyłanie i obrót, w tym obrót z zagranicą, paliwem ciekłym oznaczonym kodem CN 2710 12 25, tj. benzyną silnikową, nie wymaga uzyskania koncesji, o ile to paliwo ciekłe kwalifikowane jest jako benzyna lądowa lub przemysłowa. Analogicznie, w ocenie Wnioskodawcy, przywóz benzyny przemysłowej nie wymaga wpisu do rejestru podmiotów przywożących.

Uwzględniając powyższe, zdaniem Wnioskodawcy przywożony heksan nie spełnia definicji benzyny silnikowej zawartej rozporządzeniu w sprawie statystyki energii, a tym samym nie jest paliwem w rozumieniu przepisów ustawy o zapasach.

Stanowisko Wnioskodawcy w zakresie pytania nr 2:

Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż nie wypełnia on definicji handlowca, zawartej w art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach.

Wnioskodawca wskazuje, że zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach, przez handlowca rozumieć należy:

- przedsiębiorcę wykonującego samodzielnie lub za pośrednictwem innego podmiotu działalność gospodarczą w zakresie przywozu ropy naftowej lub paliw,
- osobę fizyczną, osobę prawną i jednostkę organizacyjną nieposiadającą 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. z 2022 r. poz. 143 i 1137), lub rozporządza nimi poprzez jakąkolwiek czynność prawną lub faktyczną.

Wnioskodawca określa, że nie prowadzi działalności gospodarczej w zakresie przywozu ropy naftowej lub paliw, nie wypełnia zatem przesłanek definicji handlowca w rozumieniu ustawy o zapasach. Ponadto, Wnioskodawca zwraca również uwagę na drugą część definicji, zgodnie z którą handlowcem jest m.in. osoba prawna, która, nie prowadząc działalności gospodarczej w zakresie przywozu paliw, samodzielnie lub za pośrednictwem innego podmiotu wykazuje działalność polegającą na przywozie paliw i zużywa je na potrzeby własne. Wnioskodawca wskazuje, że jako osoba prawna - wykazuje działalność polegającą na przywozie wyrobu naftowego, który zużywa na potrzeby własne. Jednakże, zdaniem Wnioskodawcy, ze względu na fakt, iż heksan (...) nie jest paliwem w rozumieniu ustawy o zapasach, nie jest on handlowcem w rozumieniu przepisów tej ustawy.

Tym samym, jak ocenia Wnioskodawca, przepisy ustawy o zapasach w ogóle nie odnoszą się do prowadzonej przez niego działalności, w tym do przywozu heksanu-benzyny przemysłowej (...), z państwa Unii Europejskiej.

Stanowisko Wnioskodawcy w zakresie pytania nr 3:

Zdaniem Wnioskodawcy, nie jest on zobowiązany do ponoszenia opłaty zapasowej, gdyż heksan nie jest paliwem w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o zapasach oraz nie spełnia on definicji handlowca w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach.

W tym miejscu Wnioskodawca podkreśla, iż do ponoszenia opłaty zapasowej zobowiązani są producenci i handlowcy (art. 21b ust. 1 ustawy o zapasach). W ocenie Wnioskodawcy zatem skoro nie jest on handlowcem w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach, to obowiązek w zakresie uiszczania opłaty zapasowej nie aktualizuje się przy transgranicznym przewozie heksanu - (benzyny przemysłowej).

Zdaniem Wnioskodawcy, benzyna przemysłowa nie widnieje w wykazie paliw stanowiących podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej (nie jest bowiem paliwem), nawet jeżeli wskazany tam kod CN 2710 12 25 jest w rzeczywistości oznaczeniem nadanym heksanowi (Wnioskodawca we wniosku podaje w tym miejscu kod CN 1270 12 25, jednak ze względu na treść wniosku Prezes Agencji uznał to za omyłkę pisarską).

Reasumując, z uwagi na całokształt rozważań zawartych w niniejszym wniosku, Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż:

1. *ad pytanie nr 1* - heksan nie jest paliwem w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o zapasach
2. *ad pytanie nr 2* - Spółka nie może być uznana za handlowca, w rozumieniu definicji zawartej w art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach,
3. *ad pytanie nr 3 - a* w związku z tym Spółka nie jest zobowiązana do ponoszenia opłaty zapasowej, o której mowa w art. 21b 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 Prezes Agencji:

1. **w zakresie pytania 1 – uznaje stanowisko Wnioskodawcy za prawidłowe;**
2. **w zakresie pytania 2 – uznaje stanowisko Wnioskodawcy za prawidłowe;**
3. **w zakresie pytania 3 – uznaje stanowisko Wnioskodawcy za 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

ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2000, z późn. zm.), zwanej dalej „k.p.a.”, 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 (Dz. U. 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.)

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

Opłatę zapasową dla paliw z wyłączeniem gazu płynnego (LPG) oblicza się według wzoru określonego w art. 21b ust. 2 ustawy o zapasach:

$$O_z = (W_h \text{ lub } W_{pr}) \times U$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

O_z – opłatę zapasową dla paliw z wyłączeniem gazu płynnego (LPG);
 W_h – sumę wielkości przywozu paliw z wyłączeniem gazu płynnego (LPG) dokonanego w danym miesiącu kalendarzowym, pomniejszoną o ilości wymienione w art. 5 ust. 6 w danym miesiącu kalendarzowym wyrażoną w jednostkach wagowych, z uwzględnieniem współczynników określonych w obwieszczeniu wydanym na podstawie art. 4, przeliczoną na ekwiwalent ropy naftowej przez pomnożenie jej przez współczynnik 1,065;

W_{pr} – wielkość produkcji paliw z wyłączeniem gazu płynnego (LPG) w danym miesiącu kalendarzowym, pomniejszoną o ilości wymienione w art. 5 ust. 6 w danym miesiącu kalendarzowym, wyrażoną w jednostkach wagowych, z uwzględnieniem współczynników określonych w obwieszczeniu wydanym na podstawie art. 4, przeliczoną na ekwiwalent ropy naftowej przez pomnożenie jej przez współczynnik 1,065;

U – stawkę opłaty za tonę ekwiwalentu ropy naftowej określoną w przepisach wydanych na podstawie ust. 9.

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 o podatku akcyzowym, 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 ustawy 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 2 lit. f - m tejże 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 w sprawie statystyki energii.

Zgodnie z definicją zawartą w załączniku A rozdział 3 rozporządzenia w sprawie statystyki energii *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.

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 07 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). Z przepisu § 6 pkt 2 lit b. ww. rozporządzenia wynika, iż podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej stanowią m.in. benzyny silnikowe oznaczone kodem CN 2710 12 25.

W ustawie o zapasach obowiązek uiszczenia opłaty zapasowej konstituuje się w oparciu o dokonanie czynności faktycznej polegającej na produkcji lub przywozie paliw na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W tym miejscu należy podkreślić, że w myśl ustawy o zapasach dla uznania konkretnego produktu naftowego za paliwo istotne są następujące elementy:

- 1) Spełnienie definicji określonej w załączniku A rozdział 3 rozporządzenia w sprawie statystyki energii.
- 2) Spełnienie definicji paliw wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o zapasach.
- 3) Wskazanie kodu CN produktu naftowego w § 3 lub § 6 rozporządzenia w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych.

Ponadto, należy wskazać, że dla uznania danego produktu naftowego za paliwo w rozumieniu przepisów ustawy o zapasach nie ma znaczenia przeznaczenie tego produktu, zaś spełnienie ustawowych przesłanek dokonania takiej klasyfikacji.

Przechodząc do analizy stanu faktycznego przedstawionego we wniosku o udzielenie interpretacji indywidualnej, co do zakresu i sposobu stosowania przepisów ustawy o zapasach, zgodnie z przedstawionymi informacjami, Wnioskodawca w ramach prowadzonej działalności gospodarczej nabywa wewnątrzwspólnotowo produkt o kodzie CN 2710 12 25. Do wniosku Wnioskodawca załączył kartę charakterystyki przywożonego produktu o nazwie handlowej którą organ przeanalizował pod kątem spełnienia przez ww. produkt wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie statystyki energii dla benzyny silnikowej.

W wyniku przeprowadzonej analizy parametrów fizykochemicznych produktu o nazwie handlowej określonych w przekazanej karcie charakterystyki ustalono, że jest to mieszanina frakcji węglowodorowej [C6 (100%), w tym n-alkany, izoalkany, cykliczne; n-heksan stanowi $\leq 55\%$ a inne izomery heksanu $\geq 45\%$], ciecz [zakres temperatury wrzenia 63-79 °C, temperatura zapłonu - 27 °C, gęstość w temperaturze 15 °C 670-675 kg/m³].

Powyższe dane wskazują zatem, że produkt nie spełnia wymogów określonych w załączniku A rozdział 3 rozporządzeniu w sprawie statystyki energii dla benzyn silnikowych z powodu braku frakcji niskowrzących tj. w przedziale 35-65 °C, oraz frakcji wysokowrzących tj. w przedziale 80-215°C. Dodatkowo z powodu zbyt niskiej gęstości N-Hexan do ekstrakcji w swoim stanie faktycznym nie może być użyty jako paliwo do silników z zapłonem iskrowym.

Mając na uwadze powyższe, należy uznać, że nabywany przez Wnioskodawcę produkt o nazwie handlowej, klasyfikowany do kodu CN 2710 12 25 nie stanowi benzyny silnikowej w rozumieniu definicji określonej w załączniku A rozdział 3 rozporządzenia w sprawie statystyki energii, w konsekwencji czego nie należy klasyfikować go jako paliwo w rozumieniu przepisów ustawy o zapasach.

W związku z powyższym stanowisko Wnioskodawcy wyrażone w odniesieniu do pkt 1 wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, sformułowane w sposób następujący: *Heksan nie jest paliwem w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o zapasach* – jest prawidłowe.

Jednocześnie należy wskazać, że dokonując wykładni przepisów ustawy o zapasach, ażeby uznać danego przedsiębiorcę za handlowca, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach musi on spełnić dwa warunki. Po pierwsze dokonać przywozu w ramach nabycia wewnątrzspółnotowego lub importu, a po drugie produkt w ten sposób sprowadzony na terytorium Polski musi mieścić się w definicji ustawowej paliw.

W tym miejscu należy podkreślić, że w świetle stanu faktycznego przedstawionego we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej Prezes Agencji uznał, że przywożony przez Wnioskodawcę produkt, choć nabywany w ramach nabycia wewnątrzspółnotowego, nie mieści się w definicji legalnej paliw określonej w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o zapasach.

Uwzględniając powyższe, należy przyjąć iż Wnioskodawca dokonujący w ramach nabycia wewnątrzspółnotowego przywozu określonego we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej produktu o nazwie handlowej ... zaklasyfikowanego do kodu CN 2710 12 25, posiadającego opisane powyżej właściwości fizykochemiczne nie będzie spełniał definicji legalnej handlowca określonej w art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach, tym samym po stronie Wnioskodawcy, w tak opisanym stanie faktycznym, nie istnieje również obowiązek złożenia wniosku o dokonanie wpisu do rejestru systemu zapasów interwencyjnych.

W związku z powyższym stanowisko Wnioskodawcy wyrażone w odniesieniu do pkt 2 wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, sformułowane w sposób następujący: *Spółka nie może być uznana za handlowca, w rozumieniu definicji zawartej w art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach* – jest prawidłowe.

Jednocześnie, w konsekwencji powyższego należy przyjąć, iż Wnioskodawca dokonujący w ramach nabycia wewnątrzspółnotowego przywozu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej produktu o nazwie handlowej, zaklasyfikowanego do kodu CN 2710 12 25 nie będzie zobowiązany do uiszczania opłaty zapasowej, gdyż zgodnie z art. 21b ust 1 ustawy o zapasach obowiązek ten został nałożony jedynie na producentów i handlowców. Jak wskazano powyżej, prowadzona przez Wnioskodawcę działalność w ramach nabycia wewnątrzspółnotowego ww. produktu nie wyczerpuje definicji legalnej przywozu określonej w art. 2 ust. 1 pkt 14 ustawy o zapasach, gdyż produkt nabywany przez Wnioskodawcę w ten sposób nie spełnia definicji legalnej paliwa określonej w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o zapasach. Tym samym Wnioskodawca

nie jest podmiotem (handlowcem) zobowiązanym w świetle przepisów ustawy o zapasach do ponoszenia ciężaru związanego z uiszczaniem opłaty zapasowej.

W związku z powyższym stanowisko Wnioskodawcy wyrażone w odniesieniu do pkt 3 wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, sformułowane w sposób następujący: (...) a w związku z tym (red. tj. stanowiskiem w zakresie pkt 2 i 3 wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej) *Spółka nie jest zobowiązana do ponoszenia opłaty zapasowej, o której mowa w art. 21b ustawy o zapasach* – jest 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.
4. Pisma (podania, żądania, wyjaśnienia, odwołania, zażalenia) mogą być wnoszone na piśmie, za pomocą telefaksu, ustnie do protokołu lub w formie dokumentu elektronicznego na adres do doręczeń elektronicznych organu. Pisma wysłane

na adres elektroniczny organu (adres e-mail), z pominięciem adresu do doręczeń elektronicznych organu, nie wywołują skutków prawnych, które k.p.a. wiążą ze złożeniem pisma procesowego. Zgodnie z art. 147 ust. 2 ustawy o doręczeniach elektronicznych doręczenie korespondencji nadanej przez osobę fizyczną lub podmiot niebędący podmiotem publicznym, będące użytkownikami konta w elektronicznej platformie usług administracji publicznej (ePUAP), do podmiotu publicznego posiadającego elektroniczną skrynkę podawczą w ePUAP, w ramach usługi udostępnianej w ePUAP, jest równoważne w skutkach prawnych z doręczeniem przy wykorzystaniu publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego, do czasu zaistnienia obowiązku stosowania ustawy o doręczeniach elektronicznych, o którym mowa w art. 155 tej ustawy, przez ten podmiot publiczny. Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych posiada elektroniczną skrynkę podawczą w ePUAP. Podania (żądania, wyjaśnienia, odwołania, zażalenia) utrwalone w postaci elektronicznej powinny być podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym wnoszącego podanie oraz zawierać adres elektroniczny wnoszącego podanie (tj. ePUAP).

5. Jeżeli podanie wniesione w formie dokumentu elektronicznego nie zawiera adresu elektronicznego, organ administracji publicznej przyjmuje, że właściwym jest adres elektroniczny, z którego nadano podanie wniesione w formie dokumentu elektronicznego, a gdy wniesiono je w innej formie i zawiera ono żądanie, doręczenia pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej, doręczenie pism następuje na adres wskazany w treści podania. Warunkiem skutecznego żądania doręczania pism środkami komunikacji elektronicznej jest wskazanie w treści żądania adresu elektronicznego. Wniesienie do organu pisma w formie dokumentu elektronicznego jest równoznaczne z żądaniem doręczenia korespondencji z organu za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Jeżeli strona lub inny uczestnik postępowania zrezygnuje z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej, organ administracji publicznej doręcza pismo w sposób określony dla pisma w formie innej niż forma dokumentu elektronicznego.