



Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych

Warszawa, dnia czerwca 2024 r.

## DECYZJA

Prezesa

Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych

Nr BPI – 5/I/24

w sprawie udzielenia indywidualnej interpretacji

Na podstawie art. 34 ust. 1, ust. 5 i ust. 16 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2024 poz. 236), zwanej dalej „u.p.p.”, w związku z art. 5 ust. 3 i art. 21b 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 2023 r. poz. 1650 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o zapasach”, Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, zwany dalej „Prezesem Agencji” lub „Organem”, stwierdza, że stanowisko A z siedzibą w B, zwanej dalej „Wnioskodawcą” lub „Spółką”, zawarte we wniosku z dnia 13 maja 2024 r., który wpłynął do Prezesa Agencji w dniu 15 maja 2024 r., i został uzupełniony w dniu 27 maja 2024 r. o wydanie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów ustawy o zapasach – **jest nieprawidłowe.**

## UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 13 maja 2024 r., który wpłynął do Prezesa Agencji w dniu 15 maja 2024 r. o wydanie pisemnej interpretacji przepisów ustawy o zapasach, zwanym dalej „wnioskiem”, Wnioskodawca zwrócił się o udzielenie indywidualnej interpretacji co do zakresu i sposobu stosowania przepisów ustawy o zapasach.

W dniu 15 maja 2024 r. Wnioskodawca uiścił wymaganą opłatę za złożenie wniosku o udzielenie interpretacji indywidualnej.

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

Wnioskodawca jest podmiotem zajmującym się dystrybucją surowców stosowanych w przemyśle chemicznym na rynek polski oraz zagraniczny. W związku ze stałym rozszerzaniem portfolio ofertowanych produktów, w przyszłości Wnioskodawca rozważa dokonywanie przywozu do Polski produktu o nazwie *Odourless Kerosene ODOKER* (nafta do lamp), klasyfikowanego do kodu Nomenklatury Scalonej CN 2710 12 41. Wyłącznym przeznaczeniem tego wyrobu jest jego wykorzystanie do spalania w lampach naftowych, ze względu na swoje właściwości fizykochemiczne, a także wysoki koszt, produkt ten nie może być używany do celów napędowych ani opałowych, ani jako dodatek lub domieszka do paliw silnikowych lub opałowych.

**Wnioskodawca zwrócił się do Prezesa Agencji o udzielenie odpowiedzi na pytanie:**

Czy w opisanym powyżej zdarzeniu przyszłym, tj. w przypadku dokonywania przez Wnioskodawcę przywozu do Polski produktu zakwalifikowanego do kodu CN 2710 12 41, przeznaczonego do wykorzystania jako nafta do lamp, Wnioskodawca będzie obowiązany do:

- 1) tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw od ilości tego wyrobu?
- 2) uiszczania opłaty zapasowej od ilości tego wyrobu?

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

Wnioskodawca stoi na stanowisku, że w opisanym powyżej zdarzeniu przyszłym, tj. w przypadku dokonywania przez Wnioskodawcę przywozu do Polski produktu zakwalifikowanego do kodu CN 2710 12 41, przeznaczonego do wykorzystania jako nafta do lamp, Wnioskodawca nie będzie obowiązany do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw ani do uiszczania opłaty zapasowej od ilości tego wyrobu.

**Uzasadniając swoje stanowisko Wnioskodawca stwierdził, iż:**

Zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 i 2 ustawy o zapasach, w celu zapewnienia zaopatrzenia Rzeczypospolitej Polskiej w ropę naftową i produkty naftowe w sytuacji wystąpienia zakłóceń w ich dostawach na rynek krajowy oraz wypełniania zobowiązań międzynarodowych, tworzy się zapasy ropy naftowej i produktów naftowych, zwane "zapasami interwencyjnymi". Zapasy interwencyjne obejmują zapasy:

- 1) obowiązkowe ropy naftowej lub paliw tworzone i utrzymywane przez producentów i handlowców;
- 2) agencyjne ropy naftowej i paliw tworzone i utrzymywane przez Rządową Agencję Rezerw Strategicznych.

Zdaniem Wnioskodawcy, przytoczona powyżej norma definiuje zapasy interwencyjne, dzieląc je na dwie grupy - zapasy obowiązkowe, utrzymywane przez producentów oraz handlowców w rozumieniu ustawy o zapasach, oraz na zapasy agencyjne, których utrzymanie jest głównym zadaniem Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych.

W art. 2 pkt 3 tejże ustawy zawarta została również definicja paliw, w świetle której są to produkty naftowe określone w art. 2 pkt 2 lit. f-m ustawy o zapasach, w tym również zawierające dodatki bez względu na ich ilość tj.: 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 oraz 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 (dalej: **„Rozporządzenie 1099/2008”**).

Dalej Wnioskodawca stwierdza, że art. 3 ust. 5 ustawy o zapasach zawiera ponadto dyspozycję do wydania przez ministra właściwego do spraw energii rozporządzenia, w którym zostanie określony 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.

W obecnym stanie prawnym aktem wykonawczym wydanym na podstawie art. 3 ust. 5 ustawy o zapasach jest rozporządzenie Ministra Klimatu z dnia 7 sierpnia 2020 r. w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych objętych systemem zapasów interwencyjnych oraz wykazu paliw stanowiących podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej (Dz. U. poz. 1373; dalej: „**rozporządzenie ws. kodów CN**”).

Uwzględniając powyższe, zdaniem Wnioskodawcy, należy stwierdzić, że towarami, które jako „paliwa” podlegają przedmiotowo pod obowiązek wypełniania wymogów wynikających z ustawy o zapasach (tworzenie i utrzymywanie zapasów obowiązkowych paliw, uiszczanie opłaty zapasowej), są więc produkty, które łącznie spełniają następujące warunki:

- 1) należą do jednej z grup wyrobów wymienionych w art. 3 ust. 1 pkt 2 lit. f-m ustawy o zapasach;
- 2) zostały określone w załączniku A rozdział 3 rozporządzenia 1099/2008;
- 3) są klasyfikowane do jednego z kodów CN wymienionych w rozporządzeniu wydanym przez ministra właściwego do spraw energii na podstawie art. 3 ust. 5 ustawy o zapasach; w obecnym stanie prawnym jest to rozporządzenie ws. kodów CN.

Wnioskodawca zaznacza, że jedynie spełnienie ostatniego z ww. punktów jest w niniejszej sprawie niewątpliwe. Wyroby, które są przedmiotem niniejszego wniosku, klasyfikowane są bowiem do kodu CN 2710 12 41, który został uwzględniony w § 3 w zw. z § 2 pkt 5 lit. c oraz § 6 pkt 2 lit. c rozporządzenia ws. kodów CN. Pozostałe kryteria zakwalifikowania tych produktów jako „paliw”, których przywóz do Polski powinien generować obowiązki wypełnienia wymogów wynikających z ustawy o zapasach, nie są natomiast spełnione.

W tym miejscu Wnioskodawca wskazuje, że wyroby, których dotyczy niniejszy wniosek, nie należą do żadnej z grup towarów wskazanych w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. f-m ustawy o zapasach. W szczególności nie są one „benzynami silnikowymi” - mimo tego, że w rozporządzeniu ws. kodów CN ich klasyfikacja została wymieniona w tej właśnie grupie. Przeznaczenie wyrobów, które mogą być przywożone do Polski przez Wnioskodawcę, wyklucza bowiem w ogóle ich uznanie za „paliwa”, a zwłaszcza za „benzyny silnikowe”. Pojęcia te, jak wynika zresztą bezpośrednio z art. 2 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o zapasach, muszą być rozumiane zgodnie z definicjami zawartymi w załączniku A rozdział 3 rozporządzenia 1099/2008. W myśl natomiast pkt 3.4.12. załącznika A do rozporządzenia 1099/2008, 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.

Jednym z kryteriów decydujących o tym, czy dany produkt może być uznany za benzynę silnikową jest więc, w opinii Wnioskodawcy, to, że benzyna wykorzystywana jest jako paliwo do silników o zapłonie iskrowym w pojazdach lądowych. Oznacza to, że przeznaczenie napędowe jest jednym z kluczowych elementów przesądzających o tym, czy dany wyrób jest benzyną silnikową. Jeżeli ta cecha nie jest spełniona, to nie można uznać, że mamy do czynienia z benzyną. Jak wynika natomiast wprost z opisu zdarzenia przyszłego, przywołany przez Wnioskodawcę wyrób może być wykorzystany wyłącznie do spalania w lampach naftowych, ze względu na swoje właściwości fizyko-chemiczne, a także wysoki koszt, produkt ten nie może być natomiast używany do celów napędowych ani opałowych, ani jako dodatek lub domieszka do paliw silnikowych lub opałowych.

Uwzględniając powyższe, zdaniem Wnioskodawcy, należy stwierdzić, że produkt o kodzie CN 2710 12 41, który może być przywożony do Polski przez Wnioskodawcę, z uwagi na swoje przeznaczenie nie będzie uznawany za „paliwo” na gruncie ustawy o zapasach. Oznacza to, że jego przywóz nie będzie generował po stronie Wnioskodawcy żadnych obowiązków na gruncie ustawy o zapasach, w tym w szczególności wymogu tworzenia i utrzymywania

zapasów obowiązkowych paliw ani konieczności uiszczania opłaty zapasowej.

**Mając na uwadze powyższe Prezes Agencji zważył co następuje.**

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 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 u.p.p. do postępowań o wydanie interpretacji indywidualnej stosuje się przepisy k.p.a., chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 – 3 oraz ust. 4 ustawy o zapasach, w celu zapewnienia zaopatrzenia Rzeczypospolitej Polskiej w ropę naftową i produkty naftowe w sytuacji wystąpienia zakłóceń w ich dostawach na rynek krajowy oraz wypełniania zobowiązań międzynarodowych, tworzy się zapasy ropy naftowej i produktów naftowych, zwane "zapasami interwencyjnymi". Zapasy interwencyjne obejmują zapasy:

- 1) obowiązkowe ropy naftowej lub paliw, tworzone i utrzymywane przez producentów i handlowców;
- 2) agencyjne ropy naftowej i paliw, tworzone i utrzymywane przez Rządową Agencję Rezerw Strategicznych.

Zapasy interwencyjne zaspokajają zapotrzebowanie na ropę naftową i paliwa w ilości odpowiadającej co najmniej iloczynowi 90 dni i średniego dziennego przywozu netto ekwiwalentu ropy naftowej w poprzednim roku kalendarzowym. Zapasy interwencyjne powiększa się o rezerwę na poczet zapasów niedostępnych z przyczyn technicznych oraz ubytków podczas przemieszczania zapasów interwencyjnych, rezerwa ta wynosi 10% tworzonych i utrzymywanych zapasów interwencyjnych.

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.

W myśl art. 2 ust. 1 pkt 8 ustawy o zapasach, produkcja paliw to wytwarzanie paliw w procesie przerobu ropy naftowej, kondensatu gazu ziemnego (NGL), produktów rafineryjnych i innych węglowodorów lub przetwarzanie paliw poprzez procesy mieszania komponentów, w tym paliw, w wyniku których powstaje co najmniej jedno z paliw albo wzrasta całkowita ilość jednego z nich.

Przywozem, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 14 ustawy o zapasach, jest sprowadzenie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ropy naftowej, produktów naftowych lub gazu ziemnego w ramach nabycia wewnątrzspółnotowego lub importu. Nabyciem wewnątrzspółnotowym, w myśl przepisu art. 2 ust. 1 pkt 9 ustawy o zapasach, jest przemieszczenie ropy naftowej, produktów naftowych lub gazu ziemnego z terytorium innego państwa członkowskiego Wspólnoty Europejskiej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym. Importem zaś, zgodnie z przepisem art. 2 ust. 1 pkt 12 ustawy o zapasach, jest import ropy naftowej, produktów naftowych lub gazu ziemnego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.

Zgodnie z treścią art. 2 ust. 1 pkt 9 ustawy akcyzowej nabycie wewnątrzspółnotowe to przemieszczenie wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych z terytorium państwa członkowskiego na terytorium kraju.

W myśl art. 2 ust. 1 pkt 18 ustawy o zapasach producentem jest przedsiębiorca wykonujący działalność gospodarczą w zakresie produkcji paliw, w tym także zlecający taką produkcję innym podmiotom, z wyłączeniem usługowej produkcji paliw na rzecz innych podmiotów.

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. 2023 poz. 1542 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą akcyzową, lub rozporządza nimi poprzez jakąkolwiek czynność prawną lub faktyczną.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o zapasach, paliwa to produkty naftowe określone w pkt 2 lit. f- m, w tym również zawierające dodatki bez względu na ich ilość.

Z przepisu art. 2 ust. 1 pkt 3 lit. f-m tej ustawy wynika natomiast, iż paliwami są: gaz płynny (LPG), benzyny silnikowe, benzyny lotnicze, paliwa typu benzynowego do silników odrzutowych, paliwa typu nafty do silników odrzutowych, inne rodzaje nafty, oleje napędowe, w tym lekkie oleje opałowe, ciężkie oleje opałowe - określone w załączniku A rozdział 3 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1099/2008 z dnia 22 października 2008 r. w sprawie statystyki energii (Dz. Urz. UE L 304 z 14.11.2008, str. 1, z późn. zm.), dalej „rozporządzenie nr 1099/2008”.

Przepis art. 5 ust. 1 ustawy o zapasach stanowi, iż producenci i handlowcy są obowiązani do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw.

Zgodnie z art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o zapasach producenci i handlowcy tworzą i utrzymują zapasy obowiązkowe ropy naftowej lub paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), w wielkości odpowiadającej iloczynowi 53 dni i średniej dziennej produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw zrealizowanych przez producenta lub handlowca w poprzednim roku kalendarzowym - od dnia 31 grudnia 2017 r.

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

Zasady obliczania opłaty zapasowej dla paliw z wyłączeniem gazu płynnego (LPG) zostały określone w art. 21b ust. 2 ustawy o zapasach.

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. 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, w 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), dalej zwane „rozporządzeniem w sprawie kodów CN”.

W ustawie o zapasach obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej konstytuuje 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 literalnie 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 produktów, określonych w załączniku A rozdziale 3 rozporządzenia nr 1099/2008. Definicja legalna paliwa w rozumieniu przepisów ustawy o zapasach nie odwołuje się również 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.

**Należy wskazać, iż aby, w związku z prowadzoną działalnością w zakresie przywozu lub produkcji paliw, powstał obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej, przywieziony lub wyprodukowany przez Wnioskodawcę produkt, musi być oznaczony kodem CN, który zgodnie z rozporządzeniem w sprawie kodów CN, odnoszącym się do paliwa, rodzi takie obowiązki oraz jego parametry fizykochemiczne wskazują na uznanie danego produktu za paliwo zgodnie z definicją zawartą w załączniku A rozdział 3 rozporządzenia nr 1099/2008.**

We wniosku o udzielenie interpretacji indywidualnej co do zakresu i sposobu stosowania przepisów ustawy o zapasach, Wnioskodawca wskazał, iż w ramach prowadzonej przez niego działalności gospodarczej rozważa dokonywanie przywozu do Polski naft do lamp, klasyfikowanych do kodu Nomenklatury Scalonej (CN) 2710 12 41. Wyłącznym przeznaczeniem tego wyrobu jest jego wykorzystanie do spalania w lampach naftowych, ze względu na swoje właściwości fizyko-chemiczne, a także wysoki koszt, produkt ten nie może być używany do celów napędowych ani opałowych, ani jako dodatek lub domieszka do paliw silnikowych lub opałowych.

Wnioskodawca stoi na stanowisku, że w opisanym powyżej zdarzeniu przyszłym, tj. w przypadku dokonywania przez Wnioskodawcę przywozu do Polski produktu zakwalifikowanego do kodu CN 2710 12 41, przeznaczonego do wykorzystania jako nafta do lamp, Wnioskodawca nie będzie obowiązany do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw ani do uiszczania opłaty zapasowej od ilości tego wyrobu.

Stosownie do przepisu art. 34 ust. 1 i 3 u.p.p. Wnioskodawca we wniosku o wydanie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej lub składek na ubezpieczenia społeczne, jest obowiązany przedstawić stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe, ale też własne stanowisko w sprawie. Stan faktyczny musi mieć charakter kompleksowy, a tym samym zawierać wszystkie jego elementy, istotne z punktu widzenia możliwości dokonania oceny stanowiska Wnioskodawcy. Oznacza to, że Wnioskodawca żądający udzielenia interpretacji ma obowiązek wyczerpującego przedstawienia stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego tak, aby sam mógł zająć stanowisko wobec prezentowanego stanu rzeczy, a uprawniony organ udzielić na tej podstawie jednoznacznej odpowiedzi. Zatem prawidłowo zredagowany wniosek

o wydanie interpretacji powinien opisywać stan faktyczny, wskazywać przepisy, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej lub składek na ubezpieczenia społeczne, budzące w ramach podanego stanu faktycznego wątpliwości oraz przedstawiać własne stanowisko (interpretację) podmiotu występującego z wnioskiem, celem uznania jej za właściwą i obowiązującą w ramach ustalania obciążających autora wniosku obowiązków (vide: wyrok Sądu Apelacyjnego w Gdańsku z dnia 29 grudnia 2016 r., III AUa 1283/16, Legalis nr 1575676).

W przedmiotowej sprawie, dla stwierdzenia czy przywóz produktu o kodzie CN 2710 12 41, będzie rodził po stronie Wnioskodawcy obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej, istotne jest ustalenie czy ww. substancja jest paliwem w rozumieniu przepisów ustawy o zapasach.

Z uwagi na to, że Wnioskodawca, we wniosku nie przedstawił dokumentacji, która definiowałaby kompleksowo zdarzenie przyszłe, w szczególności w odniesieniu do parametrów fizykochemicznych substancji będącej przedmiotem zapytania, Prezes Agencji, w celu dokonania oceny prawidłowości stanowiska Wnioskodawcy, wezwał Wnioskodawcę, pismem z dnia ..... maja 2024 r. znak BPIzo....., do przekazania w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania, karty charakterystyki tj. dokumentu potwierdzającego właściwości fizykochemiczne produktu wskazanego we wniosku, oznaczonego kodem CN 2710 12 41.

W dniu 27 maja 2024 r. do Prezesa Agencji wpłynęło pismo Wnioskodawcy z dnia 27 maja 2024 r., będące odpowiedzią na ww. wezwanie, w którym Wnioskodawca poinformował o przekazaniu w załączeniu karty charakterystyki produktu o nazwie *Odourless Kerosene*.

Na podstawie nadesłanej karty charakterystyki substancji *Odourless Kerosene* (arkusz danych dotyczących bezpieczeństwa), można stwierdzić, że wyrób ten jest mieszaniną węglowodorów składającą się z węglowodorów C11-C14, takich jak n-alkany, izoalkany i związki cykliczne. Mieszanina zawiera mniej niż 2% aromatów. Przeznaczona do stosowania jako paliwo.

Posiada następujące właściwości fizykochemiczne:

- zakres temperatury wrzenia 175-280 °C,
- temperatura zapłonu  $\geq 61$  °C,

- gęstość względna 0,77-0,87 g/cm<sup>3</sup>.

Na podstawie powyższego można stwierdzić, że wyrób nie spełnia wymagań określonych dla benzyny silnikowej, która w rozporządzeniu nr 1099/2008 została zdefiniowana jako:

***Benzyna silnikowa*** składa się z mieszanki lekkich węglowodorów, których temperatura destylacji mieści się w zakresie 35°C - 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 (głównie benzyna silnikowa pochodzenia kopalnego).

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. U. UE. L.1987.256.1 z późn. zm.) kod CN 2710 12 41, którym został oznaczony produkt o nazwie *Odourless Kerosene* dotyczy benzyn silnikowych o liczbie oktanowej (RON) mniejszej niż 95.

Tym samym, należy stwierdzić, że w przypadku przedmiotowego produktu o nazwie *Odourless Kerosene* zachodzi niezgodność pomiędzy oznaczeniem, przypisanym mu kodem CN 2710 12 41, dedykowanym benzynom silnikowym, a charakteryzującymi go właściwościami fizykochemicznymi.

Jednocześnie, na podstawie parametrów zawartych w karcie charakterystyki, można stwierdzić, że produkt o nazwie *Odourless Kerosene* spełnia wymagania określone w rozporządzeniu nr 1099/2008, które zostały zdefiniowane dla kategorii produktów o nazwie „Inne rodzaje nafty” jako: *rafinowany produkt destylacji ropy naftowej stosowany w innych sektorach niż lotnictwo o temperaturze destylacji (150-300) °C*.

Dodatkowo, Prezes Agencji zauważa, że na błędne przyporządkowanie kodu CN, właściwego benzynie silnikowej zamiast kodu właściwego nafcie, wskazuje nadana mu nazwa *Odourless Kerosene*, która w tłumaczeniu na język polski oznacza *bezwonna nafta*.

Tym samym, uwzględniając to, że produkt o nazwie *Odourless Kerosene* posiada, zgodnie

z rozporządzeniem nr 1099/2008, właściwości charakteryzujące grupę produktów o nazwie inne rodzaje nafty, a inne rodzaje nafty są zaliczone do paliw, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 jako produkty naftowe określone w pkt 2 lit. k , i jednocześnie inne rodzaje nafty są paliwami, których przywóz lub produkcja generują po stronie producenta lub handlowca obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw (§3 rozporządzenia ws. kodów CN) oraz obowiązek uiszczania opłaty zapasowej (§6 rozporządzenia ws. kodów CN), Prezes Agencji stwierdza, że w przypadku przywozu produktu o nazwie *Odourless Kerosene ODOKER*, Wnioskodawca będzie obowiązany do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej.

Zasadniczym argumentem przemawiającym za powyższym rozstrzygnięciem jest uznanie produktu o nazwie *Odourless Kerosene* za paliwo, w rozumieniu przepisów rozporządzenia nr 1099/2008.

Jednocześnie należy wskazać, że brak zgodności kodu CN produktu z posiadanymi przez niego właściwościami fizykochemicznymi, która z niewiadomych przyczyn zaistniała w przedmiotowym przypadku, nie może przesądzać o kwestii uznaniowości produktu za paliwo w rozumieniu ustawy o zapasach, która w tym obszarze odwołuje się, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 2 do rozporządzenia nr 1099/2008, i to zgodność właściwości fizykochemicznych produktu z wymaganiami wskazanymi w ww. rozporządzeniu ma decydujący charakter.

Kluczowym dla powstania obowiązków tworzenia zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw i uiszczania opłaty zapasowej jest w przedmiotowym przypadku fakt przywozu paliwa, w rozumieniu ustawy o zapasach, a za takie, w oparciu o przedstawione dokumenty, należy uznać produkt o nazwie *Odourless Kerosene*.

**Wobec powyższego, w tak opisanym stanie faktycznym, Prezes Agencji uznaje stanowisko przedstawione przez Wnioskodawcę jako nieprawidłowe.**

Mając na uwadze powyższe, orzeczono jak w sentencji.

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

#### **POUCZENIA:**

1. Od niniejszej decyzji przysługuje odwołanie do Ministra Klimatu i Środowiska, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia, za pośrednictwem Prezesa Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych – ul. Stawki 2b, 00-193 Warszawa.
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.
3. Jeżeli decyzja została wydana z naruszeniem przepisów postępowania, a konieczny do wyjaśnienia zakres sprawy ma istotny wpływ na jej rozstrzygnięcie, w odwołaniu od decyzji Strona może zawrzeć wniosek o przeprowadzanie przez organ odwoławczy postępowania wyjaśniającego w zakresie niezbędnym do rozstrzygnięcia sprawy.
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. wiąże ze złożeniem pisma procesowego. Zgodnie z art. 147 ust. 2 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 285, z późn. zm.) 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 skrzynkę 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 skrzynkę 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.

.....

Otrzymują:

- 1) adresat: ePUAP;
- 2) a/a.