RZĄDOWA AGENCJA
REZERW STRATEGICZNYCH

Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych

Warszawa, dnia kwietnia 2022 r.

D E C Y Z J A
Prezesa
Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych
Nr BPI – 6/IZ/22
w sprawie udzielenia indywidualnej interpretacji

Na podstawie art. 34 ust. 1, ust. 5 oraz ust. 16 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 poz.162 z późn. zm.), zwanej dalej „u.p.p." w związku z art. 5 ust. 1, art. 21b ust. 1 oraz art. 22 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 2021 r. poz. 2249, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o zapasach", Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, zwany dalej „Prezesem Agencji" stwierdza, że stanowisko Pana **A. B.** prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą **C.**, pod adresem **D.**, zwanego dalej „Wnioskodawcą" zawarte we wniosku z dnia 01 marca 2022 r., o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów ustawy o zapasach, który wpłynął do Prezesa Agencji w dniu 03 marca 2022 r., uzupełnionego pismem z dnia 15 marca 2022 r., które wpłynęło do Prezesa Agencji w dniu 22 marca 2022 r., **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 01 marca 2022 r., który wpłynął do Prezesa Agencji w dniu 03 marca 2022 r. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów ustawy o zapasach, Wnioskodawca zwrócił się o udzielenie indywidualnej interpretacji w zakresie obowiązku wpisu do Rejestru Systemu Zapasów Interwencyjnych prowadzonego przez Prezesa Agencji jako handlowca, tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych oraz comiesięcznego składania deklaracji wymaganej art. 22 ust 1 ustawy o zapasach – w związku z prowadzoną działalnością w zakresie nabywania wewnątrzwspólnotowo środków odtłuszczająco – zmywających w aerozolu o kodzie CN 2710 12 25.

Pismem z dnia 10 marca 2022 r. Nr **ABC**., Wnioskodawca został wezwany do usunięcia braku formalnego wniosku poprzez przedstawienie Organowi stanu faktycznego, w sposób umożliwiający merytoryczne rozstrzygnięcie przedmiotowego wniosku tj. uwzględnienie w stanie faktycznym właściwości fizykochemicznych produktów **X.** oraz **Y.** o kodzie benzyn silnikowych CN 2710 12 25, biorąc pod uwagę definicję zawartą w załączniku A rozdział 3 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1099/2008 z dnia 22 października 2008 r. w sprawie statystyki energii (Dz. Urz. UE L 304 z 14.11.2008, str. 1, z późn. zm.).

W związku z powyższym, Wnioskodawca pismem z dnia 15 marca 2022 r., które wpłynęło do Prezesa Agencji 22 marca 2022 r. dokonał uzupełnienia stanu faktycznego wniosku.

W dniu 02 marca 2022 r. Wnioskodawca uiścił wymaganą opłatę za złożenie wniosku o udzielenie interpretacji indywidualnej.

We wniosku Wnioskodawca przedstawił niżej opisany stan faktyczny:

Wnioskodawca, we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej wskazuje że, od listopada 2020 roku, sprowadza wewnątrzwspólnotowo środki odtłuszczająco – zmywające w aerozolu **Y.** i **X.** o kodzie CN 2710 12 25, którymi handluje na terenie kraju. Ilość sprowadzanych środków to około 20 kg rocznie. Mimo klasyfikacji nabywanych wewnątrzwspólnotowo przez Wnioskodawcę produktów do kodu CN 271012 25, produkty te w ocenie Wnioskodawcy nie są paliwami ani surowcami, służą do czyszczenia, odłuszczania oraz zmywania – sprzedawane są w oryginalnych

opakowaniach, pochodzących od wewnątrzwspólnotowego dostawcy. Z uwagi na powyższe, Wnioskodawca analizuje, czy w opisanej sytuacji istnieje obowiązek złożenia wniosku o dokonanie wpisu jako handlowiec do rejestru systemu zapasów interwencyjnych prowadzonego przez Prezesa Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych oraz comiesięcznego składania deklaracji.

We wniosku Wnioskodawca przedstawił niżej opisane stanowisko w sprawie:

W ocenie Wnioskodawcy nabywane przez niego preparaty nie są paliwem ani surowcem służącym do produkcji paliw, a ilość sprowadzanych środków jest stosunkowo niska (20 kg/rok). Dlatego też, zdaniem Wnioskodawcy obrót aerozolami nie wpływa na bezpieczeństwo paliwowe Państwa, ani na zakłócenia na rynku paliwowym. Ponadto Wnioskodawca podnosi, że obliczenie opłaty zapasowej w deklaracjach miesięcznych przy tak niewielkich sprowadzanych ilościach (około 10 kg na dostawę), daje wynik zerowy.

Wnioskodawca wskazuje również, że definicja benzyny silnikowej zawarta 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. l, z późn. zm.) wygląda następująco: „*Benzyna silnikowa składa się z mieszanki lekkich węglowodorów destylujących w przedziale od 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.*". Zdaniem Wnioskodawcy, analizując część definicji informującą, że zawarte w składzie węglowodory destylują w przedziale od 35 – 215 °C można zauważyć niezgodność. Wnioskodawca podnosi, że w składzie obu produktów znajdują się alkany, propan i butan, które co prawda są węglowodorami, ale posiadają ujemną temperaturę wrzenia odpowiednio -42.0 °C i -1.0 °C, a wartości te nie mieszczą się w przedziale wymienionym w definicji benzyny silnikowej. Wnioskodawca zaznacza, że co prawda zgodnie z definicją alkohole mogą występować w benzynach silnikowych jako dodatki zwiększające liczbę oktanową, ale w przypadku produktu **Y.** etanol wraz z butanem o temperaturze wrzenia -1.0 °C, stanowi większość jego składu. Wnioskodawca podnosi również, że w definicji widnieje informacja, że benzyna silnikowa

„Wykorzystywana jest jako paliwo do silników o zapłonie iskrowym w pojazdach lądowych”. Zdaniem Wnioskodawcy, środki **X.** i **Y.** nie mają takiego przeznaczenia i służą do czyszczenia, odtłuszczania i zmywania.

Na potwierdzenie powyższych informacji Wnioskodawca, w załączeniu do wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, przekazał karty charakterystyki powyższych produktów według Rozporządzenia (WE) nr 1907/2006 oraz informacje o składzie i temperaturze wrzenia poszczególnych frakcji produktów.

Zgodnie z powyższym, według Wnioskodawcy produkty **X.** i **Y.** o kodzie CN 2710 12 25, nie są benzynami silnikowymi. W związku z tym, sprowadzanie wymienionych produktów, ponadto w tak małych ilościach (około 20 kg rocznie), nie stwarza obowiązku złożenia wniosku o dokonanie wpisu jako handlowiec do rejestru systemu zapasów interwencyjnych prowadzonego przez Prezesa Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, tworzenia i utrzymywania zapasów interwencyjnych obowiązkowych oraz comiesięcznego składania deklaracji.

W świetle obowiązującego stanu prawnego, stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego, co do zakresu i sposobu stosowania przepisów ustawy o zapasach uznano za prawidłowe.

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2021 r. poz. 162), dalej „u.p.p.”, 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 ust. 5 przywołanego powyżej przepisu udzielenie interpretacji indywidualnej następuje w drodze decyzji, od której służy odwołanie. Interpretacja indywidualna zawiera wyczerpujący opis przedstawionego we wniosku zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego oraz wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym oraz pouczeniem o prawie wniesienia środka zaskarżenia. W myśl art. 34 ust. 16 u.p.p. do postępowań o wydanie interpretacji indywidualnej stosuje się przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

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.

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. 2022 poz. 143 z późn. zm.), 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.).

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 dniu 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 2710 12 25, natomiast z przepisu § 6 pkt 2 ww. rozporządzenia wynika, iż podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej stanowią benzyny silnikowe oznaczone m.in. kodem CN 2710 12 25.

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. Zgodnie z definicją legalną, określoną w ustawie o zapasach, przywozem jest import lub nabycie wewnątrzwspólnotowe w rozumieniu przepisów ustawy o podatku akcyzowym. Nabyciem wewnątrzwspólnotowym, w myśl 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.

Należy wskazać, iż aby powstał obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw, uiszczania opłaty zapasowej oraz składania Prezesowi Agencji deklaracji, nabywany przez Wnioskodawcę produkt musi posiadać kod CN, który zgodnie rozporządzeniem o kodach CN rodzi takie obowiązki oraz jego parametry fizykochemiczne wskazują na uznanie danego produktu za paliwo zgodnie z definicją zawartą w ustawie o zapasach oraz 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 sprowadza wewnątrzwspólnotowo środki odtłuszczająco – zmywające w aerozolu o nazwie handlowej **X.** i **Y.** o kodzie CN 2710 12 25, którymi handluje na terenie kraju.

Zgodnie z definicją zawartą 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.) 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.

Uwzględniając powyższą definicję, Organ przeanalizował podane przez Wnioskodawcę, we wniosku o wydanie interpretacji, właściwości fizykochemiczne nabywanych wewnątrzwspólnotowo przez niego produktów o nazwach handlowych: **X.** i **Y.** pod kątem spełnienia przez te produkty wymagań określonych w wyżej przytoczonym rozporządzeniu.

Z dołączonych do przedmiotowego wniosku Kart charakterystyki oraz informacji o składzie i temperaturze wrzenia poszczególnych frakcji produktów wynika, że nw. produkty o wskazanych nazwach handlowych charakteryzują się następującymi cechami fizykochemicznymi:

1) Y. :

- skład chemiczny: etanol 31%, butan 30%, węglowodory C9-C10 w postaci n-alkanów, izoalkanów i cykloalkanów 12%, propan 12% oraz 1,3 - dioksolanu (C5) w ilości 12% i propan - 2-ol 3%;
- gęstość produktu wynosi 0,700 g/cm^3 (20 ^{o}C);
- zakres wrzenia poszczególnych składników zawiera się w przedziale - 42 ^{o}C do 150 ^{o}C .

  Tym samym, Y. nie może być wykorzystany jako paliwo do silników o zapłonie iskrowym w pojazdach lądowych.

  Wyrób nie spełnia wymagań powyższej definicji benzyny silnikowej ze względu na brak w składzie cięższych, wyżej wrzących (powyżej 150 ^{o}C) frakcji węglowodorowych, jak również ze względu na obecność zbyt lekkich węglowodorów takich jak propan (C3) i butan (C4) w znacznej ilości. Ponadto gęstość produktu jest zbyt niska w porównaniu do gęstości benzyny silnikowej, która zgodnie ze specyfikacją powinna wynosić (720-775) kg/m^3.

2) X.:

- skład chemiczny: węglowodory C6-C7 w postaci n-alkanów (poniżej 5% n-heksanu), izoalkanów i cykloalkanów w ilości 55%, pentan (C5) 12%, propan (C3) 10%, etanol 10%, butan 10% i propan - 2-ol 3%;
- gęstość wynosi 0,669 g/cm^3 (20 ^{o}C);
- zakres wrzenia poszczególnych składników zawiera się w przedziale -42 ^{o}C do około 88 ^{o}C.

  Tym samym, X. nie może być wykorzystany jako paliwo do silników o zapłonie iskrowym w pojazdach lądowych.

Wyrób nie spełnia wymagań powyższej definicji benzyny silnikowej ze względu na brak w składzie cięższych, wyżej wrzących (powyżej 88 ^{o}C) frakcji węglowodorowych jak i ze względu na obecność zbyt lekkich węglowodorów takich jak propan (C3) i butan (C4) w znacznej ilości. Ponadto gęstość produktu jest zbyt niska w porównaniu do gęstości benzyny silnikowej, która zgodnie ze specyfikacją powinna wynosić (720-775) kg/m^3.

Mając powyższe na uwadze, Prezes Agencji stwierdza, że nabywane przez Wnioskodawcę produkty o nazwach handlowych: **X.** i **Y.** zaklasyfikowane do kodu CN 2710 12 25, nie są benzyną silnikową w rozumieniu definicji legalnej, określonej w załączniku A rozdział 3 rozporządzenia nr 1099/2008, i w konsekwencji nie są paliwem w rozumieniu ustawy o zapasach.

Tym samym, w odniesieniu do przedstawionego stanu faktycznego Wnioskodawca, dokonując przywozu produktów o nazwach handlowych: **X.** i **Y.** o kodzie CN: 2710 12 25, posiadających opisane powyżej właściwości fizykochemiczne, nie jest handlowcem w rozumieniu ustawy o zapasach, a tym samym nie jest on również zobowiązany do złożenia wniosku o wpis do Rejestru Systemów Zapasów Interwencyjnych prowadzonego przez Prezesa Agencji oraz do składania deklaracji, o których mowa w art. 22 ust.1ustawy o zapasach.

Wobec powyższego, w tak opisanym stanie faktycznym, Prezes Agencji uznaje przedstawione stanowisko Wnioskodawcy jako prawidłowe.

Jednocześnie należy zaznaczyć, że powyższej oceny parametrów fizykochemicznych, wskazanych we wniosku produktów Organ dokonał na podstawie przedstawionego przez Wnioskodawcę we wniosku opisu stanu faktycznego, załączonych do wniosku Kart charakterystyki produktów oraz informacji o składzie i temperaturze wrzenia poszczególnych frakcji produktów.

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.