



Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych

Warszawa, dnia 25 czerwca 2024 r.

## DECYZJA

Prezesa

Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych

Nr BPI – 7/I/24

w sprawie udzielenia indywidualnej interpretacji

Na podstawie art. 34 ust. 1, ust. 5, ust. 16 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 236) – zwanej dalej „u.p.p.” w związku z art. 5 ust. 1 oraz 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 2024 r. poz. 1650, z późn. zm.) – zwanej dalej „ustawą o zapasach”, Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych – zwany dalej „Prezesem Agencji” stwierdza, że stanowisko **A.** sp. o. o. z siedzibą w miejscowości **B.** – zwanej dalej „Wnioskodawcą”, przedstawione we wniosku z dnia 20 maja 2024 r. o udzielenie indywidualnej interpretacji co do zakresu i sposobu stosowania przepisów ustawy o zapasach w zakresie dotyczącym obowiązku uiszczenia opłaty zapasowej oraz tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw, który wpłynął do Prezesa Agencji w dniu 27 maja 2024 r. – **jest nieprawidłowe.**

## UZASADNIENIE

**A.** sp. o. o. z siedzibą w miejscowości **B.** reprezentowana przez **C.** - radcę prawnego, zwróciła się o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów ustawy o zapasach w zakresie uiszczenia opłaty zapasowej.

W dniu 22 maja 2024 r. Wnioskodawca uiszczył wymaganą opłatę za złożenie wniosku o udzielenie interpretacji indywidualnej.

## **We wniosku Wnioskodawca przedstawił niżej opisany stan faktyczny:**

Jak wskazuje Wnioskodawca, istotą i celem złożenia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej jest uzyskanie potwierdzenia od Prezesa RARS, iż fakt przywozu przez Wnioskodawcę do kraju tzw. HVO-100, a więc paliwa pochodzenia syntetycznego z surowców roślinnych (nie z ropy), przypisywanego formalnie do kodu CN 2710 19 43, a więc kodu CN, pod którym klasyfikuje się również olej napędowy, nie skutkuje obowiązkiem uiszczenia opłaty zapasowej ani tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych.

W opisie stanu faktycznego przedmiotowego wniosku, Wnioskodawca wskazuje, że zamierza przywozić do kraju tzw. HVO-100, tj. Hydrotreated Vegetable Oil, czyli uwodorniony olej roślinny. HVO-100 to wysokiej jakości samoistne biopaliwo powstające z olejów roślinnych poprzez poddawanie ich oddziaływaniu wodoru w określonych warunkach temperaturowo-ciśnieniowych przy udziale katalizatorów.

Wnioskodawca ponadto wskazuje, że produkt ten nie pochodzi z ropy naftowej (nie jest wytwarzany z ropy naftowej), tylko z surowców roślinnych. W rozumieniu przepisów ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 20) - dalej również jako: „ustawa BIO”, stanowi on tzw. samoistne biopaliwo, jako w ten sposób stosowany tzw. biowęglowodór ciekły (art. 2 ust. 1 pkt 9 ustawy BIO oraz art. 2 ust. 11 pkt lit.c ustawy BIO).

Ponadto, Wnioskodawca wskazuje, iż HVO-100 dopuszczone jest do stosowania w kraju przez Ministra Klimatu i Środowiska, mimo iż nie spełnia ono obowiązujących obecnie wymagań jakościowych dla paliw ciekłych (tj. ma ono parametry inne niż przewidziane dla oleju napędowego - pochodzenia naftowego - w tym zwłaszcza ma gęstość mniejszą niż wymagana dla oleju napędowego na gruncie ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz. U. z 2023 r. poz. 846, z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą jakościową, jak również rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 9 października 2015 r. w sprawie wymagań jakościowych dla paliw ciekłych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1314). Jak podaje Wnioskodawca, Minister Klimatu potwierdził możliwość wprowadzania na krajowy rynek HVO-100 w oparciu o tzw. klauzulę wzajemnego uznawania przewidzianą w art. 3 ust. 3 ustawy jakościowej, zgodnie z którym:

*„Paliwa wyprodukowane lub dopuszczone do obrotu w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej, w Republice Turcji albo w państwie członkowskim*

*Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) - stronie umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym, zgodnie z przepisami obowiązującymi w tych państwach, które spełniają wymagania wynikające z przepisów Unii Europejskiej w tym zakresie, mogą być transportowane, magazynowane, wprowadzane do obrotu oraz gromadzone na stacjach zakładowych, o ile paliwa te spełniają normy techniczne Unii Europejskiej w zakresie ochrony zdrowia i życia ludzi i zwierząt, środowiska lub interesów konsumentów.”.*

Wnioskodawca uznaje, że stosowanie HVO-100 w kraju jest dopuszczalne dlatego, że produkt ten jest dostępny w innych krajach UE, a nie ze względu na spełnienie wymagań jakościowych przewidzianych w krajowych przepisach jakościowych.

Wnioskodawca podkreśla również, że oczywiście niniejszym wnioskiem nie wnosi o interpretację przez Prezesa Agencji przepisów ustawy BIO, a jedynie przywołuje je tytułem komentarza do nienaftowego pochodzenia HVO-100. Również, na marginesie, Wnioskodawca wskazuje, iż znane mu są stanowiska innych organów (w tym Ministra Klimatu i Środowiska, jak również Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej) potwierdzające dopuszczalność stosowania HVO-100 na krajowym rynku oraz potwierdzające zasady opodatkowania tego biopaliwa podatkiem akcyzowym. Również te regulacje nie są przedmiotem zapytania w niniejszym wniosku, który ogranicza się wyłącznie do potwierdzenia kolejnego zagadnienia dot. HVO-100, tj. wyłącznie w obszarze przepisów ustawy o zapasach.

Jednocześnie Wnioskodawca wskazuje, że kluczowy akt prawa UE, do którego odwołuje się ustawa o zapasach, tj. załącznik 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.), zwanego dalej „rozporządzeniem w sprawie statystyki energii” - wyraźnie rozróżnia między biopaliwami ciekłymi, a olejami napędowymi (statystyka ta nie jest oparta na kodach CN), wskazując, na biopaliwa w pkt 3.4.5.:

#### **3.4.5. BIOPALIWA W DODATKACH/UTLENIACZACH**

*Ilości biopaliw ciekłych zgłaszane w tej kategorii odnoszą się do zmieszanych biopaliw ciekłych i dotyczą wyłącznie zawartości biopaliwa ciekłego, a nie łącznej ilości płynów, w których biopaliwa płynne są domieszką. Z kategorii tej wyłączone są wszystkie biopaliwa ciekłe, które nie zostały zmieszane.*

a oleje napędowe wymieniając w pkt 3.4.17.:

#### **3.4.17. OLEJE NAPĘDOWE (DESTYLOWANE OLEJE OPAŁOWE)**

*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; 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.*

##### **3.4.17.1.**

*Biodiesle mieszane (biodiesle w oleju napędowym)*

*Biodiesle, które zostały zmieszane z olejem napędowym.*

##### **3.4.17.2.**

*Paliwa inne niż biodiesle*

*Pozostała część oleju napędowego - olej napędowy z wyłączeniem biodiesli mieszanych (jest nią głównie olej napędowy pochodzenia kopalnego).*

W ocenie Wnioskodawcy zatem, jedynym prawnym podobieństwem do oleju napędowego w zakresie HVO - 100 jest przypisanie do tego samego kodu CN, tj. 2710 19 43 (przy czym należy podkreślić, iż istota systemu Nomenklatury Scalonej polega na tym, iż wiele różnych produktów może być przypisanych do tego samego kodu CN, co w żadnym razie nie powinno być interpretowane jako tożsamość takich produktów), a więc do kodu CN wymienionego jako właściwy dla oleju napędowego w rozporządzeniu 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. z 2020 r., poz. 1373), zwanego dalej „rozp. w/s. wykazu surowców”.

Podsumowując, Wnioskodawca wskazuje, że w jego ocenie HVO-100, jest biopaliwem ciekłym, a nie paliwem ciekłym (w rozumieniu przepisów BIO) oraz nie spełnia wymagań jakościowych dla paliw ciekłych (w tym dla oleju napędowego), ma inne właściwości niż olej

napędowy pochodzenia naftowego - a jedynie jest przypisane do kodu CN dla oleju napędowego, ponieważ Nomenklatura Scalona nie zawiera odrębnego kodu dla HVO.

**W złożonym wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej Wnioskodawca konkretyzuje zagadnienie będące jego przedmiotem, poprzez postawienie następującego pytania:**

*„Czy w świetle:*

- art. 2 pkt 2 lit. l) w związku z art. 2 pkt 3, a także w związku z*
- art. 3 ust. 5 pkt 3,*
- art. 21b ust. 1 ustawy o zapasach, jak również*
- § 6 pkt 7 lit. a) w zw. z § 2 pkt 8 lit. a) rozp. MK w/s wykazu surowców*

*dokonanie czynności stanowiącej przywóz w rozumieniu ustawy o zapasach, którego przedmiotem będzie opisane powyżej samoistne biopaliwo HVO-100 będzie skutkowało powstaniem obowiązków wskazanych w ustawie o zapasach, w tym w szczególności obowiązkiem rozliczenia tzw. opłaty zapasowej?”*

**W złożonym wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej Wnioskodawca przedstawia następujące stanowisko w sprawie wraz z uzasadnieniem.**

W ocenie Wnioskodawcy, w świetle:

- art. 2 pkt 2 lit. l) w związku z art. 2 pkt 3, a także w związku z*
- art. 3 ust. 5 pkt 3,*
- art. 21b ust. 1 ustawy o zapasach, jak również*
- § 6 pkt 7 lit. a) w zw. z § 2 pkt 8 lit. a) rozp. MK w/s wykazu surowców*

*dokonanie czynności stanowiącej przywóz w rozumieniu ustawy o zapasach, którego przedmiotem będzie opisane powyżej samoistne biopaliwo HVO-100 NIE BĘDZIE skutkowało powstaniem obowiązków wskazanych w ustawie o zapasach, w tym w szczególności obowiązkiem rozliczenia tzw. opłaty zapasowej.*

Uzasadniając własne stanowisko w sprawie Wnioskodawca wskazuje, że system zapasów obowiązkowych oparty jest na ściśle określonym katalogu produktów nim objętych, wymienionych w ustawie o zapasach oraz rozp. w/s wykazu surowców.

Oznacza to, iż system ten ani nie obejmuje wszystkich produktów wykorzystywanych do celów energetycznych (np. biopaliw ani biokomponentów), ale jednocześnie obejmuje

niektóre produkty przeznaczone na cele inne niż energetyczne.

Innymi słowy, podobnie jak np. w zakresie opodatkowania, istotne jest to, czy dany produkt został wymieniony jako podlegający opłacie zapasowej - taka sytuacja nie dotyczy HVO-100, które nie jest olejem napędowym, a jedynie syntetycznym samoistnym biopaliwem.

Wnioskodawca wskazuje również, że definicja ustawowa paliw ciekłych z ustawy o zapasach obowiązkowych odwołuje się wprost do tzw. rozporządzenia UE w/s statystyki energii. Zgodnie bowiem z art. 2 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy:

2) *produkty naftowe [to:]*:

a) *[...]*

i) *oleje napędowe, w tym lekkie oleje opalowe,*

*[...]*

s) *inne produkty*

- 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.);

3) *paliwa - produkty naftowe określone w pkt 2 lit. f-m, w tym również zawierające dodatki bez względu na ich ilość.*

W ocenie Wnioskodawcy, aby w ogóle potencjalnie mówić o zakwalifikowaniu danego produktu jako „paliwa” w rozumieniu ustawy o zapasach obowiązkowych, musi być on wymieniony w unijnym rozporządzeniu w sprawie statystyki energii jako takie paliwo.

Wnioskodawca odnosi się również do rozporządzenia w sprawie statystyki energii wskazując, wskazując że zgodnie z Załącznikiem A rozdziałem 3 rozp. w sprawie statystyki energii- w pkt 3.4.17:

#### **OLEJE NAPĘDOWE (DESTYLOWANE OLEJE OPAŁOWE)**

*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; 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.*

Jak ocenia Wnioskodawca, rozporządzenie to wyraźnie wskazuje, iż jako olej napędowy należy traktować tylko i wyłącznie te produkty, które są efektem procesu destylacji (ropy naftowej), a nie wynikiem przemian chemicznych substratów pochodzenia roślinnego. Wyklucza to traktowanie HVO jako oleju napędowego, mimo możliwości klasyfikacji HVO do kodu CN 2710 19 43.

Ponadto, Wnioskodawca podnosi argument, iż sam proces pozyskiwania HVO wskazuje, iż nie jest on olejem napędowym. W przeciwieństwie do oleju napędowego, HVO powstaje w innym procesie chemicznym niż rafinacja ropy. HVO powstaje w procesie uwodornienia - nasycenia wodorem. HVO jest wytwarzany przez uwodornienie olejów roślinnych i tłuszczów przy użyciu wodoru i katalizatorów w wysokiej temperaturze i ciśnieniu. Podczas uwodornienia olejów roślinnych dochodzi do rozerwania wiązań podwójnych pomiędzy kwasami tłuszczowymi nienasyconymi i przyłączenia się do nich atomów wodoru. Dodatkowo HVO, który powstaje w wyniku uwodornienia olejów roślinnych, jest dużo czystszy produktem od oleju napędowego, co powoduje, iż produkty różnią się również gęstością. Końcowo natomiast należy wskazać, iż HVO nie spełnia również wymagań jakościowych przewidzianych dla olejów napędowych.

Odwołując się do rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 9 października 2015 r. w sprawie wymagań jakościowych dla paliw ciekłych, Wnioskodawca wskazuje, że wśród podstawowych wymagań jakościowych stawianych olejom napędowym (por. zał. nr 3 do w/w rozporządzenia) jest gęstość w temp. 15°C na poziomie min. 800 max. 845 kg/m<sup>3</sup>.

Jednocześnie Wnioskodawca określa, że gęstość HVO-100 mieści się w przedziale 770 - 790 kg/m<sup>3</sup>. Skoro zatem HVO-100, nawet w świetle przepisów jakościowych, nie może być traktowane jako olej napędowy, to tym bardziej nie może być tak traktowane na gruncie przepisów ustawy o zapasach obowiązkowych.

Minister Klimatu potwierdził natomiast możliwość jego wprowadzania na krajowy rynek w oparciu o tzw. klauzulę wzajemnego uznawania przewidzianą w art. 3 ust. 3 ustawy jakościowej. Innymi słowy, stosowanie HVO-100 w kraju jest dopuszczalne dlatego, że produkt ten jest dostępny w innych krajach UE, a nie ze względu na spełnienie wymagań jakościowych przewidzianych w krajowych przepisach jakościowych.

Ponadto, Wnioskodawca wskazuje, że również w świetle załącznika A rozdział 3 rozporządzenia w sprawie statystyki energii – HVO-100 nie stanowi olejów napędowych a więc jedynym prawnym podobieństwem do oleju napędowego w zakresie HVO-100 - jest przypisanie do tego samego kodu CN, tj. 2710 19 43.

Biorąc jednak pod uwagę, iż istota systemu Nomenklatury Scalonej polega na tym, iż wiele różnych produktów może być przypisanych do tego samego kodu CN, to w żadnym razie powyższa okoliczność nie powinna być interpretowana jako tożsamość HVO-100 z olejem napędowym w rozumieniu przepisów ustawy o zapasach obowiązkowych, a więc produktem pochodzenia naftowego.

Innymi słowy, w ocenie Wnioskodawcy, nie jest to produkt stanowiący olej napędowy w rozumieniu rozp. MK w/s wykazu surowców.

Końcowo, Wnioskodawca wskazuje, iż Prezes Agencji zajął już podobne stanowisko w odniesieniu do HVO stosowanego jako biokomponent, gdzie również powodem wątpliwości Wnioskodawcy była klasyfikacja CN samego HVO (analogiczna jak dla oleju napędowego). Prezes Agencji już wówczas potwierdził, iż dla oceny klasyfikacji danego produktu na gruncie przepisów o zapasach nie wystarczy sam kod CN, ale również ważne jest to, czym faktycznie jest dany produkt oraz czy ma on pochodzenie naftowe (por. decyzja interpretacyjna Prezesa Agencji z dnia 22.06.2022 r., nr BPI-2/I/22).

Wnioskodawca podkreśla, że mając powyższe na uwadze, stoi na stanowisku, iż w świetle:

- art. 2 pkt 2 lit. I) w związku z art. 2 pkt 3, a także w związku z
- art. 3 ust. 5 pkt 3,
- art. 21b ust. 1 ustawy o zapasach, jak również
- § 6 pkt 7 lit. a) w zw. z § 2 pkt 8 lit. a) rozp. MK w/s wykazu surowców

dokonanie czynności stanowiącej przywóz w rozumieniu ustawy o zapasach, którego

przedmiotem będzie opisane powyżej samoistne biopaliwo HVO-100 nie będzie skutkowało powstaniem obowiązków wskazanych w ustawie o zapasach, w tym w szczególności obowiązkiem rozliczenia tzw. opłaty zapasowej.

**W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego uznano co do zakresu i sposobu stosowania przepisów ustawy o zapasach dotyczących obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej – za nieprawidłowe.**

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 u.p.p., 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.

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.), zwanej dalej ustawą akcyzową, 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 wewnątrzwspólnotowego lub importu. Nabyciem wewnątrzwspólnotowym, 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 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 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.), zwanego dalej „rozporządzeniem w sprawie statystyki energii”. Z niniejszego rozporządzenia wynika, iż *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; 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.*

Jak stanowi art. 3 ust. 5 ustawy o zapasach 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), zwanego dalej „rozporządzeniem w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych”. Z przepisu § 6 pkt 7 lit a) ww. rozporządzenia wynika, iż podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej stanowią m.in. oleje napędowe, w tym lekkie oleje opałowe oznaczone kodem CN 2710 19 43. Ponadto, zgodnie z art. § 3 w zw. § 2 w pkt 1 oraz pkt 10 lit. a) producenci i handlowcy, obliczając wymaganą ilość zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw, uwzględniają m.in. oleje napędowe, w tym lekkie oleje opałowe oznaczone kodem CN 2710 19 43.

W ustawie o zapasach obowiązek uiszczania opłaty zapasowej konstytuuje 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.

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.

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.

Artykuł 5 ust. 3b pkt 3 ustawy o zapasach stanowi, że producenci i handlowcy tworzą zapasy obowiązkowe ropy naftowej lub paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), obliczając ich ilość na dany rok kalendarzowy na podstawie produkcji paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG) lub przywozu ropy naftowej lub paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w poprzednim roku kalendarzowym, przy czym w przypadku paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG) - minimalną wielkość zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw w zakresie paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), oblicza się według wzoru:

$$ZO_p = \left[ \frac{P - O}{R} \times H \right] \times W$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

$ZO_p$  - minimalną wielkość zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw w zakresie paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), wyrażoną w jednostkach objętościowych, w temperaturze referencyjnej 15°C (288°K),

P - wielkość produkcji i przywozu paliw oraz ilość paliw wprowadzonych na rynek krajowy z zapasów obowiązkowych w wyniku ich interwencyjnego uwolnienia, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), wyrażoną w jednostkach objętościowych, w temperaturze referencyjnej 15°C (288°K) w poprzednim roku kalendarzowym,

O - pomniejszenia odnoszące się do poprzedniego roku kalendarzowego, o których mowa w ust. 6, wyrażone w jednostkach objętościowych, w temperaturze referencyjnej 15°C (288°K),

R - liczbę dni w poprzednim roku kalendarzowym,

H - wielkość zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), wyrażoną w liczbie dni średniej dziennej produkcji lub przywozu paliw, określonej w ust. 3 dla danego roku kalendarzowego,

W - współczynnik powiększenia zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw w zakresie paliw, z wyłączeniem gazu płynnego (LPG), o rezerwę określoną w art. 3 ust. 4, wynoszący 1,1.

Producenci i handlowcy tworzą zapasy obowiązkowe ropy naftowej lub paliw w zakresie gazu płynnego (LPG) w wielkości odpowiadającej iloczynowi 30 dni i średniej dziennej produkcji gazu płynnego (LPG) lub jego przywozu, zrealizowanych przez producenta lub handlowca w poprzednim roku kalendarzowym (art. 5 ust. 3a ustawy o zapasach).

W myśl 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:

Oz – opłatę zapasową dla paliw z wyłączeniem gazu płynnego (LPG);

Wh – 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;

Wpr – 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.

Na podstawie przepisu § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 10 grudnia 2014 r. w sprawie określenia stawek opłaty zapasowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 1812), stawka opłaty zapasowej wynosi 43,00 PLN za tonę ekwiwalentu ropy naftowej.

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.

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

We wniosku o udzielenie interpretacji indywidualnej Wnioskodawca wskazał, iż w ramach prowadzonej przez niego działalności gospodarczej planuje dokonywać przywozu produktu HVO-100, który na gruncie Nomenklatury Scalonej klasyfikowany jest do kodu CN 2710 19 43. Ponadto, jak wskazuje Wnioskodawca, HVO powstaje w innym niż rafinacja ropy naftowej procesie chemicznym. HVO powstaje w procesie uwodornienia - nasycenia wodorem. HVO jest wytwarzany przez uwodornienie olejów roślinnych i tłuszczów przy użyciu wodoru i katalizatorów w wysokiej temperaturze i ciśnieniu.

Odnosząc się w końcu do stanowiska Wnioskodawcy, należy wskazać że, aby Prezes Agencji mógł uznać je za prawidłowe wymagane jest uznanie prawdziwości każdego z poniżej przywołanych twierdzeń (elementów stanowiska Wnioskodawcy), (...) *iz w świetle:*

- *art. 2 pkt 2 lit. l) w związku z art. 2 pkt 3, a także w związku z*
- *art. 3 ust. 5 pkt 3,*
- *art. 21b ust. 1 ustawy o zapasach, jak również*
- *§ 6 pkt 7 lit. a) w zw. z § 2 pkt 8 lit. a) rozp. MK w/s wykazu surowców.*

*dokonanie czynności stanowiącej przywóz w rozumieniu ustawy o zapasach, którego przedmiotem będzie opisane powyżej samoistne biopaliwo HVO-100 nie będzie skutkowało powstaniem obowiązków wskazanych w ustawie o zapasach, w tym w szczególności obowiązkiem rozliczenia tzw. opłaty zapasowej.”,*

gdyż Wnioskodawca formułując własne stanowisko w sprawie posłużył się koniunkcją.

Koniunkcja nazywana jest związkiem współprawdziwości dwóch zdań, bowiem zdanie połączone za pomocą funktora koniunkcji jest tylko wtedy prawdziwe, gdy obydwa zakresy połączone funktorem koniunkcji są prawdziwe, a zatem gdy posiadane są obie kategorie uprawnień. Ponadto dla analizy właściwości logicznej wypowiedzi będącej zdaniem złożonym połączonym za pomocą takiego funktora koniunkcji nie ma znaczenia, czy pomiędzy połączonymi funktorem zdaniami występuje jakikolwiek związek logiczny, jednakże w mowie potocznej zazwyczaj wiążą się ze sobą za pomocą tego funktora zdania powiązane treściowo (Wyrok WSA w Warszawie z dnia 9 stycznia 2019, sygn. akt. II SA/Wa 942/18).

Zgodnie z poglądami doktryny, spójnikami koniunkcji są głównie wyrażenia „oraz”, „lecz”, „a także”, „i”, natomiast w tekstach odpowiednikiem koniunkcji jest przecinek (Logika dla prawników, red. Andrzej Malinowski, Wydawnictwo Prawnicze Lexis Nexis, Warszawa 2002, s. 97).

Twierdzenia wskazanego przez Wnioskodawcę, połączonego funktorem koniunkcji, dotyczącego *§ 6 pkt 7 lit. a) w zw. z § 2 pkt 8 lit. a) rozp. MK w/s wykazu surowców*, nie sposób uznać za prawdziwe, gdyż niniejsze rozporządzenie nie zawiera *§ 2 pkt 8 lit. a)* (brak takiej jednostki redakcyjnej).

Zastosowana przez Wnioskodawcę formuła (koniunkcja) wymusza badanie przez Organ przedstawionego we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej stanowiska całościowo tj. uznania, że tak sformułowane stanowisko jest prawidłowe albo nieprawidłowe. Rozdzielenie przez organ stanowiska Wnioskodawcy na poszczególne czynności, w tym przypadku w ocenie Prezesa Agencji jest niedopuszczalne.

Zastosowanie koniunkcji, łączącej wszystkie wskazane przepisy implikuje, iż twierdzenie przytoczone przez Wnioskodawcę, z uwagi na zasady logiki nie może zostać uznane za prawdziwe. Twierdzenie skonstruowane w taki sposób zawsze będzie twierdzeniem nieprawdziwym - niezależnie od przedstawionego stanu faktycznego, gdyż odwołuje się do nieistniejącego przepisu prawa materialnego.

Jednocześnie, należy wskazać że negatywna ocena stanowiska Wnioskodawcy w tej sprawie wynika nie z merytorycznej oceny przez Prezesa Agencji skutków jakie niesie za sobą opisane we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej zdarzenie przyszłe, zaś jest konsekwencją przyjętej przez Wnioskodawcę formuły przedstawienia własnego stanowiska w sprawie. W związku z czym, ponowne złożenie wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, co do tożsamego zdarzenia przyszłego, z odmiennie ukształtowanym stanowiskiem Wnioskodawcy – w zakresie formy lub przepisów prawa materialnego, jest dopuszczalne, gdyż niniejsza decyzja w takim znaczeniu nie będzie korzystać z powagi sprawy ostatecznie rozstrzygniętej (*rei deliberatae*).

Niezależnie od powyższego, w odniesieniu do przedstawionego przez Wnioskodawcę zdarzenia przyszłego Organ nie byłby w stanie przeprowadzić merytorycznej oceny przedmiotowego wniosku. Z analizy wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej wynika, że z uwagi na nieprzedstawienie pełnych danych w zakresie właściwości fizykochemicznych produktu HVO-100 (np. w postaci karty charakterystyki, pełnego raportu z badań), ustalenie czy produkt ten - będący przedmiotem planowanego przywozu, jest paliwem w rozumieniu ustawy o zapasach nie jest możliwe. Z kolei bez ustalenia tej okoliczności nie można ocenić czy rodzaj działalności przedstawionej przez Wnioskodawcę ustawa o zapasach wiąże z obowiązkiem tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw lub uiszczania opłaty zapasowej.

Mając na uwadze powyższe, orzeczono jak w sentencji.

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego 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 – 193 Warszawa, ul. Stawki 2b.
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. wiąże 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 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) strona (ZPO+KPA)

2) aa.

