Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych

Warszawa, dnia listopada 2021 r.

**D E C Y Z J A**

 **Prezesa**

**Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych**

 **Nr BPI – 7/I/21**

 **w sprawie udzielenia indywidualnej interpretacji**

Na podstawie art. 34 ust. 1, ust. 5, ust. 16 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 poz.162), zwanej dalej „upp” w związku z art. 5 ust. 1 oraz art. 21b ust. 1 i ust. 14 ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 411), zwanej dalej „ustawą o zapasach”, Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych stwierdza, że stanowisko G. z siedzibą w Bprzedstawione we wniosku z dnia 14 października 2021 r. (data wpływu do Prezesa Agencji 20 października 2021 r.) o udzielenie interpretacji przepisów ustawy o zapasach  **jest prawidłowe.**

**UZASADNIENIE**

 Wnioskiem z dnia 14 października 2021 r. (data wpływu do Prezesa Agencji 20 października 2021 r.) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów ustawy o zapasach Spółka G z siedzibą w B – zwana dalej „Wnioskodawcą”, zwróciła się o udzielenie indywidualnej interpretacji w zakresie przepisów dotyczących obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej.

W dniu 15 października 2021 r. Wnioskodawca uiścił wymaganą opłatę od wniosku.

**We wniosku Wnioskodawca przedstawił niżej opisane zdarzenie przyszłe oraz swoje stanowisko:**

Wnioskodawca jest polskim podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą w sektorze paliw ciekłych. W związku z tą działalnością Wnioskodawca uzyskał m.in. koncesję na obrót paliwami ciekłymi (OPC) oraz koncesję na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą (OPZ), wydane na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2021 r., poz. 716, z późn. zm.). Ze względu na wykonywanie działalności gospodarczej w zakresie przywozu paliw ciekłych do Polski, Wnioskodawca wywiązuje się także z szeregu obowiązków publicznoprawnych charakterystycznych dla takiej działalności, w tym w szczególności tworzy i utrzymuje zapasy obowiązkowe paliw oraz uiszcza opłatę zapasową, które to obowiązki zostały określone w ustawie o zapasach.

W przyszłości Wnioskodawca zamierza rozpocząć dodatkowo dokonywanie wywozów paliw ciekłych z terytorium Polski do innych państw Unii Europejskiej. Transakcje te mają być przeprowadzane na następujących warunkach:

* przedmiotem wywozu mogą być oleje napędowe, oleje opałowe, gaz płynny (LPG) i benzyny silnikowe (dalej łącznie „paliwa ciekłe”)zakupione przez Wnioskodawcę na terytorium Polski;
* paliwa ciekłe będą sprzedawane przez Wnioskodawcę do kontrahenta z innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej w ramach transakcji stanowiącej „wewnątrzwspólnotową dostawę towarów” na gruncie przepisów o VAT;
* wywozy paliw ciekłych będą dokonywane w procedurze zawieszenia poboru akcyzy - polski skład podatkowy (usługodawca działający na rzecz Wnioskodawcy; podmiot magazynujący i przeładowujący na jej zlecenie paliwa ciekłe) będzie generował dokument e- AD w systemie EMCS, natomiast zamknięcie tego dokumentu (utworzenie raportu odbioru w EMCS) będzie spoczywało na zagranicznym składzie podatkowym lub zarejestrowanym odbiorcy (kontrahent Wnioskodawcy i nabywający od niej paliwa ciekłe lub podmiot logistyczny usługowo działający na jego rzecz).

Dla każdej transakcji Wnioskodawca będzie posiadał dokumenty potwierdzające dokonanie wywozu paliw ciekłych z Polski, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Gospodarki z dnia 8 grudnia 2014 r. w sprawie rodzajów dokumentów uprawniających do pomniejszania wielkości produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw, stanowiących podstawę obliczenia wymaganej na dany rok kalendarzowy ilości zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz obliczenia opłaty zapasowej (Dz. U. poz. 1807; dalej „rozporządzenie ws. wykazu dokumentów”). W szczególności Wnioskodawca będzie więc dysponował fakturą wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, wydrukiem dokumentu e- AD oraz innymi dokumentami potwierdzającymi dostarczenie paliw ciekłych do nabywcy znajdującego się  terytorium państwa innego niż terytorium kraju (odpowiednio: § 2 ust. 1 pkt 2 i 7 oraz § 2 ust 2 rozporządzenia ws. wykazu dokumentów).

W tak opisanym zdarzeniu przyszłym Wnioskodawca prosi o potwierdzenie przez Prezesa Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, że będzie ona uprawniona do obniżenia podstawy tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej o ilości paliw wywiezionych z Polski, zgodnie z art. 5 ust. 6 pkt 1 ustawy o zapasach.

W ocenie Wnioskodawcy i w opisanym zdarzeniu przyszłym będzie on uprawniona do obniżenia podstawy tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej o ilości paliw wywiezionych z Polski, zgodnie z art. 5 ust. 6 pkt 1 ustawy o zapasach.

Zgodnie z art. 5 ust. 6 pkt 1 ustawy o zapasach, wielkość produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw stanowiące podstawę obliczenia wymaganej na dany rok kalendarzowy ilości zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz obliczenia opłaty zapasowej pomniejsza się odpowiednio o ilości ropy naftowej lub paliw wywiezionych z terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, pod warunkiem potwierdzenia tych ilości dokumentami określonymi w przepisach wydanych na podstawie art. 5 ust 6a ustawy o zapasach - czyli w rozporządzeniu ws. wykazu dokumentów. Wywóz definiowany jest jako *„wywóz ropy naftowej, produktów naftowych lub gazu ziemnego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w ramach dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu"* (art. 2 ust. 1 pkt 15 ustawy o zapasach), podczas gdy „dostawą wewnątrzwspólnotową” jest *„przemieszczenie ropy naftowej, produktów naftowych lub gazu ziemnego z terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na terytorium innego państwa członkowskiego Wspólnoty Europejskiej, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym"* (art. 2 ust. 1 pkt 10 ustawy o zapasach). W myśl natomiast art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach, „handlowcem” jest m.in. *„przedsiębiorca wykonujący samodzielnie lub za pośrednictwem innego podmiotu działalność gospodarczą w zakresie przywozu ropy naftowej lub paliw".*

Z powyższych przepisów wynika więc, że pomniejszenie podstawy wyliczenia wielkości tworzonych i utrzymywanych zapasów obowiązkowych paliw oraz opłaty zapasowej na podstawie art. 5 ust 6 pkt 1 ustawy o zapasach uzależnione jest od łącznego spełnienia następujących przesłanek:

* podmiotem dokonującym pomniejszenia jest „producent” lub „handlowiec” w rozumieniu ustawy o zapasach;
* wskazany podmiot dokonuje wywozu paliw z terytorium Polski;
* wskazany podmiot posiada dokumenty określone w rozporządzeniu ws. wykazu dokumentów, potwierdzające ilości wywiezionych paliw oraz sam fakt dokonania wywozu.

 Wnioskodawcy wskazuje, że w analizowanej sprawie spełnienie pierwszego i ostatniego z ww. warunków nie powinno budzić żadnych wątpliwości. Zgodnie bowiem z przedstawionym opisem zdarzenia przyszłego:

* Wnioskodawca jest „handlowcem” w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach, gdyż w podstawowym modelu prowadzenia działalności dokonuje przywozu paliw ciekłych do Polski, w konsekwencji czego jest zobowiązana do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej;
* Wnioskodawca będzie dysponowała dokumentami określonymi w rozporządzeniu ws. wykazu dokumentów, wymaganymi do dokonania pomniejszenia określonego w art. 5 ust. 6 pkt 1 ustawy o zapasach; będą nimi w szczególności faktura wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, wydruk dokumentu e-AD oraz inne dokumenty potwierdzające dostarczenie paliw ciekłych do nabywcy znajdującego się na terytorium państwa innego niż terytorium kraju (odpowiednio: § 2 ust. 1 pkt 2 i 7 oraz § 2 ust. 2 rozporządzenia ws. wykazu dokumentów).

Zdaniem Wnioskodawcy także i drugie ze wspomnianych kryteriów, tj. dokonanie przez nią „wywozu" paliw ciekłych z Polski w rozumieniu ustawy o zapasach, jest w niniejszej sprawie spełnione. Jak już wskazano, definicja „wywozu” z ustawy o zapasach odnosi się do pojęcia „dostawy wewnątrzwspólnotowej” z tego aktu prawnego, dla zrozumienia której jest natomiast niezbędne sięgnięcie do przepisów u stawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r., poz. 722, z późn. zm.; dalej „ustawa o akcyzie”). Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 8 ustawy o akcyzie, „dostawą wewnątrzwspólnotową” jest „przemieszczanie wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych z terytorium kraju na terytorium państwa członkowskiego”. Jak wprost wynika z opisu zdarzenia przyszłego w niniejszej sprawie, paliwa sprzedawane przez Wnioskodawcę do zagranicznego kontrahenta będą również w ramach takich transakcji fizycznie wywożone - czyli przemieszczane - z terytorium Polski na terytorium innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej. W analizowanym przypadku niewątpliwie wystąpi więc „dostawa wewnątrzwspólnotową” w rozumieniu przepisów ustawy o akcyzie, a w konsekwencji także „dostawa wewnątrzwspólnotową” i „wywóz” na gruncie ustawy o zapasach.

Wnioskodawca uważa również, że to właśnie on powinien być uprawniona do stosowania pomniejszenia wynikającego z art. 5 ust. 6 pkt 1 ustawy o zapasach, mimo że formalnie dostawy wewnątrzwspólnotowej paliw (w rozumieniu akcyzowym) dokonuje nie on sama, lecz skład podatkowy usługowo działający na jej rzecz. Takie stanowisko wynika przede wszystkim z literalnego brzmienia wskazanego przepisu ustawy o zapasach; pomniejszenie dotyczy bowiem ilości „ropy naftowej lub paliw wywiezionych z terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ”, bez wskazywania, że wywóz ma być dokonany bezpośrednio przez podmiot korzystający z tej regulacji. Stanowisko to jest zbieżne z innymi przepisami ustawy o zapasach, które całkowicie wyłączają z realizacji obowiązków wynikających z tego aktu prawnego przez podmioty logistyczne niebędące właścicielem paliw, lecz jedynie działające usługowo na rzecz takich właścicieli. Są nimi:

* art. 2 ust. 1 pkt 18 ustawy o zapasach - zgodnie z którym „producentem” jest *„przedsiębiorca wykonujący działalność gospodarczą w zakresie produkcji paliw, w tym także zlecającego taką produkcie innym podmiotom, z wyłączeniem usługowej produkcji paliw na rzecz innych* *podmiotów”’,*
* art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach - zgodnie z którym „handlowcem” jest m.in. *„przedsiębiorca wykonujący samodzielnie lub za pośrednictwem innego podmiotu działalność gospodarczą w zakresie przywozu ropy naftowej lub paliw”.*

W związku z powyższym Wnioskodawca podkreśla, że skoro przywóz paliw do Polski realizowany za pośrednictwem innego podmiotu (usługodawcy logistycznego) powoduje powstanie obowiązków wynikających z ustawy o zapasach wyłącznie po stronie właściciela paliwa, to tak samo należy potraktować także wywóz dokonywany „z pomocą” cudzego składu podatkowego. Także i w takim przypadku wszelkie konsekwencje na gruncie ustawy o zapasach (możliwość pomniejszenia podstawy tworzonych i utrzymywanych zapasów obowiązkowych paliw oraz uiszczanej opłaty zapasowej) powinny dotyczyć wyłącznie właściciela paliwa, czyli Wnioskodawcy.

Zatem Wnioskodawca uważa, że w zdarzeniu przyszłym będącym podstawą niniejszego wniosku to właśnie Wnioskodawca będzie uprawniona do stosowania pomniejszenia podstawy wyliczenia wielkości tworzonych i utrzymywanych zapasów obowiązkowych paliw oraz uiszczanej opłaty zapasowej na podstawie art. 5 ust. 6 pkt 1 ustawy o zapasach.

 Ponadto, zdaniem Wnioskodawcy potwierdzeniem dla możliwości stosowania przez niego wskazanego pomniejszenia są także regulacje prawa Unii Europejskiej, które nakładają na poszczególne państwa członkowskie obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów interwencyjnych paliw na wypadek zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego lub zakłóceń na rynku naftowym i które z tego względu muszą być uwzględniane przy interpretowaniu krajowych regulacji w tym zakresie. W tym zakresie istotne są zwłaszcza przepisy dyrektywy Rady (WE) nr 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 r., str. 9-23, z późn. zm.; dalej „Dyrektywa”), która jest głównym unijnym aktem prawnym regulującym obowiązki i prawa państw członkowskich związane z tworzeniem i utrzymywaniem zapasów interwencyjnych paliw.

Wnioskodawca wskazuje, że przepisy Dyrektywy jednoznacznie rozstrzygają, że paliwa wywożone z terytorium danego państwa członkowskiego Unii Europejskiej nie powinny generować w tym państwie żadnych obowiązków związanych z tworzeniem i utrzymywaniem zapasów interwencyjnych paliw. Wyłączenie tych paliw z kalkulacji dotyczących zapasów interwencyjnych ma miejsce w szczególności w art. 3 ust. 1 Dyrektywy, który uzależnia wielkość tworzonych i utrzymywanych zapasów interwencyjnych przez poszczególne państwa członkowskie Unii Europejskiej od (1) średniego dziennego przywozu netto paliw (a więc przywozu pomniejszonego o wywóz) lub (2) średniego dziennego zużycia krajowego (a więc również wielkości nieuwzględniającej wolumeny wywiezione z terytorium danego kraju). Podobne wnioski wynikają także m.in. z: art. 9 Dyrektywy, regulującego zasady tworzenia i utrzymywania przez poszczególne kraje zapasów specjalnych oraz załączniku T do Dyrektywy, ustanawiającego metody przeliczania wielkości przywozu produktów ropopochodnych na ekwiwalent ropy naftowej.

Dalej Wnioskodawca zaznacza, że ustawa o zapasach implementuje do krajowego porządku prawnego regulacje Dyrektywy; jej stosowanie musi więc uwzględniać cel ustanowienia i literalne brzmienie Dyrektywy. Skoro więc przepisy Dyrektywy bezsprzecznie wyłączają paliwa wywiezione z terytorium danego państwa członkowskiego UE z jakiegokolwiek wpływu na poziom zapasów interwencyjnych tworzonych i utrzymywanych przez to państwo, to stosowanie ustawy o zapasach w praktyce musi prowadzić do takiego samego rezultatu, czyli neutralności tych paliw na obowiązki wszelkich podmiotów objętych ustawą o zapasach. W niniejszej sprawie postulat ten będzie natomiast zrealizowany wyłącznie w przypadku przyznania prawa do stosowania pomniejszenia, o którym mowa w art. 5 ust. 6 pkt 1 ustawy o zapasach, właśnie Wnioskodawcy. Przesunięcie tego uprawnienia na jakikolwiek inny podmiot uczestniczący w transakcjach spowodowałoby bowiem ryzyko rzeczywistego objęcia paliwa wywiezionego z Polski rzeczywistym obowiązkiem tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw i uiszczania opłaty zapasowej. W takim przypadku Wnioskodawca (lub inny, wcześniejszy podmiot w łańcuchu dostaw, który przedmiotowe paliwa wyprodukował lub przywiózł do Polski) musiałaby bowiem wypełniać te obowiązki, a inny podmiot (np. usługowy skład podatkowy, z którego realizowany jest wywóz) nie mógłby sobie tego skompensować - jako podmiot niemający „własnych” wymogów w zakresie zapasów obowiązkowych i opłaty zapasowej w praktyce często nie miałby bowiem czego pomniejszać.

Podsumowując, zdaniem Wnioskodawcy spełnia on wszystkie warunki do stosowania pomniejszenia podstawy wyliczenia wielkości tworzonych i utrzymywanych zapasów obowiązkowych paliw oraz opłaty zapasowej na podstawie art. 5 ust. 6 pkt 1 ustawy o zapasach, tj.:

* posiada status „handlowca” w rozumieniu ustawy o zapasach;
* dokonuje wywozu paliw z terytorium Polski;
* posiada dokumenty określone w rozporządzeniu ws. wykazu dokumentów, potwierdzające ilości wywiezionych paliw oraz sam fakt dokonania wywozu.

Wobec powyższego Wnioskodawca wnosi o wydanie przez Prezesa Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych interpretacji indywidualnej przepisów ustawy o zapasach, w której – w odniesieniu do opisanego zdarzenia przyszłego - potwierdzona zostanie możliwość obniżenia przez Wnioskodawcę podstawy tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej o ilości paliw wywiezionych z Polski, zgodnie z art. 5 ust. 6 pkt 1 ustawy o zapasach.

**W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy
w sprawie oceny prawnej opisanego zdarzenia przyszłego 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) Przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu lub właściwej jednostki organizacyjnej wniosek o wydanie wyjaśnienia  do zakresu i sposobu stosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, w jego indywidualnej sprawie (interpretacja indywidualna). Zgodnie z treścią przepisu art. 34 ust. 5 udzielenie interpretacji indywidualnej następuje w drodze decyzji, od której służy odwołanie. Interpretacja indywidualna zawiera wyczerpujący opis przedstawionego we wniosku zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego oraz wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym oraz pouczeniem o prawie wniesienia środka zaskarżenia. W myśl art. 34 ust. 16 upp do postępowań o wydanie interpretacji indywidualnej stosuje się przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

Przepis art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach konstytuuje definicję legalną handlowca, zgodnie z którą jest nim przedsiębiorca wykonujący samodzielnie lub za pośrednictwem innego podmiotu działalność gospodarczą w zakresie przywozu ropy naftowej lub paliw lub osoba fizyczna, osoba prawna, jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, która nie prowadząc działalności gospodarczej w zakresie przywozu ropy naftowej lub paliw, samodzielnie lub za pośrednictwem innego podmiotu wykonuje działalność polegającą na przywozie ropy naftowej lub paliw i zużywa je na potrzeby własne z wyłączeniem przywozu paliw w standardowych zbiornikach, o których mowa w art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. 2018 poz. 1114), lub rozporządza nimi poprzez jakąkolwiek czynność prawną lub faktyczną.

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.

Przepis art. 2 pkt ust. 1 pkt 15 ustawy o zapasach zawiera definicję wywozu. zgodnie z którym jest to wywóz ropy naftowej, produktów naftowych, lub gazu ziemnego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w ramach dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu.

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.), zwanego dalej „rozporządzeniem nr 1099/2008”.

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:



gdzie poszczególne symbole oznaczają:

ZOP - 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.

 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.

Artykuł 5 ust. 3k ustawy o zapasach stanowi, że producenci i handlowcy tworzą zapasy obowiązkowe ropy naftowej lub paliw w zakresie gazu płynnego (LPG), ustalając ich ilość na dany rok kalendarzowy na podstawie wielkości produkcji gazu płynnego (LPG) lub jego przywozu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w poprzednim roku kalendarzowym. Minimalną wielkość zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw w zakresie gazu płynnego (LPG) oblicza się według wzoru:



gdzie poszczególne symbole oznaczają:

ZOLPG - minimalną wielkość zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw w zakresie gazu płynnego (LPG) wyrażoną w jednostkach wagowych,

P - wielkość produkcji i przywozu gazu płynnego (LPG) oraz ilość gazu płynnego (LPG) wprowadzoną na rynek krajowy z zapasów obowiązkowych w wyniku

ich interwencyjnego uwolnienia w poprzednim roku kalendarzowym, wyrażoną

w jednostkach wagowych,

O - pomniejszenia odnoszące się do poprzedniego roku kalendarzowego, o których mowa w ust. 6, wyrażone w jednostkach wagowych,

R - liczbę dni w poprzednim roku kalendarzowym,

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

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

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

Oz = (Wh lub Wpr) x 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.

Zgodnie z art. 21b ust. 5 ustawy o zapasach, opłatę zapasową dla gazu płynnego (LPG) oblicza się według wzoru:

OL = (Gh lub Gpr) x Z

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

OL – opłatę zapasową dla gazu płynnego (LPG);

Gh – wielkość przywozu 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;

Gpr – wielkość produkcji 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 – stawkę opłaty za tonę gazu płynnego (LPG) określoną w przepisach wydanych
na podstawie ust. 9.

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

Z art. 5 ust. 6 ustawy o zapasach wynika, że wielkość produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw stanowiące podstawę obliczenia wymaganej na dany rok kalendarzowy ilości zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz obliczenia opłaty zapasowej pomniejsza się odpowiednio o ilości:

1) ropy naftowej lub paliw wywiezionych z terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,

2) paliw przeznaczonych na międzynarodowy bunkier morski,

3) paliw wyprodukowanych z olejów odpadowych,

4) ropy naftowej lub paliw przeznaczonych na odtworzenie zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw,

5) paliw przeznaczonych na zużycie własne przez producenta w procesie technologicznym przerobu ropy,

6) paliw wyprodukowanych z ropy naftowej, kondensatu gazu ziemnego (NGL) i innych węglowodorów wydobytych w kraju lub z obszaru morskiego należącego do krajowej strefy ekonomicznej,

7) biokomponentów dodanych do paliw przez producenta w procesie ich produkcji

- pod warunkiem potwierdzenia tych ilości dokumentami określonymi w przepisach wydanych na podstawie ust. 6a ustawy o zapasach.

Zgodnie z art. 5 ust. 6a ustawy o zapasach, minister właściwy do spraw energii określi, w drodze rozporządzenia, rodzaje dokumentów potwierdzających ilości ropy naftowej, paliw lub biokomponentów, o których mowa w ust. 6, uprawniające do pomniejszenia wielkości produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw, stanowiących podstawę obliczenia wymaganej na dany rok kalendarzowy ilości zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz obliczenia opłaty zapasowej, biorąc pod uwagę konieczność zapewnienia kontroli nad zapasami obowiązkowymi ropy naftowej lub paliw oraz konieczność zapewnienia rzetelności obliczeń dokonywanych przez producentów i handlowców, a także możliwość dokonania kontroli poprawności tych obliczeń.

Zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia w sprawie dokumentów, dokumentami uprawniającymi do pomniejszenia wielkości produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw o ilości, o których mowa w art. 5 ust. 6 pkt 1 ustawy o zapasach, czyli w przypadku wywiezionych paliw i ropy naftowej z terytorium Rzeczpospolitej Polskiej są:

1) zgłoszenie celne wywozu IE-599;

2) faktura wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów;

3) faktura eksportowa;

4) deklaracja dla podatku akcyzowego – formularz główny (AKC-4/AKC-4zo) wraz z formularzem szczegółowym:

a) AKC-4/D dla podatku akcyzowego od paliw silnikowych (z wyłączeniem gazu),

b) AKC-4/I dla podatku akcyzowego od paliw opałowych (z wyłączeniem wyrobów węglowych i wyrobów gazowych),

c) AKC-4/J dla podatku akcyzowego od gazu do napędu silników spalinowych,

d) AKC-4/K dla podatku akcyzowego od olejów smarowych i pozostałych olejów;

5) informacja o wyrobach akcyzowych w składzie podatkowym:

a) INF-D – o paliwach silnikowych w składzie podatkowym (z wyłączeniem gazu),

b) INF-I – o paliwach opałowych w składzie podatkowym,

c) INF-J – informacja o gazie do napędu silników spalinowych w składzie podatkowym,

d) INF-K – informacja o olejach smarowych i pozostałych olejach w składzie podatkowym

6) AKC-U – deklaracja uproszczona nabycia wewnątrzwspólnotowego;

7) wydruk dokumentu e-AD (elektroniczny administracyjny dokument);

8) dokument zastępujący e-AD;

9) uproszczony dokument towarzyszący;

10) umowa zawierająca postanowienia potwierdzające uprawnienie do pomniejszenia wielkości produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw o ilości, o których mowa w art. 5 ust. 6 pkt 1 ustawy;

11) zestawienie lub wyciąg elektroniczny lub papierowy sporządzone przez producenta lub handlowca, potwierdzające wewnątrzwspólnotowe dostawy paliw, eksport paliw lub interwencyjne uwalnianie zapasów obowiązkowych paliw lub gazu płynnego (LPG), zawierające:

a) numer dokumentu źródłowego,

b) datę wydania paliwa,

c) rodzaj i ilość wydanego paliwa,

d) odbiorcę paliwa;

12) bilans masowy, raport produkcji lub zestawienie w formie wydruków z systemów informatycznych dokumentujące

proces produkcyjny;

13) oświadczenie składu podatkowego potwierdzające wywóz określonych ilości paliw z terytorium kraju;

14) dokument handlowy potwierdzający ilość ropy naftowej, kondensatu gazu ziemnego (NGL) i innych węglowodorów wydobytych w kraju lub z obszaru morskiego należącego do krajowej strefy ekonomicznej.

Ponadto zgodnie z art.. 2 ust. 2 dodatkowymi dokumentami potwierdzającymi uprawnienie do pomniejszenia, poza dokumentami określonymi w ust. 1, są dokumenty potwierdzające dostarczenie paliw do nabywcy znajdującego się na terytorium państwa innego niż terytorium kraju.

We wniosku o udzielenie interpretacji indywidualnej co do zakresu i sposobu stosowania przepisów ustawy o zapasach Wnioskodawca wskazał, że ciąży na nim obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz obowiązek uiszczania opłaty zapasowej w związku z dokonywaniem przez niego czynności faktycznej polegającej na sprowadzeniu paliw ciekłych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Sprowadzenie to realizowane jest, zgodnie z definicją handlowca, w ramach prowadzonej przez niego w tym zakresie działalności gospodarczej i określane definicją legalną –przywozu, rozumianego jako import lub nabycie wewnątrzwspólnotowe w  rozumieniu przepisów ustawy o podatku akcyzowym. W przyszłości Wnioskodawca zamierza rozpocząć dodatkowo dokonywanie wywozu paliw ciekłych z terytorium Polski do innych państw Unii Europejskiej. Transakcja wywozu realizowana będzie przez polski usługowy skład podatkowy działający na rzecz Wnioskodawcy. Dla każdej transakcji Wnioskodawca będzie posiadał dokumenty potwierdzające dokonanie wywozu paliw ciekłych z Polski, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Gospodarki z dnia 8 grudnia 2014 r. w sprawie rodzajów dokumentów uprawniających do pomniejszania wielkości produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw, stanowiących podstawę obliczenia wymaganej na dany rok kalendarzowy ilości zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz obliczenia opłaty zapasowej (Dz. U. poz. 1807; dalej „rozporządzenie ws. wykazu dokumentów”). W szczególności Wnioskodawca będzie więc dysponował fakturą wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, wydrukiem dokumentu e- AD oraz innymi dokumentami potwierdzającymi dostarczenie paliw ciekłych do nabywcy znajdującego się na terytorium państwa innego niż terytorium kraju (odpowiednio: § 2 ust. 1 pkt 2 i 7 oraz § 2 ust 2 rozporządzenia ws. wykazu dokumentów).

Należy podkreślić, że źródłem zobowiązania z tytułu opłaty zapasowej oraz obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw jest działalność w zakresie produkcji paliw lub przywozu paliw. Obowiązki te ciążą jedynie na podmiotach, które wykonują działalność gospodarczą obejmującą przywóz paliw lub produkcję paliw w rozumieniu ustawy o zapasach.

Przepis art. 5 ust. 6 pkt 1 ustawy o zapasach dopuszcza możliwość dokonania pomniejszania wielkości produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw, stanowiących podstawę do obliczenia wymaganej na dany rok kalendarzowy ilości zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz obliczenia opłaty zapasowej o ilość ropy naftowej lub paliw wywiezionych z terytorium rzeczpospolitej Polskiej. Pomniejszenia tego może dokonać jedynie producent lub handlowiec, a więc podmiot na którym ciąży obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych oraz uiszczania opłaty zapasowej.

Wnioskodawca jest handlowcem w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach, gdyż w podstawowym modelu prowadzenia działalności dokonuje przywozu paliw ciekłych do Polski, w konsekwencji czego jest zobowiązany do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej.

Jak wprost wynika z opisu zdarzenia przyszłego w niniejszej sprawie, paliwa ciekłe będą sprzedawane przez Wnioskodawcę do zagranicznego kontrahenta i również w ramach takich transakcji fizycznie wywożone - czyli przemieszczane - z terytorium Polski na terytorium innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej. W analizowanym przypadku niewątpliwie wystąpi więc „dostawa wewnątrzwspólnotowa” w rozumieniu przepisów ustawy o akcyzie, a w konsekwencji także „wywóz” na gruncie ustawy o zapasach. Wnioskodawca wywozu paliw ciekłych nie będzie dokonywał samodzielnie, lecz za pośrednictwem składu podatkowego usługowo działającego na jego rzecz. Ponadto Wnioskodawca będzie dysponował dokumentami określonymi w rozporządzeniu ws. wykazu dokumentów, wymaganymi do dokonania pomniejszenia określonego w art. 5 ust. 6 pkt 1 ustawy o zapasach; będą nimi w szczególności faktura wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, wydruk dokumentu e-AD oraz inne dokumenty potwierdzające dostarczenie paliw ciekłych do nabywcy znajdującego się na terytorium państwa innego niż terytorium kraju (odpowiednio: § 2 ust. 1 pkt 2 i 7 oraz § 2 ust. 2 rozporządzenia ws. wykazu dokumentów).

Podsumowując, w odniesieniu do przedstawionego zdarzenia przyszłego przedstawionego przez Wnioskodawcę, wprost wynika, że spełnia on wszystkie warunki do stosowania pomniejszenia podstawy wyliczenia wielkości tworzonych i utrzymywanych zapasów obowiązkowych paliw oraz opłaty zapasowej na podstawie art. 5 ust. 6 pkt 1 ustawy o zapasach, tj.:

• posiada status „handlowca” w rozumieniu ustawy o zapasach;

• dokonuje wywozu paliw z terytorium Polski;

• posiada dokumenty określone w rozporządzeniu ws. wykazu dokumentów, potwierdzające ilości wywiezionych paliw oraz sam fakt dokonania wywozu

Wobec powyższego, Wnioskodawca może skorzystać z pomniejszenia, o którym mowa w art. 5 ust. 6 pkt 1 ustawy o zapasach przy wyliczaniu należnej opłaty zapasowej dla paliw oraz tworząc zapasy obowiązkowe paliw, niezależnie od tego, że faktycznego wywozu dokonywać będzie usługowy skład podatkowy, działający na jego rzecz.

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

Mając na uwadze powyższe, orzeczono jak w sentencji.

**POUCZENIE**

1. Od niniejszej decyzji przysługuje Stronie odwołanie do Ministra Klimatu i Środowiska, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Prezesa Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych; 00- 44 Warszawa, ul. Grzybowska 45.

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

Otrzymują.:

1 ) adresat;

2) BPI;

3) a.a