#### Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych

BPIoz.523.2.2022/ .

Warszawa, dnia czerwiec 2022 r.

**D E C Y Z J A**

**Prezesa**

**Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych**

**Nr BPI – 2 /I/22**

**w sprawie udzielenia indywidualnej interpretacji**

**co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów prawa**

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 z późn. zm.), 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 2021 r. poz. 2249 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o zapasach”, Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych stwierdza, że stanowisko A. z siedzibą w miejscowości Z, przedstawione we wniosku z dnia 25 kwietnia 2022 r. (data wpływu do Prezesa Agencji w dniu 12 maja 2022 r.) o udzielenie indywidualnej interpretacji przepisów ustawy o zapasach dotyczące możliwości skorzystania z pomniejszenia, o którym mowa w art. 5 ust. 6 pkt 7 ustawy o zapasach, przy wyliczeniu należnej opłaty zapasowej oraz wielkości produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw stanowiących podstawę obliczenia wymaganej na dany rok kalendarzowy ilości zapasów obowiązkowych ropy naftowej i paliw, po warunkiem potwierdzenia ilości dodanego biokomponentu X (zakwalifikowanego do oleju napędowego, w tym lekkiego oleju opałowego o kodzie CN 2710 19 43), dokumentami określonymi w przepisach **– jest prawidłowe.**

**UZASADNIENIE**

Wnioskiem z dnia 25 kwietnia 2022 r. (data wpływu do Prezesa Agencji 12 maja 2022 r.) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów ustawy o zapasach Spółka A. z siedzibą w miejscowości Z, reprezentowana przez B – zwana dalej „Wnioskodawcą”, zwróciła się o udzielenie indywidualnej interpretacji w zakresie przepisów ustawy o zapasach.

W dniu 26 maja 2022 r. Wnioskodawca uiścił wymaganą opłatę od wniosku.

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

Wnioskodawca jest podmiotem specjalizującym się w obrocie paliwami ciekłymi zarówno na terenie kraju jak i poza jego granicami. Działalność ta wykonywana jest w oparciu o wydane przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki koncesje, w tym koncesję na obrót paliwami ciekłymi (OPC) oraz koncesję na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą (OPZ). Wnioskodawca jest również wpisany do prowadzonego przez Prezesa RARS rejestru producentów i handlowców, o którym mowa w art. 13 i nast. ustawy o zapasach. Działalność Wnioskodawcy obejmuje przede wszystkim obrót standardowymi paliwami ciekłymi takimi jak oleje napędowe, benzyny silnikowe oraz gaz płynny (LPG).

W związku z prowadzoną działalnością w zakresie przywozu paliw do kraju, Wnioskodawca posiada na gruncie przepisów ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz. U. z 2022 r., poz. 403, ze zm., dalej: **„**ustawa BIO") status tzw. podmiotu realizującego Narodowy Cel Wskaźnikowy, w związku z tym Wnioskodawca obowiązany jest m.in. do spełnienia obowiązków tzw. NCW oraz tzw. bioblendingu (odpowiednio art. 32 ust. 1 oraz art. 23b ustawy BIO). Wnioskodawca wskazuje, iż jeden ze sposobów planowanej realizacji w/w obowiązków w 2022 r. będzie polegał na przywozie do kraju (do bazy paliwowej o statusie składu podatkowego - w ramach systemu EMCS) tzw. X,, czyli uwodornionego oleju roślinnego, który jest wysokiej jakości biokomponentem powstającym z olejów roślinnych, poprzez poddawanie ich oddziaływaniu wodoru w określonych warunkach temperaturowo-ciśnieniowych przy udziale katalizatorów. Na gruncie ustawy BIO, X tzw. biowęglowodory ciekłe (zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 9 ustawy BIO):

*9) biowęglowodory ciekłe - ciekłe węglowodory lub ich mieszaniny wytworzone z biomasy w procesach przemian chemicznych i biochemicznych, w tym hydrorafinowane oleje oraz węglowodory syntetyczne wytwarzane metodą Fishera-Tropscha;*

Jednocześnie biowęglowodory ciekłe stanowią jeden z rodzajów biokomponentów - zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy BIO:

*3) biokomponenty - bioetanol, biometanol, biobutanol, ester, bioeter dimetylowy, czysty olej roślinny, biowęglowodory ciekle, bio propan-butan, bio propan, skroplony biometan, sprężony biometan oraz biowodór, które są wytworzone z biomasy z przeznaczeniem do wytwarzania paliw, z wyłączeniem innych paliw odnawialnych.*

Wnioskodawca podkreśla, że specyfika X jako biokomponentu i biowęglowodoru ciekłego w rozumieniu ustawy BIO polega na tym, iż wykazuje on pewne podobieństwa do oleju napędowego - niemniej ma wyraźnie różne parametry fizykochemiczne od oleju napędowego pochodzenia naftowego. W szczególności, przed jego dodaniem do oleju napędowego, X posiada parametry niespełniające wymagań jakościowych dla oleju napędowego, takie jak gęstość, zawartość czy liczba cetanowa.

Wnioskodawca przedstawił przykładowe informacje dotyczące parametrów X w zestawieniu z olejem napędowym: ……..

Wnioskodawca wskazuje jednak, że z braku adekwatnej klasyfikacji na gruncie Nomenklatury Scalonej, X przypisywane jest do kodu CN 2710 1943, a więc kodu CN właściwego dla standardowego oleju napędowego pochodzenia naftowego (mimo, że X nie jest wytwarzane z ropy, a z olejów roślinnych).

W powyższych okolicznościach, w celu uniknięcia ewentualnych wątpliwości interpretacyjnych, Wnioskodawca postanowił zwrócić się do Prezesa RARS o potwierdzenie, iż ani sam przywóz X, ani zlecenie jego dodawania do paliw ciekłych, co realizowane jest na terenie krajowych baz paliw - nie powoduje u Spółki obowiązku tworzenia zapasów obowiązkowych ani rozliczania tzw. opłaty zapasowej, ze względu na możliwość dokonania pomniejszenia podstaw w/w obowiązków.

Zatem Wnioskodawca pyta, czy w świetle art. 5 ust. 6 pkt 7 ustawy o zapasach, w związku z przywozem i zleceniem dodania do paliw ciekłych (do oleju napędowego) tzw. hydrorafinowanych olejów (X) stanowiących biokomponenty na gruncie ustawy BIO , jest uprawniony do dokonania pomniejszeń podstaw obliczenia wymaganej na dany rok kalendarzowy ilości zapasów obowiązkowych paliw oraz obliczenia opłaty zapasowej, przy założeniu potwierdzenia tych ilości dokumentami określonymi w przepisach wydanych na podstawie ust. 6a tej ustawy?

W ocenie Wnioskodawcy, w świetle art. 5 ust. 6 pkt 7 ustawy o zapasach, w związku z przywozem i zleceniem dodania do paliw ciekłych (do oleju napędowego) tzw. hydrorafinowanych olejów (X) stanowiących biokomponenty na gruncie ustawy BIO jest on uprawniony do dokonania pomniejszeń podstaw obliczenia wymaganej na dany rok kalendarzowy ilości zapasów obowiązkowych paliw oraz obliczenia opłaty zapasowej, przy założeniu potwierdzenia tych ilości dokumentami określonymi w przepisach wydanych na podstawie ust. 6a tej ustawy. Zdaniem Wnioskodawcy wynika to wprost z treści cytowanego art. 5 ust. 6 pkt 7 ustawy o zapasach, który stanowi, iż:

*Ust.6. 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:*

*Pkt 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.*

Zgodnie z zawartymi w słowniczku ustawowym ustawy o zapasach definicjami - biokomponentami w rozumieniu tejże ustawy są biokomponenty w rozumieniu ustawy BIO.

Skoro zatem nie budzi najmniejszej wątpliwości, iż X stanowią biokomponenty na gruncie ustawy BIO, a tym samym stanowią biokomponenty na gruncie ustawy o zapasach, to zdaniem Wnioskodawcy wprost stosuje się do nich art. 5 ust. 6 pkt 7 tej ustawy.

W ocenie Wnioskodawcy, klasyfikowanie X do kodu CN 2710 1943, który to kod CN został wymieniony w rozporządzeniu 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) w § 2 pkt 10 lit. a - w powiązaniu *z* „nazwą rodzajową" jaką są oleje napędowe, nie przesądza o uznaniu X za oleje napędowe.

Wnioskodawca podkreśla, że X nie mogą być w żadnym razie traktowane na gruncie ustawy o zapasach jak oleje napędowe, przynajmniej z dwóch powodów. Po pierwsze, definicja ustawowa paliw z ustawy o zapasach 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, a )(…)*, i) *oleje napędowe, w tym lekkie oleje opałowe, [...]*, *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.) oraz* *3) paliwa - produkty naftowe określone w pkt 2 lit. f-m,* w *tym również zawierające dodatki bez względu na ich ilość.* Zatem, zdaniem Wnioskodawcy, aby w ogóle potencjalnie mówić o zakwalifikowaniu danego produktu jako „paliwa" w rozumieniu ustawy o zapasach, musi być on wymieniony w unijnym rozporządzeniu w/s statystyki energii jako takie paliwo. Rozporządzenie 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 X jako oleju napędowego, mimo możliwości klasyfikacji X do kodu CN 27101943.

Wnioskodawca podkreśla, że X nie spełnia również wymagań jakościowych przewidzianych dla olejów napędowych. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Gospodarki z dnia 9 października 2015 r. w sprawie wymagań jakościowych dla paliw ciekłych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1680, ze zm., dalej: „rozp. MG w/s wymagań jakościowych")wśród podstawowych wymagań jakościowych stawianych olejom napędowym (por zał. nr 3 do w/w rozporządzenia) jest gęstość w temp. 15 ºC na poziomie min. 800 max 845 kg/m3. Tymczasem gęstość X mieści się w przedziale 770 - 790 kg/m3. Skoro zatem X nawet w świetle przepisów jakościowych nie może być traktowany jako olej napędowy, to tym bardziej nie może być tak traktowany na gruncie przepisów ustawy o zapasach.

Mając na uwadze powyższe, Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż w świetle art. 5 ust. 6 pkt 7 ustawy o zapasach, w związku z przywozem i zleceniem dodania do paliw ciekłych (do oleju napędowego) tzw. hydrorafinowanych olejów (X) stanowiących biokomponenty na gruncie ustawy BIO) jest on uprawniony do dokonania pomniejszeń podstaw obliczenia wymaganej na dany rok kalendarzowy ilości zapasów obowiązkowych paliw oraz obliczenia opłaty zapasowej, przy założeniu potwierdzenia tych ilości dokumentami określonymi w przepisach wydanych na podstawie ust. 6a tej ustawy.

**W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy   
w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego 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 z późn. zm.) Przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu lub właściwej jednostki organizacyjnej wniosek o wydanie wyjaśnienia co do zakresu 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.

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.

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.

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

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 r. 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.

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

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

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. 3g ustawy o zapasach stanowi, że producent przetwarzający paliwa poprzez procesy mieszania tworzy zapasy obowiązkowe ropy naftowej lub paliw w ilościach, dla których podstawę obliczeń stanowi suma wielkości przywozu paliwa lub komponentów oraz wielkości dodatków zużytych w procesie uszlachetniania i mieszania.

Poprzez paliwa, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o zapasach, należy rozumieć 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 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.).

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 5a ustawy o zapasach dodatki to związki inne niż węglowodory dodawane do paliw lub mieszane z paliwami w celu zmiany ich właściwości oraz biokomponenty w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz. U. z 2022 r. poz. 403). Zgodnie zaś z definicją legalną zawartą w powyżej wskazanym przepisie biokomponenty to m.in. biowęglowodory ciekłe, wytworzone z biomasy z przeznaczeniem do wytwarzania paliw ciekłych lub biopaliw ciekłych. Biowęglowodory ciekłe są to ciekłe węglowodory lub ich mieszaniny wytworzone z biomasy w procesach przemian chemicznych i biochemicznych, w tym hydrorafinowane oleje oraz węglowodory syntetyczne wytwarzane metodą Fishera-Tropscha.

W treści art. 5 ust. 6 ustawodawca zawarł katalog zamknięty uprawnionych pomniejszeń 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, pod warunkiem potwierdzenia tych ilości dokumentami określonymi w przepisach wydanych na podstawie ust. 6a. W pkt 7 ww. przepisu ustawodawca wskazał, iż wielkość produkcji pomniejsza się odpowiednio o ilości biokomponentów dodanych do paliw przez producenta w procesie produkcji. W wydanym na podstawie art. 5 ust. 6a ustawy o zapasach Rozporządzeniu Ministra Gospodarki z dnia 8 grudnia 2014 r. w sprawie rodzaju 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. z 2014r. poz. 1807) dalej zwanym „rozporządzeniem w sprawie dokumentów” w § 2 ust. 1 ustawodawca wskazał dokumenty uprawniające do pomniejszenia wielkości produkcji paliw lub przywozu paliw o ilości, o których mowa w art. 5 ust. 6 pkt 1 i 3-7 ustawy.

Ponadto, 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, dnia 7 sierpnia 2020 r. zostało wydane rozporządzenie Ministra Klimatu w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych objętych systemem zapasów interwencyjnych oraz wykazu paliw stanowiących podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1373). Z przepisu § 3 tego rozporządzenia wynika, iż podstawę do wyliczenia zapasów obowiązkowych stanowią m.in. oleje napędowe, w tym lekkie oleje opałowe oznaczone kodem CN 2710 19 43, natomiast z przepisu § 6 pkt 7 ww. rozporządzenia wynika, iż podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej stanowią oleje napędowe, w tym lekkie oleje opałowe oznaczone m.in. kodem CN 2710 19 43.

Należy podkreślić, że przedmiotem opłaty zapasowej oraz obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw nie są paliwa, lecz 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.

We wniosku o udzielenie interpretacji indywidualnej Wnioskodawca wskazał, iż w ramach prowadzonej przez niego działalności gospodarczej w zakresie przywozu paliw do kraju, posiada na gruncie przepisów ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz. U. z 2022 r., poz. 403, ze zm., dalej: **„**ustawa BIO") status tzw. podmiotu realizującego Narodowy Cel Wskaźnikowy, w związku z tym Wnioskodawca obowiązany jest m.in. do spełnienia obowiązków tzw. NCW oraz tzw. bioblendingu (odpowiednio art. 32 ust. 1 oraz art. 23b ustawy BIO). Wnioskodawca wskazuje, iż jednym ze sposobów planowanej realizacji w/w obowiązków w 2022 r. będzie przywóz do kraju (do bazy paliwowej o statusie składu podatkowego - w ramach systemu EMCS) tzw. X, czyli uwodornionego oleju roślinnego. Jest to wysokiej jakości biokomponent powstający z olejów roślinnych, poprzez poddawanie ich oddziaływaniu wodoru w określonych warunkach temperaturowo-ciśnieniowych przy udziale katalizatorów. Jednak na gruncie Nomenklatury Scalonej, X przepisywane jest do kodu CN 2710 1943, a więc właściwego dla standardowego oleju napędowego pochodzenia naftowego.

W tym miejscu należy podkreślić, że olej napędowy, zgodnie z definicją określoną 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.), jest głównie pośrednim produktem destylacji, która przebiega w temperaturze 180–380°C. Pozycja ta obejmuje domieszki. Obejmuje kilka gatunków oróżnych 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.

Zgodnie z powyższą definicją olej napędowy nie musi posiadać właściwości zgodnych z wymaganiami normy PN-EN 590 dla paliwa samochodowego. Temperatura wrzenia przedmiotowego produktu X, zawiera się w granicach (180-3200C). Mimo pochodzenia biologicznego X jest węglowodorowym (głównie węglowodory C12-C17)i wysokiej jakości paliwem do silników wysokoprężnych. Ma wysoką liczbę cetanową, zbliżony do oleju napędowego skład chemiczny, nie zawiera siarki i aromatów. Jedynie niższa gęstość w temperaturze 15*°C* powoduje, że X nie może być stosowane jako samoistne paliwo. Gęstość oleju napędowego to 820-845 kg/m3 , gęstość X to 770-780 kg/m3. Stąd konieczność stosowania różnego rodzaju form blendowania, także z udziałem biodiesla. (Biodiesel to zarówno czyste estry metylowe kwasów tłuszczowych, tzw. FAME lub estry etylowe kwasów tłuszczowych, tzw. FAEE, jak i mieszanki paliwowe z olejem napędowym.)

Ponadto, rozporządzenie Ministra Klimatu z dnia 7 sierpnia 2020 r. w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych objętych systemem zapasów interwencyjnych oraz wykazu paliw stanowiących podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej obejmuje oleje napędowe, w tym lekkie oleje opałowe o kodzie CN 2710 19 43 o zawartości siarki nieprzekraczającej 0,001% m/m (z wyłączeniem zawierających biodiesel lub do przeprowadzania przemian chemicznych).

Zgodnie z ustawą o biokomponentach i biopaliwach ciekłych - biokomponenty to między innymi biowęglowodory ciekłe, ciekłe węglowodory lub ich mieszaniny wytworzone z biomasy w procesach przemian chemicznych i biochemicznych, w tym hydrorafinowane oleje czyli X, który może być paliwem do silników wysokoprężnych.

Podsumowując, Organ w odniesieniu do przedstawionego przez Wnioskodawcę stanu faktycznego potwierdza, że Wnioskodawca może skorzystać z pomniejszenia, o którym mowa w art. 5 ust. 6 pkt 7 ustawy o zapasach (tj. o biokomponenty dodane do paliw przez producenta paliw w rozumieniu ustawy o zapasach, w procesie produkcji) przy wyliczeniu należnej opłaty zapasowej oraz tworząc zapasy obowiązkowe ropy naftowej i paliw, pod warunkiem potwierdzenia ilości dodanego biokomponentu X (zakwalifikowanego do oleju napędowego,   tym lekkiego oleju opałowego o kodzie CN 2710 19 43), dokumentami określonymi w ww. przepisach.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego 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.

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 zawarta 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.