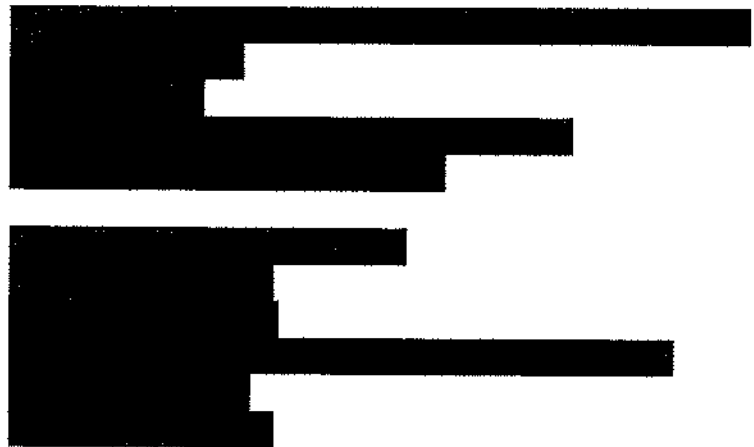




Agencja Rezerw Materiałowych

Prezes

Warszawa, dnia sierpnia 2015 r.



DECYZJA

Prezesa

Agencji Rezerw Materiałowych

Nr BPI – 12 F / 15

w sprawie pisemnej interpretacji indywidualnej dotyczącej opłaty zapasowej

Na podstawie art. 10 ust.1 i ust. 5 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 584 z późn. zm.), zwanej dalej „u.s.d.g.”, w związku z 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 2014 r. poz. 1695 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o zapasach”, Prezes Agencji Rezerw Materiałowych stwierdza, że stanowisko [redacted] przedstawione we wniosku z dnia 22 lipca 2015 r., który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 27 lipca 2015 r., o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów dotyczących opłaty zapasowej – **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

██ – zwany dalej „Wnioskodawcą”, wystąpił do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych z wnioskiem z dnia 22 lipca 2015 r., który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 27 lipca 2015 r., o wydanie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów ustawy o zapasach potwierdzającej sposób dokumentowania wielkości przywozu paliw (nabycia wewnątrzwspólnotowego i importu) oraz wywozu paliw (dostawy wewnątrzwspólnotowej i eksportu) na potrzeby wyliczenia opłaty zapasowej. W dniu 21 lipca 2015 r. Wnioskodawca uiścił opłatę od wniosku o wydanie interpretacji w wysokości 40 złotych.

We wniosku Wnioskodawca przedstawił opis stanu faktycznego.

Wnioskodawca będąc równocześnie producentem i handlowcem w rozumieniu ustawy o zapasach jest zobligowany do wyliczenia i terminowego regulowania opłaty zapasowej od produkcji i/lub przywozu paliw. W zakresie prawidłowego definiowania przywozu jak i wywozu paliw, w tym nabycia wewnątrzwspólnotowego i importu oraz dostawy wewnątrzwspólnotowej i eksportu ustawa o zapasach odwołuje się bezpośrednio do postanowień ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z dn. 5 czerwca 2014, poz. 752 z późn. zm.), dalej: ustawa akcyzowa”.

Równocześnie katalog dokumentów, które są podstawą do prawidłowego wyliczenia opłaty zapasowej określa rozporządzenia 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. z 2014 r. poz. 1807), dalej: „rozporządzenie w sprawie wykazu dokumentów”.

Mając na uwadze odwołanie się ustawy o zapasach w zakresie definiowania przywozu i wywozu paliw do ustawy akcyzowej oraz rodzaje dokumentów wymienione w rozporządzeniu w sprawie wykazu dokumentów, takie jak elektroniczny administracyjny dokument e-AD czy deklaracje oraz informacje dla podatku akcyzowego Wnioskodawca stoi na stanowisku, że przy obliczaniu należnej za dany miesiąc opłaty zapasowej:

- a) **w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw** należy przyjmować ilości paliw zmierzone i odebrane przez Wnioskodawcę w dacie ich przyjęcia do magazynu. Fakt przyjęcia potwierdzać będą dokumenty dotyczące przemieszczenia i ewidencjonowania wyrobów akcyzowych (ilości przyjęte przez Wnioskodawcę są potwierdzane na dokumentach akcyzowych tj. dokumencie e-AD, dokumencie zastępującym e-AD, uproszczonym dokumencie towarzyszącym, ujmowane są w deklaracjach i informacjach) oraz znajdują odzwierciedlenie w ewidencji magazynowej prowadzonej przez Wnioskodawcę;
- b) **w przypadku importu paliw** należy przyjmować ilość paliw oraz datę ich wprowadzenia na terytorium Polski wykazywane w zgłoszeniach celnych. Takie działanie zapewnia spójność traktowania importu na gruncie ustawy o zapasach nie tylko z podatkiem akcyzowym (o ile przywóz ma miejsce w procedurze zawieszenia poboru akcyzy to dodatkowo ilości na zgłoszeniach celnych są takie same jak na dokumentach e-AD), ale również prawie celnym;
- c) **w przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy paliw** będącej podstawą do pomniejszeń opłaty zapasowej należy przyjmować ilości paliw z dokumentu wydania z magazynu (w przypadku składu podatkowego będzie to wydanie z tego składu) i w dacie wydania z tego magazynu (składu podatkowego) przez producenta lub handlowca. Fakt ten potwierdzały będą dokumenty i ewidencje analogiczne do wskazanych w pkt a) powyżej;
- d) **w przypadku eksportu paliw** będącego podstawą do pomniejszeń opłaty zapasowej należy przyjmować ilości paliw oraz datę wyprowadzenia paliw z terytorium RP. Fakt wywozu potwierdzą dokumenty wskazane w pkt b) powyżej i analogicznie jak będzie to miało miejsce w przypadku importu zapewniona

zostanie zgodność na gruncie ustawy o zapasach, ustawy akcyzowej i prawa celnego.

Wobec tak opisanego stanu faktycznego Wnioskodawca sformułował pytanie oraz swoje stanowisko.

W ocenie Wnioskodawcy powyższe podejście zgodne jest z treścią uzasadnienia Ministra Gospodarki załączonego do przygotowywanego rozporządzenia w sprawie wykazu dokumentów, w którym to uzasadnieniu Minister Gospodarki, jako dokumenty potwierdzające dokonanie importu lub eksportu wskazuje zgłoszenia celne, natomiast podstawę określenia wielkości nabycia lub dostawy wewnątrzwspólnotowej określa dokumenty dotyczące przemieszczania lub ewidencjonowania wyrobów zharmonizowanych.

Ponieważ zastosowanie zaprezentowanego podejścia zapewnia jednolite traktowanie paliw z regulacjami dotyczącymi podatku akcyzowego a więc zapewniony jest proces nadzoru służb celnych nad obrotem paliwami.

Zgodnie z powyższym, z szerokiego katalogu dokumentów zawartego w rozporządzeniu w sprawie wykazu dokumentów, w ocenie Wnioskodawcy należy skorzystać z ilości wskazanych na zgłoszeniach celnych (w przypadku importu i eksportu) lub dokumentach akcyzowych (w przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy paliw i wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw) elektronicznych administracyjnych dokumentach e-AD.

Mając na uwadze opisany powyżej stan faktyczny, Wnioskodawca wnioskuje jak na wstępie, tj. o potwierdzenie ze strony Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych prawidłowości opisanego przez Wnioskodawcę sposobu wyliczania opłaty zapasowej.

W świetle obowiązującego stanu prawnego, stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego jest prawidłowe.

Przepisy ustawy o zapasach nie wskazują wprost w oparciu o jakie dokumenty przedsiębiorca będący producentem lub handlowcem wylicza wielkość produkcji lub przywozu paliw w danym miesiącu kalendarzowym, w oparciu o którą wylicza samodzielnie wysokość opłatę zapasową za ten miesiąc.

Przepisy rozporządzenia 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. z 2014 r. poz. 1807), jak stanowi tytuł tego aktu prawnego, wskazują dokumenty, na podstawie których przedsiębiorca może dokonać uprawnionych pomniejszeń w opłacie zapasowej. Dokumenty powyższe mogą być podstawą do obliczenia wysokości opłaty zapasowej, bowiem są powszechnie używane w obrocie paliwami w zakresie nabycia wewnątrzspółnotowego, jak również importu. Ponadto oprócz tych dokumentów, ustawa o zapasach dopuszcza również inne możliwości określenia podstaw do wyliczenia opłaty zapasowej za dany miesiąc. Dla przykładu można wskazać art. 21b ust. 3 i ust. 4 oraz art. 21b ust. 6 i ust. 7 ustawy o zapasach.

Mając na uwadze powyższe, orzeczono jak w sentencji.

Od niniejszej decyzji przysługuje odwołanie

do Ministra Gospodarki, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia, za pośrednictwem Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych – 00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 45.

Wykonano w 3 egz.

Egz. Nr 1 – adresat (ZPO+KPA);

Egz. Nr 2 – BPI;

Egz. Nr 3 – a/a.

