



# Agencja Rezerw Materiałowych

Prezes

Warszawa, dnia      marca 2016 r.

**DECYZJA**  
**Prezesa**  
**Agencji Rezerw Materiałowych**  
**Nr BPI – 12I/16**  
**w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji przepisów dotyczących 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), 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 I. z siedzibą w L. przedstawione we wniosku z dnia 3 marca 2016 r., który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 11 marca 2016 r. *o wydanie decyzji w sprawie pisemnej interpretacji indywidualnej dotyczącej opłaty zapasowej – jest nieprawidłowe.*



## UZASADNIENIE

I. z siedzibą w L. – zwana dalej „Wnioskodawcą”, wystąpiła do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych z wnioskiem z dnia 3 marca 2016 r., który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 11 marca 2016 r., o wydanie *decyzji w sprawie pisemnej interpretacji indywidualnej dotyczącej opłaty zapasowej*. W dniu 3 marca 2016 r. Wnioskodawca uiścił kwotę 40 zł tytułem opłaty za wydanie interpretacji.

**We wniosku Wnioskodawca przedstawił opis następującego stanu faktycznego.**

Wnioskodawca, po uzyskaniu koncesji OPZ planuje dokonywać zakupów oleju napędowego w rafineriach i u pośredników na terenie UE (nabycie wewnątrzspółnotowe) i poza UE (import), a następnie sprzedawać ten produkt podmiotom polskim (firmom hurtowym i odbiorcom strategicznym) z wykorzystaniem transportu zleconego. Wnioskodawca nie posiada własnego taboru ani infrastruktury magazynowej

W związku z powyżej opisanym stanem faktycznym Wnioskodawca sformułował do tut. Organu pytanie:

*„Czy Wnioskodawca, w pierwszym roku wykonywania działalności gospodarczej, zobowiązany będzie do wpłacania opłaty zapasowej?”*

**W oparciu o opis stanu faktycznego Wnioskodawca przedstawił swoje stanowisko.**

W ocenie Wnioskodawcy, nie będzie on, w pierwszym roku wykonywania działalności gospodarczej, zobowiązany do wpłacania opłaty zapasowej.

W ustawie 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 przewidziano szczególną regulację dla przedsiębiorców w pierwszym roku wykonywania przez nich działalności gospodarczej.

Szczególna regulacja polega na wyraźnym wskazaniu przedsiębiorców w pierwszym roku wykonywania przez nich działalności gospodarczej jako adresatów obowiązków wynikających z norm ustawy wiążących się z obciążeniami finansowymi (zob. art. 5 ust. 1 w zestawieniu z art. 6 ust. 1 ustawy o zapasach). Innymi słowy, przedsiębiorcy (w tym handlowcy) w pierwszym roku wykonywania działalności gospodarczej są szczególnym adresatem obowiązków wynikających z ustawy, do których nie odnoszą się obowiązki adresowane do przedsiębiorców innych niż wykonujących działalność gospodarczą w pierwszym roku.

W świetle powyższego, uprawniony jest wniosek, że art. 21b ust. 1 ustawy o zapasach nakładający na handlowców obowiązek uiszczania opłaty zapasowej nie ma zastosowania do handlowców w pierwszym roku wykonywania przez nich działalności gospodarczej.

**W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego jest nieprawidłowe.**

Zgodnie z art. 3 ust. 1- 3 oraz ust. 4 ustawy o zapasach<sup>1</sup>, 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 Agencję Rezerw Materiałowych.

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. Stosownie do art. 21a ust. 1 ustawy o zapasach, zapasy agencyjne nie mogą być mniejsze niż różnica pomiędzy ilością zapasów interwencyjnych określoną w art. 3 ust. 3 i 4 a ilością zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw. 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 pkt 19 ustawy o zapasach konstatuje definicję legalną handlowca, zgodnie z którą jest nim przedsiębiorca wykonujący działalność gospodarczą w zakresie przywozu ropy naftowej lub paliw. Z kolei przywozem jest, zgodnie z art. 2 pkt 14 ustawy o zapasach, 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 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 pkt 12 ustawy o zapasach, jest import ropy naftowej, produktów naftowych lub gazu ziemnego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.

Przez pojęcie paliw, na podstawie art. 2 pkt 3 ustawy o zapasach, należy rozumieć produkty naftowe określone w art. 2 pkt 2 lit. f-n, w tym również zawierające dodatki bez względu na ich ilość. Produkty naftowe wymienione w art. 2 pkt 2 lit. f-n, to, odpowiednio, gaz płynny (LPG), benzyny silnikowe, benzyny lotnicze, paliwa typu benzyny do silników odrzutowych, paliwa typu nafty do silników odrzutowych, inne nafty, oleje napędowe, lekkie oleje opałowe i pozostałe oleje napędowe, ciężkie oleje opałowe, określone w załączniku B rozdział 4 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.).

Ażeby powstał obowiązek zapłaty opłaty zapasowej musi zaistnieć jedno ze zdarzeń opisanych w ustawie o zapasach dotyczących przywozu. Mianowicie musi nastąpić nabycie wewnątrzspółnotowe lub import przez przedsiębiorcę, który tym samym, dokonując jednej z powyższych czynności uzyskuje status handlowca. W systemie zapasów interwencyjnych ropy naftowej lub paliw pierwszą czynnością, która rodzi obowiązek uiszczenia opłaty zapasowej jest przemieszczenie wyrobu podlegającego opłacie zapasowej z terytorium państwa członkowskiego UE na terytorium RP. Podobnie rzecz się ma w przypadku importu, gdzie obowiązek uiszczenia opłaty zapasowej powstaje z chwilą dokonania importu ropy naftowej lub paliw poprzez przywóz wyrobów akcyzowych z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju.

A zatem, przenosząc wyżej wskazane przepisy na opis stanu faktycznego oraz odnosząc się do stanowiska Wnioskodawcy zawartego w uzasadnieniu przedmiotowego wniosku należy stwierdzić, że brak jest podstaw prawnych do uznania, że przedsiębiorca będący handlowcem w rozumieniu art. 2 pkt 19 ustawy o zapasach jest w jakikolwiek sposób zwolniony z obowiązku uiszczenia opłaty zapasowej w pierwszym roku działalności w zakresie przywozu paliw. Ustawa o zapasach nie zawiera żadnego przepisu będącego *de facto* zwolnieniem podmiotowym w zakresie uiszczenia opłaty zapasowej. Wskazane w uzasadnieniu wniosku przepisy ustawy o zapasach, tj. art. 5 ust. 1 oraz art. 6 ust. 1 w żaden sposób nie wiążą się ze zwolnieniem przedsiębiorcy z obowiązku, o którym mowa w art. 21b ust. 1. Przepisy te odnoszą się do innego obowiązku wynikającego z ustawy o zapasach, a mianowicie do obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw. Przy czym interpretacja tych przepisów wykracza poza zakres interpretacyjny, o którym mowa w art. 10 u.s.d.g., albowiem nie dotyczy interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej oraz składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, w jego indywidualnej sprawie.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

Nadmienia się, że niniejsza interpretacja traci ważność w przypadku zmiany któregokolwiek z elementów przedstawionego stanu faktycznego lub zmiany stanu prawnego.

Mając na uwadze powyższe, orzeczono jak w sentencji.

**Od niniejszej decyzji przysługuje odwołanie**

do Ministra Energii, 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.