



# Agencja Rezerw Materiałowych

Prezes

Warszawa, dnia      marca 2018 r.

## DECYZJA

Prezesa

Agencji Rezerw Materiałowych

Nr BPI –5/I/18

**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 2017 r. poz. 2168, 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 2017 r. poz. 1210, z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o zapasach”, Prezes Agencji Rezerw Materiałowych stwierdza, że stanowisko O z siedzibą w P *przedstawione* we wniosku z dnia 29 stycznia 2018 r., który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 12 lutego 2018 r. o wydanie interpretacji w trybie art. 10 ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej w zakresie obowiązku płacenia opłaty zapasowej na podstawie art. 21b ust. 12 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 2016 r. poz. 1899 z późn. zm., dalej „Ustawa”)– **za nieprawidłowe.**



Agencja Rezerw Materiałowych  
00–844 Warszawa, ul. Grzybowska 45  
tel. 22 36 09 100, fax 22 36 09 101

[kancelaria@arm.gov.pl](mailto:kancelaria@arm.gov.pl), [www.arm.gov.pl](http://www.arm.gov.pl)



## UZASADNIENIE

O z siedzibą w P – zwana dalej „Wnioskodawcą”, wystąpiła do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych z wnioskiem z dnia 29 stycznia 2018 r., który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 12 lutego 2018 r. o wydanie interpretacji w trybie art. 10 ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej w zakresie obowiązku płacenia opłaty zapasowej na podstawie art. 21b ust. 12 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 2016 r. poz. 1899 z późn. zm., dalej „Ustawa”)

W dniu 7 lutego 2018 r. Wnioskodawca uiścił kwotę 40 zł tytułem opłaty „od wydania interpretacji w trybie art. 10 ust z dnia 2 lipca 2004 r w zakresie obow. płac opł. zapasowej.”

Wnioskodawca przedstawiając opis stanu faktycznego i charakter prowadzonej działalności w pierwszej kolejności opisał proces koncesyjny prowadzony na podstawie z art. 16a. ust. 1 Ustawy z dnia 22 lipca 2016 r. o zmianie ustawy Prawo Energetyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r. poz. 1165, z późn. zm.). Poinformował, że w dniu 13 stycznia 2017 r. złożył wniosek do Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki o udzielenie koncesji na wytwarzanie paliw ciekłych (zgodnie z art. 32 ust. 1 pkt. 1 ustawy - Prawo energetyczne).

W toku postępowania koncesyjnego Wnioskodawca złożył Prezesowi Urzędu Regulacji Energetyki dodatkowe wyjaśnienia precyzujące charakterystykę wytwarzanych przez nią produktów o kodach CN: 2710 19 43, 2710 19 46, 2710 19 47, 2710 19 48, co do których Wnioskodawca przyjął założenie, że powinny one być kwalifikowane jako „paliwa ciekłe” w rozumieniu przepisów Prawa energetycznego (art. 3 ust. 3b).

Wnioskodawca wyjaśnił, że jest producentem szerokiej gamy środków smarowych takich jak oleje silnikowe, przekładniowe, hydrauliczne, sprężarkowe, turbinowe, maszynowe, obróbkowe, konserwacyjne. W swojej ofercie posiada również grupę olejów, które z powodu specyficznych wymagań, wytwarzane są w oparciu o nisko wrzące frakcje ropy naftowej i ze względu na pochodzenie, zakres destylacji oraz zawartość siarki, klasyfikowane są do kodu CN 27101943 - oleje napędowe oraz

kodów CN 27101946, 27101947, 27101948 - lekkie oleje opałowe i pozostałe oleje napędowe.

Zestawienie zastosowania produktów będących przedmiotem wniosku przedstawia poniższa tabela:

Kod CN	Zastosowanie
27101943	Olej do smarowania lekko obciążonych elementów roboczych maszyn i urządzeń
27101946	Olej do mycia metalowych części maszyn, zwłaszcza łożysk tocznych
27101947	Olej do produkcji materiałów wybuchowych
	Olej hydrauliczny do urządzeń pracujących w ekstremalnie niskich temperaturach otoczenia
	Olej grzewczy
	Olej do sprawdzania, regulacji, mycia i konserwacji aparatury paliwowej silników o zapłonie samoczynnym
	Olej hydrauliczny do statków powietrznych
27101948	Olej do mycia wyrobów metalowych oraz międzyoperacyjnej ochrony przeciwkorozyjnej
	Olej do odwadniania powierzchni wyrobów metalowych po procesie obróbki skrawaniem
	Olej do czasowej ochrony przed korozją atmosferyczną powierzchni precyzyjnych wyrobów metalowych, pracujących zwykle w niskich temperaturach
	Olej do form przy produkcji wyrobów kamionkowych i porcelitowych oraz porcelany elektrotechnicznej
	Ciecz chłodząco-smarująca do szybkoobrotowego szlifowania i szlifowania kształtowego elementów ze stali stopowych
	Olej do obróbki skrawaniem stali, metali kolorowych i węglików
	Olej antyadhezyjny do smarowania form przy produkcji elementów betonowych
	Olej do szlifowania zgrubnego i wykańczającego elementów łożysk tocznych
	Składnik masy kaolinowej przy produkcji wyrobów kamionkowych, porcelitowych i porcelany elektrotechnicznej
	Olej maszynowy do smarowania przelotowego i kąpielowego szybkoobrotowych elementów maszyn włókienniczych i innych

Ponadto Wnioskodawca podkreślił, że „wytwarzane przez nią produkty o kodach CN 27101943, 27101946, 27101947, 27101948 zostały wymienione w § 1 pkt 8 - oleje napędowe i pkt 9 - lekkie oleje opałowe i pozostałe oleje napędowe Rozporządzenia Ministra Energii z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie szczegółowego wykazu paliw ciekłych, których wytwarzanie, magazynowanie lub przeładunek, przesyłanie lub dystrybucja, obrót, w tym obrót z zagranicą, wymaga koncesji oraz których przywóz wymaga wpisu do rejestru podmiotów przywożących (Dz. U. z 2016 r. poz. 2039, dalej „Rozporządzenie Ministra Energii”). Kategorie te zostały również wskazane w ustawowej definicji paliw ciekłych tj. art.3 pkt. 3b lit. i, j ustawy Prawo energetyczne. Spółka wskazuje jednak na rozbieżności pomiędzy polską a angielską wersją

załącznika B Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1099/2008, (dalej „Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego”). W polskiej wersji „olej napędowy” – został zdefiniowany jako „olej napędowy wykorzystywany w wysokoprężnych silnikach pojazdów drogowych (samochodów osobowych, ciężarowych itp.), zwykle o niewielkiej zawartości siarki”; „lekki olej opałowy i pozostałe oleje napędowe - lekki olej opałowy wykorzystywany w przemyśle i gospodarstwach domowych; olej napędowy wykorzystywany w transporcie morskim i szynowym; inne oleje opałowe, w tym oleje opałowe destylujące w temperaturze pomiędzy 380°C a 540°C, wykorzystywane jako wsad w przemyśle petrochemicznym”. Natomiast zgodnie z pierwotnym brzmieniem (wersja angielska) definicji załącznika B rozporządzenia Parlamentu Europejskiego, przyjętego przez wszystkie kraje UE, przez kategorię 15.2 lekkie oleje opałowe i pozostałe oleje napędowe rozumie się: „15.2 heating and other gasoil Light heating oil for industrial and commercial uses, marine diesel and diesel used in rail traffic, other gas oil, including heavy gas oils which distil between 380 °C and 540 °C and which are used as petrochemical feedstocks”.

Zdaniem Spółki w ramach kategorii lekki olej opałowy i pozostałe oleje napędowe, występuje podkategoria inne oleje opałowe, w tym oleje opałowe destylujące w temperaturze pomiędzy 380°C a 540°C, wykorzystywane jako wsad w przemyśle petrochemicznym, która w założeniu oraz systematyce statystycznej Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego ma charakter podkategorii zbiorczej w sposób zupełny zamykającej w niej wszystkie kategorie innych olejów opałowych nie wymienionych wcześniej w ramach kategorii lekki olej opałowy i pozostałe oleje napędowe, a nie jak mogłoby się wydawać z interpretacji tylko polskiej wersji Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego, tylko inne oleje opałowe wykorzystywane w przemyśle petrochemicznym.

W dniu 3 sierpnia 2017 r. Prezes Urzędu Regulacji Energetyki wydał postanowienie, na mocy którego umorzył postępowanie w sprawie wydania na rzecz Spółki koncesji na wytwarzanie paliw ciekłych. Przyczyną wydania takiej decyzji było stwierdzenie przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki, że produkty które miały być przedmiotem działalności koncesjonowanej nie wypełniają jednej z przesłanek przewidzianej definicją ustawową „paliw ciekłych” z Prawa energetycznego (tj. art. 3 ust. 3b) tj. nie wypełniają definicji danego nośnika energii określonej w załączniku B Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1099/2008, (dalej „Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego”). Prezes Urzędu Regulacji Energetyki uznał, że w przypadku wykorzystywania produktów Spółki o kodach CN: 2710 19 43, 2710 19 46, 2710 19 47, 2710 19 48, zgodnie z zakresem zastosowań (przeznaczeniem)

zadeklarowanym przez Spółkę w trakcie postępowania koncesyjnego, nie można uznać że są one wykorzystywane do spalania w instalacjach przemysłowych i gospodarstwach domowych, do spalania w silnikach pojazdów drogowych, na potrzeby napędu statków morskich lub pojazdów szynowych oraz jako surowiec w przemyśle petrochemicznym.

W konsekwencji produkty te nie mogą być kwalifikowane jako paliwa ciekłe w rozumieniu Prawa energetycznego, „a co za tym idzie ich wytwarzanie, nie podlega koncesjonowaniu w myśl tej ustawy”.

W ocenie Wnioskodawcy, pomimo, że Ustawa 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, zawiera autonomiczną regulację w zakresie definicji paliw, których produkcja wiąże się ze zobowiązaniem do uiszczania opłaty zapasowej to jednak definiując produkty naftowych, a tym samym pośrednio paliwa, ww. Ustawa odsyła do definicji zawartych w załączniku B rozdział 4 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1099/2008 z dnia 22 października 2008 r. w sprawie statystyki energii, tak samo jak czyni to Ustawa Prawo energetyczne.

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

W ocenie Wnioskodawcy „w przypadku wykorzystywania przedmiotowych produktów o kodach CN: 2710 19 43, 2710 19 46, 2710 19 47, 2710 19 48, zgodnie z zakresem zastosowań (przeznaczeniem) nadanym im przez Spółkę, nie można uznać że są one wykorzystywane do spalania w instalacjach przemysłowych i gospodarstwach domowych, do spalania w silnikach pojazdów drogowych, na potrzeby napędu statków morskich lub pojazdów szynowych oraz jako surowiec w przemyśle petrochemicznym.

W związku z powyższym, w ocenie Wnioskodawcy wytwarzane przez niego produkty o kodach CN 2710 19 43, 2710 19 46, 2710 19 47, 2710 19 48, nie wypełniają definicji danego nośnika energii określonej w załączniku B Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1099/2008, a tym samym nie mogą być uznane za produkty naftowe oraz za paliwo w rozumieniu powołanych wyżej przepisów 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.

**W konsekwencji, w ocenie Spółki, ich produkcja nie może wiązać się z obowiązkiem uiszczania przez Wnioskodawcę daniny publicznej w postaci opłaty zapasowej zgodnie z art. 21b Ustawy.”.**

Do wniosku Wnioskodawca dołączył krótką charakterystykę przeznaczenia przedmiotowych produktów wraz z wynikami badań fizykochemicznych.

**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, 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.

W myśl art. 2 pkt 18 ustawy o zapasach 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. Stosownie do art. 2 pkt 8 ustawy o zapasach, przez pojęcie produkcji paliw rozumie się 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.

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.). Definicje zawarte w załączniku B rozdział 4 rozporządzenia nr 1099/2008 odwołują się do cech fizykochemicznych produktów naftowych.

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 8 grudnia 2014 r. zostało wydane rozporządzenie Ministra Gospodarki w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych objętych systemem zapasów interwencyjnych oraz wykazu paliw stanowiących podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 1806). **Z przepisu § 6 pkt 7 i pkt 8 tego rozporządzenia wynika, iż podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej stanowią oleje napędowe oznaczone kodem CN 2710 19 43 oraz lekkie oleje opałowe i pozostałe oleje napędowe oznaczone kodem CN 27101946, CN 27101947 i CN 2710 19 48.**

Mając powyższe na uwadze w pierwszej kolejności należy wskazać, iż ustawodawca zdecydował o wprowadzeniu do ustawy o zapasach definicji ustawowych produktów naftowych oraz poszczególnych paliw – niezależnych od definicji przyjętych w tym zakresie w polskim prawie, w szczególności niezależnie od definicji zawartych w ustawie – Prawo energetyczne oraz ustawie o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw. Należy mieć na uwadze, iż definicje te zostały wprowadzone do ustawy o zapasach ustawą z dnia 30 maja 2014 r. o zmianie ustawy o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2014 r. poz. 900), której celem było wdrożenie do prawa polskiego dyrektywy Rady 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, str. 9). Z jej art. 3 ust. 1 wynika, iż państwa członkowskie przyjmują odpowiednie przepisy w celu zapewnienia aby całkowite zapasy naftowe utrzymywane w każdym momencie we Wspólnocie na ich użytek odpowiadały co najmniej: 90 dniom średniego dziennego przywozu netto lub 61 dniom średniego dziennego zużycia krajowego, w zależności od tego, która wartość jest wyższa. Zgodnie z art. 2 lit. i dyrektywy 2009/119/WE zapasy naftowe to zapasy produktów energii wymienionych w pkt 3.1 akapit pierwszy załącznika C do rozporządzenia (WE) nr 1099/2008. Z pkt 3.1 akapit pierwszy załącznika C do rozporządzenia (WE) nr 1099/2008 wynika natomiast, iż chodzi o ropę naftową, NGL, półprodukty rafineryjne, inne węglowodory, gaz rafineryjny (poza ciekłym), etan, LPG, benzynę ciężką, benzynę silnikową, benzynę lotniczą, paliwo typu benzynowego do silników odrzutowych, paliwo typu nafty do silników odrzutowych, inne nafty, olej napędowy (destylowane oleje opałowe), olej napędowy transportowy, oleje opałowe



do celów ogrzewania i innych, ciężki olej opałowy (o niskiej bądź wysokiej zawartości siarki), benzynę lakową i benzyny przemysłowe, smary, asfalt, parafiny oraz koks naftowy - do których stosuje się definicje zawarte w załączniku B rozdział 4 tego rozporządzenia. Dlatego też ustawodawca w zakresie definicji ustawowych poszczególnych produktów naftowych na gruncie ustawy o zapasach odsyła do załącznika B rozdział 4 rozporządzenia 1099/2008. Oznacza to, iż w procesie interpretacji tych przepisów nie należy uwzględniać innych ustaw i aktów wykonawczych. Ponadto zaś w doktrynie prawa i w orzecznictwie sądowym powszechne jest stanowisko, że przy stosowaniu wykładni językowej jako dominującej metody interpretacji przepisów zwłaszcza prawa podatkowego pierwszeństwo przyznaje się definicjom legalnym tekstu prawnego, nie ma bowiem innych silniejszych reguł służących ustalaniu znaczenia zwrotów użytych w przepisach prawnych<sup>1</sup>.

Wyroby objęte kodem CN 2710 1943, CN 2710 1946, CN 2710 1947 oraz CN 2710 19 48 rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1099/2008 definiuje w załączniku B rodz. 4 pkt 15: „Olej napędowy jest głównie pośrednim produktem destylacji, destylującym w temperaturze od 180°C do 380°C. Pozycja ta obejmuje domieszki. Obejmuje kilka gatunków o różnych przeznaczeniach”.

W przedmiotowym rozdziale 4 następuje dalszy podział pkt. 15 na pkt. 15.1 oraz pkt.15.2, o następującym brzmieniu:

15.1 W tym: Olej napędowy do pojazdów drogowych

Olej napędowy wykorzystywany w wysokoprężnych silnikach pojazdów drogowych (samochodów osobowych, ciężarowych itp.), zwykle o niewielkiej zawartości siarki.

15.2 W tym: Lekki olej opałowy i pozostałe oleje napędowe.

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 destylujące w temperaturze pomiędzy 380°C a 540°C, wykorzystywane jako wsad w przemyśle petrochemicznym.

W ocenie Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych stanowisko Wnioskodawcy wyrażone we wniosku nie znajduje odzwierciedlenia w przepisach ustawy o zapasach. Ustawa w żadnym punkcie nie określa, że produkcja jedynie tych wolumenów produktów naftowych, które użytkownik wykorzysta do celów napędowych lub

---

<sup>1</sup> Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 14 grudnia 2000 r., FSA 2/00, ONSA 2001/2/49, M.Podat. 2001/2/2, M.Podat. 2001/3/37, Pr.Gosp. 2001/4/43, PP 2001/3/63.

grzewczych wiąże się z obowiązkiem uiszczenia przez producenta lub handlowca określonej opłaty zapasowej, bowiem tylko takie produkty można uznać za paliwo. Ustawa o zapasach w art. 2 pkt w sposób jednoznaczny określa, że dla uznania konkretnego produktu za paliwo istotne jest nie przeznaczenie produktu ale spełnienie przez ten produkt warunków określonych w załączniku B rozdział 4 rozporządzenia nr 1099/2008.

W związku z powyższym, aby produkty naftowe oznaczone kodami CN wyszczególnionymi w § 6 pkt 7 i pkt 8 rozporządzenia Ministra Gospodarki w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych objętych systemem zapasów interwencyjnych oraz wykazu paliw stanowiących podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 1806) mogły być zakwalifikowane do paliw w rozumieniu ustawy o zapasach, ich właściwości fizykochemiczne muszą odpowiadać parametrom określonym w pkt 15 załączniku B rozdział 4 rozporządzenia nr 1099/2008 tzn. ich zakres temperatury wrzenia musi zawierać się w przedziale od 180°C do 380°C. Na podstawie poniższej tabeli zawierającej zestawienie z wyników badań właściwości fizykochemicznych przedmiotowych produktów, które zostały dołączone do przedmiotowego wniosku wynika, że spełniają one kryterium definicji oleju napędowego z poz. 15 załącznika B rozdziału 4 rozporządzenia nr 1099/2008 tj. są pośrednim produktem destylacji destylującym w temperaturze od 180°C do 380°C, co jest wystarczające do uznania ich za paliwo w rozumieniu ustawy o zapasach. Dodatkowo produkty spółki zostały opatrzone kodami CN, które zostały wymieniane w § 6 pkt 7 i pkt 8 rozporządzenia Ministra Gospodarki w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych objętych systemem zapasów interwencyjnych oraz wykazu paliw stanowiących podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej. Oznacza to, że zostały określone w tym rozporządzeniu jako paliwa-oleje napędowe stanowiące podstawę do wyliczania opłaty zapasowej.

Narwa produktu	Kod CN	Początek destylacji °C	Koniec destylacji °C
A	27101948	220	318 (dest.98%)
B	27101948	201,8	340 (dest. 97,8%)
C	27101948	239,6	369,5 (dest.98,2%)
D	27101948	224	370 (dest.93%)
E	27101948	195,1	343,1 (dest. 98,6%)

F	27101948	190	341 (dest.97%)
G	27101948	195,3	350,8 (dest. 99,3%)
H	27101948	180	346 (dest. 98%)
I	27101948	273,3	364,9 (dest. 97,8%)
J	27101948	260	321 (dest. 98%)
K	27101943	267,5	319,2 (dest. 99,6%)
L	27101947	261	319 (dest. 98%)
Ł	27101948	241	322
M	27101947	230,4	276,9
N	27101947	251	324
O	27101943	267,5	319,2 (dest. 99,6%)
P	27101947	220	320
R	27101948	267	350
S	27101948	267	341 (dest. 98%)
T	27101947	286	365 (dest. 98%)

Dlatego też, z uwagi na powyższe, Prezes Agencji Rezerw Materiałowych uznał stanowisko Wnioskodawcy **za nieprawidłowe**.

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**

1. Od niniejszej decyzji przysługuje Stronie odwołanie do Ministra Energii, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych; 00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 45.
2. W trakcie biegu terminu do wniesienia odwołania Strona może zrzec się prawa do wniesienia odwołania. Z dniem doręczenia Prezesowi Agencji Rezerw

Materiałowych oświadczenia Strony o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania, decyzja staje się ostateczna i prawomocna.

3. W odwołaniu od decyzji strona może zawrzeć wniosek o przeprowadzenie przez organ odwoławczy postępowania wyjaśniającego w zakresie niezbędnym do rozstrzygnięcia sprawy.

.....

Wykonano w 3 egz.

Egz. Nr 1 – adresat (ZPO+KPA);

Egz. Nr 2 – BPI;

Egz. Nr 3 – a/a.