



Agencja Rezerw Materiałowych

Prezes

Warszawa, dnia lutego 2017 r.

DECYZJA

Prezesa

Agencji Rezerw Materiałowych

Nr BPI – 6 //17

**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 2016 r. poz. 1829), 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 2016 r. poz. 1899, z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o zapasach”, Prezes Agencji Rezerw Materiałowych stwierdza, że stanowisko P z siedzibą w P przedstawione we wniosku z dnia 25 stycznia 2017 r., który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 26 stycznia 2017 r. o *wydanie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów prawa – jest prawidłowe.*

UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 25 stycznia 2017 r., który wpłynął do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych w dniu 26 stycznia 2017 r., P z siedzibą w P - zwana dalej „Wnioskodawcą”, wystąpiła o *udzielenie interpretacji.*

W dniu 25 stycznia 2017 r. Wnioskodawca uiścił kwotę 40 zł tytułem opłaty za wydanie interpretacji przepisów,

We wniosku Wnioskodawca przedstawił opis następującego zdarzenia przyszłego.



Agencja Rezerw Materiałowych
00–844 Warszawa, ul. Grzybowska 45
tel. 22 36 09 100, fax 22 36 09 101
kancelaria@arm.gov.pl, www.arm.gov.pl



Głównym przedmiotem działalności Wnioskodawcy jest produkcja i sprzedaż różnego rodzaju wyrobów chemicznych, w tym głównie rozpuszczalników. Wnioskodawca jest podatnikiem zarejestrowanym na potrzeby podatku akcyzowego oraz prowadzi skład podatkowy w rozumieniu ustawy z dnia 8 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (jt. Dz. U. z 2017 r., poz. 43, z późn. zm.; dalej określanej jako: „**ustawa o podatku akcyzowym**”).

Wnioskodawca dokonuje przywozu produktów zawierających związki węglowodorowe, które nie są objęte zakresem regulacji o zapasach obowiązkowych - są to produkty naftowe wykorzystywane do celów innych niż napędowe i opałowe. Wnioskodawca potwierdził już prawidłowość swojego stanowiska (w tym brak przesłanek do dokonywania wpisu do rejestru prowadzonego przez Prezesa ARM, oraz niepodleganie przez przywożone przez Spółkę produkty pod reżim regulacji o zapasach).

Jednocześnie Wnioskodawca pragnie wskazać, iż w aspekcie merytorycznym sprawa, której dotyczy niniejsze zapytanie została już rozstrzygnięta – bowiem na skutek wniosku Wnioskodawcy z dnia 2 września 2015 r. dotyczącym braku konieczności rozliczania opłaty zapasowej od heksanu o kodzie CN 2710 1225, **Minister Energii decyzją z dnia 16 grudnia 2015 r. (nr DRO-II-026-11/6/15) uznał stanowisko Wnioskodawcy w całości za prawidłowe.** Innymi słowy, Minister Energii potwierdził brak obowiązku rozliczania opłaty zapasowej od heksanu.

W dalszej kolejności również sam Prezes ARM przyjął za uzasadnioną taką linię orzeczniczą i już w decyzji ze stycznia 2016 r. (o nr BPI-1/1/16) potwierdził prawidłowość takiego stanowiska nie tylko wobec heksanu, ale również wobec innych produktów naftowych nie stanowiących paliw silnikowych (tj. m. in. frakcje ciężkie ropy naftowej (typu D120, D140), oznaczonych kodem CN 2710 19 43 i CN 2710 19 47). Podobnie Prezes ARM rozstrzygnął sprawę, również z wniosku Spółki, decyzją nr BP 1-26/1/16, w której uznał, w przypadku benzyny ekstrakcyjnej i tzw. szerokiej frakcji heksanowej w obrocie prawnym poszczególni wytwórcy nadają im nazwy handlowe (jak chociażby „Romp petrol SE 75/115”, „Romp petrol SE 65-80”, „SBP 60/95 EA”, „SBP 70/110 EA”), klasyfikowanych do kodu CN 2710 12 25.

Dlatego też mając na uwadze indywidualny charakter interpretacji wydawanych przez Prezesa ARM, Wnioskodawca zwraca się o potwierdzenie powyższego stanowiska również w odniesieniu do produktu o nazwie handlowej ..., o charakterze

chemicznym węglowodorów C6, izoalkanów, zawierającego poniżej 5% heksanu klasyfikowanego do kodu CN 2710 1225 (podobnie jak heksan i produkty, o których mowa w decyzji Prezesa ARM nr BPI-26/1/16, wobec których wydane były poprzednie rozstrzygnięcia).

Produkt, objęty niniejszym wnioskiem również jest klasyfikowany do kodu CN 2710 1225, ma nazwę handlową ... a pod względem chemicznym stanowi izomer heksanu (izoheksan).

Podobnie jak produkty objęte wcześniejszymi wnioskami Wnioskodawcy, również ... (izoheksan) ze względu na swoje właściwości nie nadaje się do wykorzystania jako paliwa silnikowe. ... jest produktem wykorzystywanym jako zamiennik szerokiej frakcji heksanowej w procesie produkcji klejów. Inne zastosowania tego produktu również nie mają przeznaczenia paliwowego (są to płyny do obróbki metali, lubrykanty, środki antyadhezyjne lub spoiwa, środki do produkcji kauczuków itp.).

Wnioskodawca załącza przykładową dokumentację technologiczną w postaci „Karty charakterystyki sporządzonej zgodnie z Rozporządzeniem Komisji (UE) 2015/830 zmieniającym rozporządzenie (WE) nr 1907/2006 (REACH) z dnia 29 listopada 2016 r.”

Mając przy tym na uwadze, iż w § 6 pkt 2 treści rozporządzenia MG w/s wykazu surowców pod pozycją „benzyny silnikowe” wymieniono kod CN 2710 1225 - Spółka zwraca się o potwierdzenie w drodze pisemnej interpretacji skutków transakcji związanych z przemieszczeniem na terytorium kraju omawianych wyrobów.

Stąd też, Wnioskodawca zwraca się do Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych (dalej określanego jako: „**Prezes ARM**”), jako do organu właściwego w sprawach interpretacji ustawy o zapasach oraz wydanego na jej podstawie rozporządzenia MG w/s wykazu surowców w odniesieniu do obowiązku uiszczania opłaty zapasowej, o której mowa w art. 21b ustawy o zapasach - o wydanie interpretacji rzeczonych przepisów.

W związku z powyższym, Wnioskodawca sformułował do tut. Organu następujące pytanie:

Czy w świetle:

- art. 2 pkt 2 lit g) w związku z art. 2 pkt 3, a także w związku z
- art. 3 ust. 5 pkt 3,

- art. 21b ust. 1 ustawy o zapasach, jak również
- § 6 pkt 2 rozp. MG w/s wykazu surowców

dokonanie czynności stanowiącej przywóz w rozumieniu ustawy o zapasach, którego przedmiotem będzie produkt o nazwie handlowej ... klasyfikowany do kodu CN 2710 1225, który ze względu na swoje właściwości nie nadaje się do wykorzystania jako paliwa silnikowe (nie jest benzyną silnikową w rozumieniu ustawy o zapasach) - nie skutkuje powstaniem obowiązków wskazanych w ustawie o zapasach, w tym w szczególności obowiązkiem rozliczenia tzw. opłaty zapasowej.

W oparciu o opis zdarzenia przyszłego Wnioskodawca przedstawił swoje stanowisko.

Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż w świetle:

- art. 2 pkt 2 lit g) w związku z art. 2 pkt 3, a także w związku z
- art. 3 ust. 5 pkt 3,
- art. 21b ust. 1 ustawy o zapasach, jak również
- § 6 pkt 2 rozp. MG w/s wykazu surowców

dokonanie czynności stanowiącej przywóz w rozumieniu ustawy o zapasach, którego przedmiotem będzie produkt o nazwie handlowej ... klasyfikowany do kodu CN 2710 1225, który ze względu na swoje właściwości nie nadaje się do wykorzystania jako paliwa silnikowe (nie jest benzyną silnikową w rozumieniu ustawy o zapasach) - nie skutkuje powstaniem obowiązków wskazanych w ustawie o zapasach, w tym w szczególności nie skutkuje powstaniem obowiązku rozliczenia tzw. opłaty zapasowej.

Wnioskodawca w uzasadnieniu swojego stanowiska zaznaczył że, ustawa o zapasach określa zasady tworzenia i utrzymywania zapasów ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz obowiązek uiszczania opłaty zapasowej.

W odniesieniu do szeroko pojętych wyrobów ropopochodnych, ustawa o zapasach posługuje się zasadniczo dwiema głównymi kategoriami pojęciowymi, tj.:

- „produktami naftowymi” oraz
- „paliwami”.

Z poszczególnych regulacji ustawy o zapasach, jak również z przyjętej dotychczas linii orzeczniczej Prezesa ARM oraz Ministra Energii (uprzednio Ministra Gospodarki) wynika, iż obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych oraz

obowiązek uiszczania opłaty zapasowej związany jest z produkcją lub przywozem **paliw**.

Wynika to chociażby z:

- art. 3 ust. 2 ustawy, zgodnie z którym:
Zapasy interwencyjne obejmują zapasy
 - 1) obowiązkowe ropy naftowej lub paliw, zwane dalej "zapasami obowiązkowymi ropy naftowej lub paliw", tworzone i utrzymywane przez producentów i handlowców;
 - 2) agencyjne ropy naftowej i paliw, zwane dalej "zapasami agencyjnymi", tworzone i utrzymywane przez Agencję Rezerw Materiałowych, zwaną dalej "Agencją".
- art. 3 ust. 5 pkt 3 ustawy, zgodnie z którym:
5. Minister właściwy do spraw gospodarki określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy wykaz:

[...]

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 / 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.
- art. 5 ust. 1 oraz ust. 2 ustawy, zgodnie z którymi:
 1. Producenci i handlowcy są obowiązani do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw.
 2. Producenci i handlowcy w zależności od przedmiotu wykonywanej działalności gospodarczej, struktury produkcji lub struktury przywozu tworzą zapasy obowiązkowe:
 - 1) ropy naftowej;
 - 2) paliw.
- pozostałych regulacji ustawy o zapasach, w tym art. 21b ust. 2 i ust. 3.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że o tym czy dany rodzaj wyrobu podlega obowiązkom ustawy o zapasach decyduje to, czy na gruncie tej ustawy stanowi on **„paliwo”**.

Ustawa o zapasach definiuje **„paliwa”** jako podzbiór szerszej kategorii „produktów naftowych”.

Zgodnie bowiem z art. 2 pkt 3 ustawy o zapasach:

paliwami są – produkty naftowe określone w pkt 2 lit. f-n, w tym również zawierające dodatki bez względu na ich ilość

podczas gdy w świetle art. 2 pkt 2 tej ustawy:

produktami naftowymi są:

- a) kondensat gazu ziemnego (NGL),
- b) półprodukty rafineryjne,
- c) inne węglowodory,
- d) gaz rafineryjny nieskroplony,
- e) etan,
- f) gaz płynny (LPG),**
- g) benzyny silnikowe,**
- h) benzyny lotnicze,**
- i) paliwa typu benzyny do silników odrzutowych,**
- j) paliwa typu nafty do silników odrzutowych,**
- k) inne nafty,**
- l) oleje napędowe,**
- m) lekkie oleje opałowe i pozostałe oleje napędowe,**
- n) ciężkie oleje opałowe,**
- o) benzyny lakowe i przemysłowe,
- p) smary,
- q) asfalty,
- r) parafiny,
- s) koks naftowy,
- t) pozostałe produkty

- 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.).

Z powyższego wynika, iż aby w ogóle rozważać możliwość uznania **produktu o nazwie handlowej ...** za „paliwa” w rozumieniu ustawy o zapasach, powinien on stanowić jedną z kategorii produktów naftowych z liter od „f” do „n” katalogu produktów naftowych - przy czym wyrób ten powinien być rozumiany zgodnie z definicjami poszczególnych rodzajów paliw ujętymi w załączniku B rozdziale 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.) - dalej określanego jako: „rozp. UE w/s statystyki energii” odwołującymi się do właściwości fizykochemicznych danej kategorii produktów.

Szczegółowa analiza kategorii „produktów naftowych” składających się na definicję „paliw” pokazuje jednak, iż nie sposób zaliczyć produktu o nazwie handlowej ... do żadnej z kategorii. Obrazuje to poniższe zestawienie:

kategoria „produktów naftowych” w rozumieniu art. 2 pkt 2 ustawy o zapasach - element definicji „paliw”	kategoria „produktów naftowych” w rozumieniu rozdziału 4 załącznika B do rozp. UE w/s statystyki energii	definicja danego „produktu naftowego” w rozumieniu rozdziału 4 załącznika B do rozp. UE w/s statystyki energii	Uwagi Spółki - możliwość zaliczenia benzyny ekstrakcyjnej i szerokiej frakcji heksanowej [CN 2710 1225] do danej kategorii
f) gaz płynny (LPG)	8. LPG	LPG (skropiony gaz ropopochodny) to lekkie węglowodory parafinowe uzyskane z procesów rafineryjnych, stabilizacji ropy naftowej oraz zakładów przetwarzania gazu ziemnego. Składają się one głównie z propanu (C 3 H 8) i butanu (C 4 H 10) lub połączenia tych dwóch związków. Mogą również zawierać propylen, butylen, izopropylen i izobutylen. Gazy LPG są zwykle skraplane pod ciśnieniem w celach transportu i magazynowania.	NIE nie są propanem ani butanem
g) benzyny silnikowe,	10. Benzyna silnikowa	Benzyna silnikowa składa się z mieszanki lekkich węglowodorów destylujących w przedziale od 35 °C do 215 °C. Wykorzystywana jest jako paliwo do silników o zapłonie iskrowym w pojazdach lądowych Benzyna silnikowa może zawierać dodatki, utleniacze i środki zwiększające liczbę oktanową, w tym związki ołowiu, jak TEL i TML. Obejmuje domieszki do benzyny silnikowej (z wyjątkiem dodatków/utleniaczy), jak np. alkataty, izomerat, reformat, krakowana benzyna przeznaczona do komponowania benzyny silnikowej.	NIE Znacznie niższa temp. destylacji. Nie są wykorzystywane (nawet potencjalnie) jako paliwo
	W tym 10.1-Biobenzyna	Stosuje się definicje z rozdziału 5 „Energia odnawialna i (wytwarzana z odpadów”).	
h) benzyny lotnicze,	11. Benzyna lotnicza	Benzyna przeznaczona specjalnie do tłokowych silników lotniczych, z liczbą oktanową odpowiednio dostosowaną do silnika, temperaturą krzepnięcia wynoszącą - 60 °C i przedziałem destylacji zwykle od 30 °C do 180 °C.	NIE Znacznie niższa temp. destylacji. Nie są wykorzystywane (nawet potencjalnie) jako paliwo
			NIE

<i>i) paliwa typu benzyny do silników odrzutowych,</i>	12. Paliwa typu benzynowego do silników odrzutowych	Pozycja ta obejmuje wszystkie lekkie oleje węglowodorowe używane w turbinowych lotniczych jednostkach napędowych, destylujące w temperaturze od 100 °C and 250 °C. Otrzymuje się je przez mieszanie naft i benzyny lub benzyn ciężkich w taki sposób, aby zawartość związków aromatycznych nie przekroczyła 25 % objętości, a ciśnienie pary wynosiło od 13,7 kPa do 20,6 kPa.	Znacznie niższa temp. destylacji. Nie są wykorzystywane (nawet potencjalnie) jako paliwo
<i>j) paliwa typu nafty do silników odrzutowych,</i>	13. Paliwo typu nafty do silników odrzutowych	Produkt destylacji wykorzystywany w turbinowych lotniczych jednostkach napędowych. Pod względem temperatury destylacji (między 150 °C a 300 °C, zwykle nie więcej niż 250 °C) i temperatury zapłonu jego właściwości są podobne, jak w przypadku nafty. Ponadto ma ono szczególne cechy (np. temperaturę krzepnięcia) ustalone przez Zrzeszenie Międzynarodowego Transportu Lotniczego (IATA). Obejmuje domieszki do nafty.	NIE Znacznie niższa temp. destylacji. Nie są wykorzystywane (nawet potencjalnie) jako paliwo
	13.1. Biopaliwo odrzutowe	Biopaliwa ciekłe pozyskiwane z biomasy, dodawane jako domieszka do nafty lotniczej lub ją zastępujące.	
<i>k) inne nafty,</i>	14. Inne nafty	Rafinowany produkt destylacji ropy naftowej wykorzystywany w sektorach innych niż transport lotniczy. Destyluje w temperaturze pomiędzy 150 °C a 300 °C.	NIE Znacznie niższa temp. destylacji.
<i>l) oleje napędowe,</i>	15. Oleje napędowe (destylowane oleje opałowe)	Olej napędowy jest głównie pośrednim produktem destylacji, destylującym w temperaturze od 180 °C a 380 °C. Pozycja ta obejmuje domieszki. Obejmuje kilka gatunków o różnych przeznaczeniach:	NIE Znacznie niższa temp. destylacji.
	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.	
	15.1.1. W tym, w ramach pozycji 15.1: Biodiesel	Stosuje się definicje z rozdziału 5 „Energia odnawialna i wytwarzana z odpadów”.	
<i>m) lekkie oleje opałowe i pozostałe oleje napędowe,</i>	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.	NIE Znacznie niższa temp. destylacji.
<i>n) ciężkie oleje opałowe,</i>	16. Ciężki olej opałowy	Wszystkie resztkowe (ciężkie) oleje opałowe (w tym otrzymane w wyniku mieszania) o lepkości kinematycznej powyżej 10 cSt w temperaturze 80 °C i temperaturze zapłonu zawsze powyżej 50 °C, a gęstości zawsze wyższej niż 0,9 kg/l.	NIE Znacznie niższa temp. destylacji.
	16.1. W tym: o niskiej zawartości siarki	Ciężki olej opałowy o zawartości siarki poniżej 1 %.	
	16.2. W tym: o wysokiej zawartości siarki	Ciężki olej opałowy o zawartości siarki wynoszącej 1 % lub więcej.	

Z powyższego zestawienia wynika zatem, że skoro:

- ustawa o zapasach definiując poszczególne kategorie wyrobów zaliczanych do „produktów naftowych” - wprost odsyła do ich definicji z rozp. UE w/s statystyki energii; a jednocześnie
- ustawa o zapasach jednoznacznie precyzuje, iż do „paliw” zalicza się tylko wybrane kategorie „produktów naftowych” (ujęte w art. 2 pkt 2 lit. f) - n));

to warunkiem uznania danego wyrobu za „paliwo” w rozumieniu art. 2 pkt 3 ustawy o zapasach (skutkującym m.in. obowiązkiem rozliczania opłaty zapasowej) jest spełnienie przez ten wyrób jednej z definicji załącznika B rozdziału 4 rozp. UE w/s statystyki energii odpowiadającej jednej z liter f) - n) z art. 2 pkt 2 ustawy o zapasach.

W tym kontekście należy podkreślić, iż produkt o nazwie handlowej ... klasyfikowany do kodu CN 2710 1225 (który ze względu na swoje właściwości nie nadaje się do wykorzystania jako paliwa silnikowe - benzyna silnikowa i w ogóle do silników) nie spełnia żadnej spośród definicji rozdziału 4 załącznika B do rozp. UE w/s statystyki energii.

W szczególności, ... nie spełnia definicji „benzyn silnikowych” [odpowiednio art. 2 pkt 2 lit. g) ustawy o zapasach oraz odpowiadający jej pkt 4.1.10 załącznika B do rozp. UE w/s statystyki energii.

Zgodnie bowiem z tą definicją, pod pojęciem „benzyny silnikowej” rozumie się wyrób spełniający następujące warunki:

Benzyna silnikowa składa się z mieszanki lekkich węglowodorów destylujących w przedziale od 35 °C do 215 ° C.

Wykorzystywana jest jako paliwo do silników o zapłonie iskrowym w pojazdach lądowych.

Benzyna silnikowa może zawierać dodatki, utleniacze i środki zwiększające liczbę oktanową, w tym związki ołowiu, jak TEL i TML Obejmuje domieszki do benzyny silnikowej (z wyjątkiem dodatków/utleniaczy), jak np. alkilaty, izomerat, reformat, krakowana benzyna przeznaczona do komponowania benzyny silnikowej.

Należy podkreślić, iż co prawda ... składa się z lekkich węglowodorów, niemniej jednak średnia temperatura destylacji jest znacznie niższa od benzyn silnikowych (dla ... wynosi pomiędzy ok. 53°C - 63°C), a ich zastosowanie jako paliwo do silników o zapłonie iskrowym jest wykluczone ze względu na ich właściwości.

Z powyższego wynika, iż ...:

- nie może być uznany za „benzyny silnikowe” w rozumieniu pkt 4.1.10 załącznika B do rozp. UE w/s statystyki energii; a tym samym
- nie może być uznany za „benzyny silnikowe” w rozumieniu art. 2 pkt 2 lit. g) ustawy o zapasach; a przez to
- nie spełniają definicji „paliw” w rozumieniu art. 2 pkt 3 ustawy o zapasach, a w konsekwencji
- gdyby nawet daną transakcję, której przedmiotem będzie ..., zakwalifikować jako przywóz w rozumieniu ustawy o zapasach - jej realizacja nie skutkowałaby obowiązkiem rozliczenia tzw. opłaty zapasowej.

Dla powstania obowiązku zapłaty opłaty zapasowej konieczne jest wystąpienie całego szeregu przesłanek w szczególności dokonanie przez przedsiębiorcę przywozu ropy naftowej lub paliw (art. 21b ust. 2 w zw. z art. 2 pkt 19 ustawy o zapasach) przy czym, z treści przepisu § 6 pkt 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowego wykazu wynika, iż w przypadku produktów oznaczonych kodem CN 2710 12 25 podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej stanowią tylko oznaczone tym kodem benzyny silnikowe (czyli mieszanki lekkich węglowodorów destylujących w przedziale od 35 °C do 215 °C wykorzystywane jako paliwo do silników o zapłonie iskrowym w pojazdach lądowych, które mogą zawierać dodatki, utleniacze i środki zwiększające liczbę oktanową, w tym związki ołowiu, jak TEL i TML a także domieszki jak np. alkilaty, izomerat, reformat, krakowana benzyna przeznaczona do komponowania benzyny silnikowej - art. 2 pkt 2 lit. g ustawy o zapasach w związku z treścią załącznika B rozdział 4 rozporządzenia 1099/2008).

Oznaczenie danego produktu naftowego określonym kodem **w rozporządzeniu MG w/s wykazu surowców** jest zaledwie jedną z przesłanek, która musi zostać spełniona aby powstał obowiązek zapłaty opłaty zapasowej - nie można jednak przyjmować, iż jest przesłanką decydującą. Konieczne jest także by dany produkt naftowy posiadał wskazane powyżej cechy fizykochemiczne oraz przynajmniej potencjalną możliwość wykorzystania we wskazany powyżej sposób.

Na marginesie można wskazać, iż zasadność powyższego stanowiska została odzwierciedlona w wydanym w ostatnim czasie rozporządzeniu 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 określanego jako: „rozp. ME w/s wykazu paliw”).

W rozporządzeniu tym wyraźnie już wyodrębniono z katalogu benzyn silnikowych wyroby stanowiące benzyny lakowe i przemysłowe w rozumieniu rozp. UE w/s statystyki energii wprost wyłączone z zakresu benzyn silnikowych podlegających obowiązkowi koncesyjnemu - por. § 1 pkt 4 w/w rozporządzenia.

Mając na uwadze całokształt przedstawionej argumentacji, Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż w świetle:

- art. 2 pkt 2 lit. g) w związku z art. 2 pkt 3, a także w związku z
- art. 3 ust. 5 pkt 3,
- art. 21b ust. 1 ustawy o zapasach, jak również
- § 6 pkt 2 rozp. MG w/s wykazu surowców

dokonanie czynności stanowiącej przywóz w rozumieniu ustawy o zapasach, którego przedmiotem będzie produkt o nazwie handlowej ... klasyfikowany do kodu CN 2710 1225, który ze względu na swoje właściwości nie nadaje się do wykorzystania jako paliwa silnikowe (nie jest benzyną silnikową w rozumieniu ustawy o zapasach) - nie skutkuje powstaniem obowiązków wskazanych w ustawie o zapasach, w tym w szczególności nie skutkuje powstaniem obowiązku rozliczenia tzw. opłaty zapasowej.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego jest prawidłowe.

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.

Przepis art. 2 pkt 19a 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. 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 wewnątrzspółnotowego lub importu. Nabyciem wewnątrzspółnotowym 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.). Definicje zawarte w załączniku B rozdział 4 rozporządzenia nr 1099/2008 odwołują się do cech fizykochemicznych produktów naftowych oraz ich możliwego zastosowania.

Z art. 2 pkt 2 lit. g ustawy o zapasach w związku z treścią załącznika B rozdział 4 rozporządzenia 1099/2008 wynika, iż **benzyny silnikowe** składają się z mieszanki lekkich węglowodorów destylujących w przedziale od 35°C do 215°C. Wykorzystywane są jako paliwo do silników o zapłonie iskrowym w pojazdach lądowych. Benzyna silnikowa może zawierać dodatki, utleniacze i środki zwiększające liczbę oktanową, w tym związki ołowiu, jak TEL i TML. Obejmuje domieszki do benzyny silnikowej (z wyjątkiem dodatków/ utleniaczy), jak np. alkilaty, izomerat, reformat, krakowana benzyna przeznaczona do komponowania benzyny silnikowej.

Z definicji poszczególnych produktów naftowych – w tym paliw, zawartych w ustawie o zapasach wynika, iż decydujące dla uznania danego produktu naftowego za konkretne paliwo w rozumieniu tej ustawy jest spełnienie przez ten produkt warunków określonych w załączniku B rozdział 4 rozporządzenia nr 1099/2008.

Dla powstania obowiązku zapłaty opłaty zapasowej konieczne jest wystąpienie całego szeregu przesłanek w szczególności, dokonanie przez przedsiębiorcę produkcji paliw (art. 21b ust. 2 w zw. z art. 2 pkt 18 ustawy o zapasach) lub przywozu paliw (art. 21b ust. 2 w zw. z art. 2 pkt 14 przy czym, z treści przepisu § 6 pkt 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowego wykazu wynika, iż w przypadku produktów oznaczonych kodem CN 2710 12 25 podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej stanowią tylko oznaczone tym kodem benzyny silnikowe (czyli mieszanki lekkich węglowodorów destylujących w przedziale od 35°C do 215°C wykorzystywane jako paliwo do silników o zapłonie iskrowym w pojazdach lądowych, które mogą zawierać

dodatki, utleniacze i środki zwiększające liczbę oktanową, w tym związki ołowiu, jak TEL i TML a także domieszki jak np. alkilaty, izomerat, reformat, krakowana benzyna przeznaczona do komponowania benzyny silnikowej – art. 2 pkt 2 lit. g ustawy o zapasach w związku z treścią załącznika B rozdział 4 rozporządzenia 1099/2008). Oznaczenie danego produktu naftowego określonym kodem w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego wykazu jest zaledwie jedną z przesłanek, która musi zostać spełniona aby powstał obowiązek zapłaty opłaty zapasowej. Konieczne jest także by dany produkt naftowy posiadał wskazane powyżej cechy fizykochemiczne oraz przynajmniej potencjalną możliwość wykorzystania we wskazany powyżej sposób.

Analizując podstawowe parametry jakościowe przedmiotowego produktu, przytoczona powyżej definicja jednoznacznie wyklucza możliwość wykorzystania nabywanego przez Wnioskodawcę produktu o nazwie handlowej ... jako paliwa do silników o zapłonie iskrowym. Przedmiotowy produkt jest frakcją naftową, której parametry jakościowe są charakterystyczne dla grupy związków wykorzystywanych jako rozpuszczalniki przemysłowe. Cechują się bardzo wysoką zawartością związków aromatycznych, zdecydowanie mniejszą gęstością w stosunku do benzyn silnikowych oraz bardzo wąskim zakresem temperatury wrzenia, tym samym uniemożliwiając uruchomienie silnika o zapłonie iskrowym.

Przyjmując zatem powyższe domniemanie uznać należy, iż jedynie przywóz lub produkcja przez przedsiębiorcę któregoś z paliw wymienionych w art. 2 pkt 2 lit. f - n ustawy o zapasach a zatem produktów spełniających konkretne wymagania określone w załączniku B rozdział 4 rozporządzenia 1099/2008, które dodatkowo jest oznaczone jednym z kodów CN wskazanych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego wykazu, skutkuje powstaniem obowiązku zapłaty opłaty zapasowej. W przypadku przywozu produktu oznaczonego kodem CN 2710 12 25 podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej stanowią jedynie paliwa będące benzynami silnikowymi. Jeśli zatem konkretne produkty, w tym wypadku produkt, którego sprawozdanie z badań laboratoryjnych zostało dołączone do przedmiotowego wniosku nie spełniają wymagań określonych dla benzyn silnikowych w załączniku B rozdział 4 rozporządzenia 1099/2008, to nie jest benzyną silnikową w rozumieniu ustawy o zapasach i z jego przywozem nie wiąże się obowiązek zapłaty opłaty zapasowej.

Z uwagi na powyższe, Prezes Agencji Rezerw Materiałowych, w zakresie produktu, którego specyfikacja została dołączona do niniejszego wniosku, uznał stanowisko Wnioskodawcy za prawidłowe.

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego 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 zdarzenia przyszłego 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.