



Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2025 r.

DECYZJA

Prezesa

Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych

Nr BPI – 4/II/25

w sprawie udzielenia indywidualnej interpretacji

Na podstawie art. 34 ust. 1, ust. 5 oraz ust. 16 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2024 r. poz. 236, z późn. zm.), zwanej dalej „u.p.p.”, w związku z art. 5 ust. 1 oraz art. 21b ust. 1 i 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 2024 r. poz. 1281), zwanej dalej „ustawą o zapasach”, Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, zwany dalej „Prezesem Agencji”, stwierdza, że stanowisko **A.** z siedzibą w **B.**, zwanej dalej „Wnioskodawcą” lub „Spółką”, zawarte we wniosku datowanym na 28 marca 2025 r. o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów ustawy o zapasach, który wpłynął do Prezesa Agencji w dniu 8 kwietnia 2025 r., w części dotyczącej obowiązku:

- 1) tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych (art. 5 ust. 1 ustawy o zapasach) – **jest prawidłowe;**
- 2) uiszczania opłaty zapasowej (art. 21b ust. 1 i 12 ustawy o zapasach) – **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

A. z siedzibą w **B.** wnioskiem datowanym na 28 marca 2025 r., który wpłynął do Prezesa Agencji w dniu 8 kwietnia 2025 r. działając na podstawie art. 34 u.p.p. zwróciła się o wydanie pisemnej interpretacji indywidualnej co do zakresu i sposobu stosowania przepisów, z których

wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej w jego indywidualnej sprawie.

W dniu 8 kwietnia 2025 r. Wnioskodawca uiścił wymaganą opłatę za złożenie wniosku o udzielenie interpretacji indywidualnej.

We wniosku Wnioskodawca przedstawił niżej opisane zdarzenie przyszłe

Wnioskodawca wskazuje, że planuje nabywać wewnątrzwspólnotowo produkt pod nazwą **X.**, zwany dalej „Produktem”, a następnie prowadzić jego sprzedaż na terenie Polski. Produkt ma być oferowany do sprzedaży w postaci aerozolu zawierającego bezbarwną ciecz. Produkt stanowi zmywacz, służący do czyszczenia i odtłuszczania (surowych) metali podczas prac naprawczych i konserwacyjnych oraz do czyszczenia i odtłuszczania hamulców, sprzęgieł, klocków hamulcowych, obudowy silnika i skrzyni biegów. Dodatkowo, jak określa Wnioskodawca, produkt zapewnia optymalne tarcie między elementami hamulca i sprzęgła oraz poprawia efekt hamowania. Produkt zawiera w swoim składzie węglowodory C6 - C7, cykloheksan, n- heksan oraz gaz pędny w postaci propan i dwutlenek węgla, prezentowany jest w postaci puszk z aerozolem o poj. 750 ml. Według Wnioskodawcy (na podstawie stanowiska potencjalnego dostawcy) przedmiotowy produkt powinien być klasyfikowany do kodu CN 3814 00 90, który obejmuje pozostałe, organiczne złożone rozpuszczalniki i rozcieńczalniki, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone; gotowe zmywacze farb i lakierów.

Ponadto, Wnioskodawca wskazuje, że wystąpił o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej zwanej dalej „WIA”. W dniu 11 marca 2025 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, zwany dalej „Dyrektorem KIS”, wydał WIA nr....., w której ustalił, że **X.** powinien zostać zaklasyfikowany do kodu CN 2710 12 25.

W tym miejscu Wnioskodawca cytuje treść uzasadnienia WIA nrz dnia **00.00.0000 r.** wskazując, że Dyrektor KIS ustalił, co następuje:

„Badania laboratoryjne wykonane przez **C. w D.** (nr z dnia **00.00.000 r.**) wykazały, że badana próbka (bez gazu pędnego) jest mieszaniną głównie węglowodorów od C3 do C9: alkany, izoalkany, cykloalkany. W widmie próbki zidentyfikowano intensywne pasma drgań grup: metylowej (-CH₃) i metylenowej (-CH₂), charakterystyczne dla węglowodorów nasyconych. Zawartość oszacowano odpowiednio: dla frakcji węglowodorowej (węglowodory nasycone) C6-C7 na poziomie 89 % (m/m), propanu na poziomie > 3 % (m/m) oraz innych składników węglowodorowych (węglowodory nasycone) na poziomie 7,4 % (m/m). W badanej

próbce nie stwierdzono obecności związków tlenowych. Dodatkowo wskazano, że w skład ilościowy próbki wchodzi węglowodory nasycone w ilości 100 % (m/m). Gęstość wyrobu w 15°C określono na poziomie 689,6 [kg/m³]. Przy ciśnieniu atmosferycznym produkt ten do temperatury 65,9 [°C] destyluje w ilości 5 [%], natomiast do temperatury 94,1 [°C] destyluje 90 [%] produktu łącznie ze stratami. Temperaturę zapłonu w tyglu zamkniętym metodą Abła określono na poziomie <10 [°C], Zawartość siarki całkowitej oszacowano na poziomie < 3,0 (mg/kg), ołowiu nie wykryto (poniżej LOD (<0,001) [g/l]).

Brzmienie pozycji 3814 Nomenklatury scalonej wskazuje, że obejmuje ona organiczne złożone rozpuszczalniki i rozcieńczalniki, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone; gotowe zmywacze farb i lakierów.

Zgodnie z Notami wyjaśniającymi do Systemu Zharmonizowanego do pozycji 3814, pozycja ta obejmuje organiczne rozpuszczalniki i rozcieńczalniki (nawet zawierające 70% masy lub więcej oleju ropy naftowej), pod warunkiem, że nie są one oddzielnymi, chemicznie zdefiniowanymi związkami chemicznymi i nie są objęte inną, bardziej odpowiednią pozycją. Są to mniej lub bardziej lotne ciecze, używane m.in. do przygotowywania pokostów i farb lub jako preparaty odtłuszczające do elementów maszyn itp.

Mając powyższe na uwadze warunkiem zaklasyfikowania wyrobu do pozycji CN 3814 jest brak możliwości zaklasyfikowania przedmiotowego towaru do innej bardziej odpowiedniej pozycji Nomenklatury Scalonej.

Zgodnie z brzmieniem pozycji CN 2710 Nomenklatury Scalonej obejmuje ona oleje ropy naftowej i oleje otrzymywane z minerałów bitumicznych, inne niż surowe, preparaty gdzie indziej niewymienione ani niewłączone, zawierające 70% masy lub więcej olejów ropy naftowej lub olejów otrzymywanych z minerałów bitumicznych, których te oleje stanowią składniki zasadnicze preparatów, oleje odpadowe.

W myśl uwagi 2 do działu 27 Nomenklatury Scalonej, informacje podane w pozycji CN 2710 dotyczące „olejów ropy naftowej i otrzymywanych z minerałów bitumicznych” dotyczą nie tylko olejów ropy naftowej i otrzymywanych z minerałów bitumicznych, lecz również olejów podobnych, także składających się głównie z mieszanin węglowodorów nienasyconych, otrzymanych w dowolnym procesie, pod warunkiem że masa składników niearomatycznych przewyższa masę składników aromatycznych.

Zgodnie z zapisami wynikającymi z Not wyjaśniających do Systemu Zharmonizowanego do pozycji 2710, pozycja obejmuje m.in.

A) „Ropę naftową” po odpędzeniu lekkich składników (z których pewne lżejsze frakcje usunięto przez destylację), jak również oleje lekkie, średnie i ciężkie otrzymane w szerszych lub węższych frakcjach w czasie destylacji lub rafinacji surowych olejów ropy naftowej albo surowych olejów z minerałów bitumicznych. Oleje te, mniej lub bardziej płynne lub półpłynne, składają się przede wszystkim z węglowodorów niearomatycznych, takich jak parafinowe, cyklaparafinowe (naftenowe). Obejmują one m.in. benzynę lakową, benzynę lakierniczą, naftę, oleje napędowe, oleje opałowe, wrzecionowe, smarowe i wazelinowe (białe).

B) Podobne oleje, w których zawartość składników niearomatycznych w masie jest większa niż zawartość składników aromatycznych. Mogą one być wytwarzane w procesie destylacji niskotemperaturowej węgla, uwodornienia albo w jakimkolwiek innym procesie (np. krakowania, reformowania itd.).

C) Oleje opisane powyżej w punktach (A) i (B), do których dodano różne substancje w celu przystosowania ich do określonych zastosowań, pod warunkiem że produkty te zawierają jako podstawę 70 % masy lub więcej olejów ropy naftowej lub olejów otrzymanych z minerałów bitumicznych oraz że nie są objęte bardziej szczegółowymi pozycjami nomenklatury.

W przypadku produktów zawierających w swoim składzie 70% masy lub więcej olejów ropy naftowej lub olejów otrzymanych z minerałów bitumicznych (takich jak wyrób objęty wnioskiem o wydanie WIA) podstawowym kryterium klasyfikacyjnym są parametry destylacji.

Zgodnie z uwagą 4 do podpozycji do działu 27 Nomenklatury Scalonej w podpozycji 271012 wyrażenie „oleje lekkie i preparaty” oznacza takie produkty, z których 90 % lub więcej objętościowo (włącznie ze stratami) destyluje w 210 °C (metoda ASTM D 86). W myśl uwagi dodatkowej 2a do działu 27 Nomenklatury Scalonej w pozycji 2710 określenie „benzyny specjalne” (podpozycje 2710 12 21 i 2710 12 25) oznaczają oleje lekkie, jak określono w uwadze 4 do podpozycji niniejszego działu, niezawierające żadnych preparatów przeciwstukowych i z różnicą nie większą niż 60 °C między temperaturami, w których destyluje 5 % i 90 % objętościowo (włącznie ze stratami). Ponadto zgodnie z uwagą dodatkową 2b do działu 27 Nomenklatury Scalonej w pozycji 2710 określenie „benzyna lakiernicza” (podpozycja 271012 21) oznacza benzyny specjalne zdefiniowane powyżej w lit. a), z temperaturą zapłonu wyższą niż 21°C według metody EN ISO 13736.

Badania laboratoryjne wykazały, że przedmiotowy wyrób:

- spełnia wymagania uwagi 4 do podpozycji 2710 12 do działu 27 Nomenklatury scalonej, ponieważ 90 % obj. próbki destyluje już do temperatury 94,1 [°C], co wskazuje iż ww. wyrób jest olejem lekkim w rozumieniu Nomenklatury Scalonej;

- spełnia kryteria uwagi dodatkowej 2a do działu 27 Nomenklatury Scalonej, która definiuje benzyny specjalne, ponieważ różnica temperatur, w których destyluje 5 % i 90 % obj. próbki wynosi 28,2 [°C] (94,1 [°C] - 65,9 [°C]) i nie zawiera preparatów przeciwstukowych.
- nie spełnia wymagania uwagi dodatkowej 2b do działu 27 Nomenklatury Scalonej, która definiuje benzyny lakiernicze objęte podpozycją 2710 12 21 jako benzyny specjalne zdefiniowane przez uwagę dodatkową 2a do działu 27 Nomenklatury Scalonej z temperaturą zapłonu wyższą niż 21°C według metody EN ISO 13736, która w przypadku przedmiotowego wyrobu wynosi < 10 [°C].

Mając powyższe na uwadze, wnioskowana przez Stronę klasyfikacja przedmiotowego wyrobu do pozycji CN 3814 nie jest prawidłowa, bowiem dla produktu o takich cechach i składzie, jak będący przedmiotem niniejszego wniosku, odnosi się podpozycja CN 2710 12 25 obejmująca pozostałe benzyny specjalne, do innych celów, oleje lekkie i preparaty.

Klasyfikacji ww. wyrobu do kodu CN 2710 12 25 dokonano na podstawie danych podanych przez Wnioskodawcę, wyników badań laboratoryjnych, reguł 1. i 6. Ogólnych reguł interpretacji Nomenklatury Scalonej (ORINS), postanowień uwagi 2, postanowień uwagi 4 do podpozycji i uwag dodatkowych 2a i 2b do działu 27 Nomenklatury Scalonej oraz Not wyjaśniających do Systemu Zharmonizowanego do pozycji 2710”.

Wnioskodawca podsumowuje powyższe wskazując, że mając na uwadze ustaloną klasyfikację Dyrektora KIS, produkt ten zalicza się do wyrobów energetycznych wymienionych w art. 86 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku akcyzowym oraz wyrobów akcyzowych ujętych w pozycji 27 Załącznika nr 1 do niniejszej ustawy.

W celu potwierdzenia powyższych informacji Wnioskodawca do wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej załączył następujące dokumenty:

- 1) Wiążąca Interpretacja Akcyzowa z dnia **00.00.0000** r. wydana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej nr dotycząca **X**;
- 2) Sprawozdanie z badań przeprowadzonych przez **C.** w **D.**, nr

W złożonym wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej Wnioskodawca konkretyzuje zagadnienie będące jego przedmiotem, poprzez postawienie następującego pytania:

Czy opisany w niniejszym wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej skierowany do Prezesa Agencji **X.** mimo kodu CN 2710 12 25 nie stanowi paliwa w świetle definicji wynikającej art. 2 ust. 1 pkt 3) ustawy o zapasach, w szczególności nie jest benzyną silnikową

(art. 2 ust. 1 pkt 2g ustawy o zapasach) z uwagi na skład fizykochemiczny i brak możliwości wykorzystywania go jako paliwo do silników o zapłonie iskrowym w pojazdach lądowych, lecz stanowi benzynę przemysłową (art. 2 ust. 1 pkt 2n ustawy o zapasach), co powoduje, iż Wnioskodawca z tytułu planowanego nabywania wewnątrzwspólnotowego Produktu i jego sprzedaży na terenie Polski nie podlega obowiązkowi świadczenia daniny publicznej, wynikającego z ustawy o zapasach, w zakresie tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej?

We wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej Wnioskodawca przedstawił niżej opisane stanowisko w sprawie.

Na podstawie WIA oraz Sprawozdania z Badań przeprowadzonych przez C. w D., nr, oraz posiadanej wiedzy, Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż opisany w niniejszym wniosku o interpretację do Prezesa Agencji X mimo kodu CN 2710 12 25 nie stanowi paliwa w świetle definicji wynikającej z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o zapasach, w szczególności nie jest benzyną silnikową (art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy o zapasach) z uwagi na skład fizykochemiczny i brak możliwości wykorzystywania go jako paliwo do silników o zapłonie iskrowym w pojazdach lądowych, lecz stanowi benzynę przemysłową (art. 2 ust. 1 pkt 2n ustawy o zapasach), co powoduje, iż Wnioskodawca z tytułu planowanego nabywania wewnątrzwspólnotowego Produktu i jego sprzedaży na terenie Polski nie podlega obowiązkowi świadczenia daniny publicznej wynikającemu z ustawy o zapasach, w zakresie tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej

Wnioskodawca odnosząc się do przepisów ustawy o zapasach, wskazuje, że zgodnie z treścią przepisu art. 5 ust. 1 producenci i handlowcy są obowiązani do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw. Przepis art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach zawiera 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. z 2025 r. poz. 126, z późn. zm.), lub rozporządza nimi poprzez jakąkolwiek czynność prawną lub faktyczną.

Wnioskodawca odnosi się również do definicji przywozu, wskazując że przywóz jest rozumiany jako import lub nabycie wewnątrzwspólnotowe w rozumieniu przepisów ustawy o podatku akcyzowym. Dokonując przy tym wykładni przepisów ustawy o zapasach, Wnioskodawca określa, że aby 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.), zwanego dalej „rozporządzeniem w sprawie statystyki energii”.

Kolejno, Wnioskodawca wskazuje na treść art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o zapasach, zgodnie z którym paliwa oznaczają produkty naftowe określone w pkt 2 lit. f-m, w tym również zawierające dodatki bez względu na ich ilość: gaz płynny (LPG), benzyny silnikowe, benzyny lotnicze, paliwa typu benzyny 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 w sprawie statystyki energii.

Wnioskodawca przywołuje również treść przepisu art. 3 ust. 5 ustawy o zapasach, zgodnie z którym minister właściwy do spraw gospodarki surowcami energetycznymi 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.

Następnie Wnioskodawca podaje, że na podstawie powyższego upoważnienia, Minister Klimatu wydał rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 1373, z późn. zm.), zwanego dalej "rozporządzeniem w sprawie wykazu surowców oraz produktów naftowych".

Na podstawie z § 4 pkt 3 lit. b oraz § 6 pkt 2 lit. b rozporządzenia w sprawie wykazu surowców oraz produktów naftowych, Wnioskodawca określa, że zapasy interwencyjne tworzy się w surowcach i paliwach oznaczonych m.in. kodem CN 271012 25 – „benzyny silnikowe”, jak również podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej stanowią paliwa oznaczone m.in. kodem CN 2710 12 25, zaklasyfikowane do benzyn silnikowych.

Wnioskodawca wskazuje również, że 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 A rozdział 3 rozporządzenia w sprawie statystyki energii, w przedmiotowej sprawie benzyny silnikowej, która składa się z mieszanki lekkich węglowodorów, których temperatura destylacji mieści się w zakresie 35-215°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. Obejmuje domieszki do benzyny silnikowej (z wyjątkiem dodatków/utleniaczy), jak np. alkilaty, izomerat, reformat, kratowana benzyna przeznaczona do komponowania benzyny silnikowej. Benzyna silnikowa stanowi zbiór produktów, do którego należą biobenzyna mieszana (biobenzyna w benzynie silnikowej) i benzyna inna niż biobenzyna.

W ocenie Wnioskodawcy, dla powstania obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej konieczne jest dokonanie przez przedsiębiorcę przywozu paliw przy czym, w przypadku produktów oznaczonych kodem CN 2710 12 25 podstawą do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz wyliczenia opłaty zapasowej stanowią tylko oznaczone tym kodem benzyny silnikowe, opisane jak wyżej.

Jednocześnie Wnioskodawca wskazuje, że oznaczenie danego produktu naftowego określonym kodem CN w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych jest tylko 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 jako paliwo do silników z zapłonem iskrowym. Należy przy tym podkreślić, że z punktu widzenia ustawy o zapasach nie jest istotne do czego dany produkt jest aktualnie fizycznie przez przedsiębiorcę wykorzystywany, ale posiadanie przez ten produkt określonych właściwości fizykochemicznych, które pozwalają zakwalifikować dany produkt naftowy do kategorii paliw w rozumieniu ustawy o zapasach lub też wyłączyć go z tej kategorii.

Zgodnie z zaprezentowanym przez Wnioskodawcę stanowiskiem Produkt nie spełnia wymagań normy PN-EN 228+Al:2017-06 oraz PN-EN 228+Al:2017-06/Apl:2017-II w szczególności w zakresie składu frakcyjnego w odniesieniu do benzyny bezołowiowej o zawartości tlenu do 2,7% (m/m) jak i do 3,7 % (m/m).

Odwołując się do badań laboratoryjnych wykonanych przez **C.** w **D.** (nr z dnia **00.00.0000** r.) Wnioskodawca wskazuje, że wykazały one, że badana próbka (bez gazu pędnego) jest mieszaniną głównie węglowodorów od C3 do C9: alkany, izoalkany, cykloalkany. W widmie próbki zidentyfikowano intensywne pasma drgań grup: metylowej (-CH₃) i metylenowej (-CH₂), charakterystyczne dla węglowodorów nasyconych. Zawartość oszacowano odpowiednio: dla frakcji węglowodorowej (węglowodory nasycone) C6-C7 na poziomie 89 % (m/m), propanu na poziomie > 3 % (m/m) oraz innych składników węglowodorowych (węglowodory nasycone) na poziomie 7,4 % (m/m). W badanej próbce nie stwierdzono obecności związków tlenowych. Dodatkowo wskazano, że w skład ilościowy próbki wchodzi węglowodory nasycone w ilości 100 % (m/m). Gęstość wyrobu w 15°C określono na poziomie 689,6 [kg/m³]. Przy ciśnieniu atmosferycznym produkt ten do temperatury 65,9 [°C] destyluje w ilości 5 [%], natomiast do temperatury 94,1 [°C] destyluje 90 [%] produktu łącznie ze stratami. Temperaturę zapłonu w tyglu zamkniętym metodą Abła określono na poziomie <10 [°C], Zawartość siarki całkowitej oszacowano na poziomie < 3,0 (mg/kg), ołowiu nie wykryto (poniżej LOD (<0,001) [g/l]).

Wnioskodawca wskazuje również, że dokonując klasyfikacji produktów naftowych pod kątem spełniania przez nie ustawowej definicji paliwa, każdy produkt należy rozpatrywać indywidualnie w oparciu o jego właściwości fizykochemiczne.

W ocenie Wnioskodawcy mimo nadania Produktowi przez Dyrektora KIS kodu CN 2710 12 25, Produkt ten nie stanowi paliwa w świetle definicji wynikającej z ustawy o zapasach, w szczególności nie jest benzyną silnikową.

Wnioskodawca, powołując się na Badania laboratoryjne przeprowadzone na zlecenie

Dyrektora KIS wykazały, że Produkt:

- spełnia wymagania uwagi 4 do podpozycji 2710 12 do działu 27 Nomenklatury Scalonej, ponieważ 90 % obj. próbki destyluje już do temperatury 94,1 [°C], co wskazuje iż ww. wyrób jest olejem lekkim w rozumieniu Nomenklatury Scalonej;
- spełnia kryteria uwagi dodatkowej 2a do działu 27 Nomenklatury Scalonej, która definiuje **benzyny specjalne**, ponieważ różnica temperatur, w których destyluje 5 % i 90 % obj. próbki wynosi 28,2 [°C] (94,1 [°C] - 65,9 [°C]) i nie zawiera preparatów przeciwstukowych.
- nie spełnia wymagania uwagi dodatkowej 2b do działu 27 Nomenklatury Scalonej, która definiuje benzyny lakiernicze objęte podpozycją 2710 12 21 jako benzyny specjalne zdefiniowane przez uwagę dodatkową 2a do działu 27 Nomenklatury Scalonej z temperaturą zapłonu wyższą niż 21 °C według metody EN ISO 13736, która w przypadku przedmiotowego wyrobu wynosi < 10 [°C],

Zdaniem Wnioskodawcy, powyżej wskazaną “benzynę specjalną” należy uznać za “benzynę przemysłową” która nie mieści się w katalogu paliw, opisanych w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o zapasach, rozumianych jako produkty naftowe określone w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. f-m, gdyż “benzyna przemysłowa” została wskazana pod lit. n).

Wnioskodawca podaje ponadto, że Produkt nie nadaje się pod względem chemicznym ani pod względem parametrów fizykochemicznych do zastosowań energetycznych (ani opałowych lub napędowych).

Zdaniem Wnioskodawcy, prawidłową klasyfikacją dla Produktu, m.in. z uwagi na jego skład fizykochemiczny, właściwości i zastosowanie, jest kod CN 2710 12 25 oraz uznanie Produktu za benzynę przemysłową zgodnie z punktem 3.4.19 załącznika A do rozporządzenia w sprawie statystyki energii.

Punkt 3.4.19 stanowi, iż:

3.4.19. *Benzyzna lakowa i benzyny przemysłowe*

Benzynę lakową i benzyny przemysłowe określa się jako rafinowane pośrednie produkty destylacji o przedziale temperatur destylacji podobnym jak w przypadku benzyny ciężkiej i nafty. Kategoria ta obejmuje benzynę przemysłową (lekkie oleje destylujące w zakresie temperatur 30-200 °C należące do 7 lub 8 klas benzyn przemysłowych, zależnie od miejsca frakcji w przedziale destylacji - klasy definiuje się według różnicy temperatur między punktami

destylacji 5 % objętości i 90 % objętości (nie więcej niż 60 °C) oraz benzyna lakowa (benzyna przemysłowa o temperaturze zapłonu powyżej 30 °C i przedziale temperatur destylacji wynoszącym 135-200 °C).

Z uwagi na wszystkie przytoczone twierdzenia i dowody podane na ich poparcie, Wnioskodawca uważa, że prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy wyrażone, że X. mimo kodu CN 2710 12 25 nie stanowi on paliwa, w szczególności nie jest benzyną silnikową, z uwagi na skład fizykochemiczny i brak możliwości wykorzystania go jako paliwo do silników o zapłonie iskrowym w pojazdach lądowych, lecz stanowi benzyną przemysłową, co powoduje, iż Wnioskodawca z tytułu planowanego nabywania wewnątrzwspólnotowego Produktu i jego sprzedaży na terenie Polski nie podlega obowiązkowi świadczenia daniny publicznej wynikającemu z ustawy o zapasach, w zakresie tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej.

W świetle obowiązującego stanu prawnego, stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego, co do zakresu i sposobu stosowania przepisów ustawy o zapasach Prezes Agencji zważył co następuje.

Zgodnie z art. 34 ust. 1 u.p.p. przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu lub właściwej jednostki organizacyjnej wniosek o wydanie wyjaśnienia, co do zakresu i 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 ust. 5 przywołanego powyżej przepisu 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 u.p.p. do postępowań o wydanie interpretacji indywidualnej stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 572), zwanej dalej „k.p.a.”, 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.

Stosownie do treści art. 21b ust. 1 ustawy o zapasach, koszty tworzenia i finansowania zapasów agencyjnych ponoszą producenci i handlowcy, uiszczając opłatę zapasową.

Jak stanowi art. 21b ust. 12 ustawy o zapasach producenci i handlowcy są obowiązani wpłacać opłatę zapasową w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła produkcja lub przywóz paliw, na rachunek Funduszu, o którym mowa w art. 28a ustawy o zapasach.

Przepis art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach konstituuje 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 o podatku akcyzowym (Dz. U. 2025 poz. 126, z późn. zm.) lub rozporządza nimi poprzez jakąkolwiek czynność prawną lub faktyczną.

Przywozem, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 14 ustawy o zapasach, jest 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 ust. 1 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 ust. 1 pkt 12 ustawy o zapasach, jest import ropy naftowej, produktów naftowych lub gazu ziemnego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o zapasach paliwa to 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 tejże 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 rozporządzeniem w sprawie statystyki energii.

W załączniku A rozdział 3 rozporządzenia w sprawie statystyki energii, zostały zawarte następujące definicje, odnoszące się do benzyny silnikowej:

3.4.12. BENZYNA SILNIKOWA

Benzyna silnikowa składa się z mieszanki lekkich węglowodorów, których temperatura destylacji mieści się w zakresie 35-215 °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. Obejmuje domieszki do benzyny silnikowej (z wyjątkiem dodatków/utleniaczy), jak np. alkilaty, izomerat, reformat, krakowana benzyna przeznaczona do komponowania benzyny silnikowej. Benzyna silnikowa stanowi zbiór produktów, do którego należą biobenzyna mieszana (biobenzyna w benzynie silnikowej) i benzyna inna niż biobenzyna.

3.4.12.1. Biobenzyna mieszana (biobenzyna w benzynie silnikowej).

Biobenzyna, która została zmieszana z benzyną silnikową.

3.4.12.2. Benzyna inna niż biobenzyna

Pozostała część benzyny silnikowej - benzyna silnikowa z wyłączeniem biobenzyny mieszanej (jest nią głównie benzyna silnikowa pochodzenia kopalnego).

Jak stanowi art. 3 ust. 5 ustawy o zapasach minister właściwy do spraw gospodarki surowcami energetycznymi 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, Minister Klimatu wydał rozporządzenie z dnia 7 sierpnia 2020 r. w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych [zmienione rozporządzeniem Ministra Przemysłu z dnia 24 grudnia 2024 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych objętych systemem zapasów interwencyjnych oraz wykazu paliw stanowiących podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1956)]. Z przepisu § 6 pkt 2 lit. b ww. rozporządzenia wynika, iż podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej stanowią m.in. benzyny silnikowe oznaczone kodem CN 2710 12 25. Ponadto, zgodnie z § 3 w zw. § 2 w pkt 5 lit. b producenci i handlowcy, obliczając wymaganą ilość zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw, uwzględniają m.in. benzyny silnikowe o kodzie CN 2710 12 25.

Artykuł 3 ust. 1-3 i ust. 4 ustawy o zapasach określa natomiast, że 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 Rządową Agencję Rezerw Strategicznych.

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.

Artykuł 5 ust. 3b pkt 3 ustawy o zapasach stanowi, że 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:

$$ZO_P = \left[\frac{P - O}{R} \times H \right] \times W$$

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.

Opłatę zapasową dla paliw z wyłączeniem gazu płynnego (LPG) oblicza się według wzoru określonego w art. 21b ust. 2 ustawy o zapasach:

$$O_z = (W_h \text{ lub } W_{pr}) \times U$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

O_z – opłatę zapasową dla paliw z wyłączeniem gazu płynnego (LPG);

W_h – sumę wielkości przywozu paliw z wyłączeniem gazu płynnego (LPG) dokonanego w danym miesiącu kalendarzowym, pomniejszoną o ilości wymienione w art. 5 ust. 6 w danym miesiącu kalendarzowym wyrażoną w jednostkach wagowych, z uwzględnieniem współczynników określonych w obwieszczeniu wydanym na podstawie art. 4, przeliczoną na ekwiwalent ropy naftowej przez pomnożenie jej przez współczynnik 1,065;

W_{pr} – wielkość produkcji paliw z wyłączeniem gazu płynnego (LPG) w danym miesiącu kalendarzowym, pomniejszoną o ilości wymienione w art. 5 ust. 6 w danym miesiącu kalendarzowym, wyrażoną w jednostkach wagowych, z uwzględnieniem współczynników określonych w obwieszczeniu wydanym na podstawie art. 4, przeliczoną na ekwiwalent ropy

naftowej przez pomnożenie jej przez współczynnik 1,065;

U – stawkę opłaty za tonę ekwiwalentu ropy naftowej określoną w przepisach wydanych na podstawie ust. 9.

W przedstawionym we wniosku opisie zdarzenia przyszłego Wnioskodawca w szczególności wskazuje, że planuje nabywać wewnątrzwspólnotowo produkt pod nazwą "Zmywacz do hamulców 750 ml", a następnie prowadzić jego sprzedaż na terenie Polski. Produkt ma być oferowany do sprzedaży w postaci aerozolu zawierającego bezbarwną ciecz, Produkt stanowi zmywacz służący do czyszczenia i odtłuszczania (surowych) metali podczas prac naprawczych i konserwacyjnych oraz do czyszczenia i odtłuszczania hamulców, sprzęgła, klocków hamulcowych, obudowy silnika i skrzyni biegów.

Na podstawie załączonego do wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej sprawozdania z badań Prezes Agencji ustalił, że produkt o nazwie handlowej **X.**, charakteryzuje się następującymi właściwościami fizykochemicznymi:

- gęstość w temperaturze 15 °C: 689,6 kg/m³;
- początek destylacji: 30,5 °C;
- koniec destylacji: 112,3 °C;
- 5% destyluje do 65,9 °C, 90 % destyluje do 94,1 °C;
- zawartość siarki: < 3,0 mg/kg ± 0,5 mg/kg;
- temperatura zapłonu: < 10 °C ± 2,5 °C;

Skład węglowodorowy: mieszanina węglowodorów nasyconych zawierających grupy -CH₂- i -CH₃. Węglowodory od C₃ do C₉ - alkany, izoalkany i cykloalkany. W tym głównie węglowodory C₆-C₇ – 89,0 % (m/m), propan > 3 % (m/m), inne węglowodory nasycone 7,4 % (m/m).

Na podstawie przedstawionych informacji zawartych w sprawozdaniu z badań nr badania wykonanego przez **C.** w **D.** należy stwierdzić, że produkt o nazwie handlowej **X.** nie może zostać uznany za benzynę silnikową, gdyż choć jest frakcją węglowodorową, która mogłaby być składnikiem benzyny silnikowej to nie zawiera frakcji wyżej wrzących (powyżej 112°C do 215 °C) i w swoim stanie faktycznym nie zapewni prawidłowej pracy silnika iskrowego w pojazdach lądowych.

W związku z powyższym należy uznać, że stanowisko Wnioskodawcy, iż z tytułu planowanego nabywania wewnątrzwspólnotowego Produktu i jego sprzedaży na terenie

Polski nie podlega obowiązkowi świadczenia danin publicznych wynikających z ustawy o zapasach w zakresie:

- 1) obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych – **jest prawidłowe.**
- 2) obowiązku uiszczania opłaty zapasowej – **jest prawidłowe.**

Należy przy tym wskazać, że organ podatkowy wydając interpretację indywidualną nie dokonuje władczych działań zmierzających do wskazania arbitralnych rozwiązań, gdyż jego rola sprowadza się do rozumienia danej normy prawnej mającej zastosowanie w opisanym we wniosku stanie faktycznym. Co istotne, interpretacja indywidualna nie może stanowić pola do podejmowania polemiki na określony temat, bowiem w ramach rozpatrywanego wniosku nie toczy się żaden spór uzasadniający dyskusję. Tym samym pogląd organu podatkowego wyrażony w interpretacji indywidualnej nie może wykraczać poza funkcje określone w ustawie podatkowej i nawiązywać w swej treści do porady prawnej, bądź opinii (zob. wyrok NSA w 18 marca 2016 r., sygn. akt II FSK 167/14).

Należy w tym miejscu zatem wskazać, że wobec opisanego we wniosku zdarzenia przyszłego, w ocenie organu, Wnioskodawca zainteresowany był określeniem kwalifikacji fizykochemicznej przywożonego Produktu poprzez przyporządkowanie go do określonej grupy produktów naftowych. Jednakże podkreślić trzeba, że Wnioskodawca powinien oczekiwać uzyskania poglądu organu podatkowego w jego indywidualnej sprawie, a nie domagać się otrzymania opinii w zakresie kwalifikacji fizykochemicznej przywożonego Produktu wraz z omówieniem poszczególnych kwestii z tym związanych w oparciu o właściwości chemiczne tego produktu. Spełnienie tego typu oczekiwań wykraczałoby poza uprawnienia organu i sprowadzałoby się w istocie do interpretacji opisanego we wniosku zdarzenia przyszłego, a nie przepisu prawa podatkowego mającego zastosowanie w sprawie.

Nie można bowiem przyjąć, że wskazanie przez zainteresowanego przedmiotu swoich wątpliwości rodzi obowiązek organu szczegółowego odniesienia się do nich w uzasadnieniu prawnym. Organ podatkowy nie ma obowiązku odnoszenia się w sposób szczegółowy do wszystkich argumentów strony zawartych we wniosku. Interpretacja podatkowa ma bowiem dokonać oceny stanowiska Wnioskodawcy - nie zaś jego wątpliwości, nie może też spełniać funkcji opinii prawnej czy porady prawnej wydawanej na potrzeby podatnika (zob. wyrok NSA z dnia 18 marca 2016 r. sygn. akt II FSK 167/14).

W związku z powyższym Wnioskodawca otrzymał pełną informację w zakresie ciążących na nim obowiązków podatkowych wynikających ze zdarzenia przyszłego przedstawionego we

wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, z której wynika, że obowiązek zapłaty opłaty zapasowej oraz tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw z tytułu podjęcia działalności w zakresie nabywania wewnątrzwspólnotowo produktu pod nazwą X. nie wystąpi na gruncie ustawy o zapasach. Organ natomiast nie ma obowiązku, a wręcz nie jest uprawnionym do dokonania oceny wątpliwości Wnioskodawcy dotyczących klasyfikacji przywożonego Produktu na gruncie Nomenklatury Scalonej, jako produktu naftowego nieobjętego obowiązkami, o których mowa powyżej.

Mając na uwadze powyższe, orzeczono jak w sentencji.

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

POUCZENIE

1. Od niniejszej decyzji przysługuje Stronie odwołanie do Ministra Przemysłu w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Prezesa Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych; 00 – 193 Warszawa, ul. Stawki 2b.
2. W trakcie biegu terminu do wniesienia odwołania Strona może zrzec się prawa do jego wniesienia. 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 zawarty 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.
4. Zgodnie z art. 63 k.p.a. podania (żądania, wyjaśnienia, odwołania, zażalenia) mogą być wnoszone na piśmie, za pomocą telefaksu, ustnie do protokołu lub w formie dokumentu elektronicznego. Podanie utrwalone w postaci elektronicznej wnosi się na adres do doręczeń elektronicznych lub za pośrednictwem konta w systemie teleinformatycznym organu. Pisma wysłane na adres elektroniczny organu (adres e-mail), z pominięciem adresu do doręczeń elektronicznych organu, nie wywołują skutków prawnych, które k.p.a. wiąże ze złożeniem pisma procesowego. Zgodnie z art. 147 ust. 2 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r.

o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1045, z późn. zm.) doręczenie korespondencji nadanej przez osobę fizyczną lub podmiot niebędący podmiotem publicznym, będące użytkownikami konta w ePUAP, do podmiotu publicznego posiadającego elektroniczną skrzynkę podawczą w ePUAP, w ramach usługi udostępnianej w ePUAP, jest równoważne w skutkach prawnych z doręczeniem przy wykorzystaniu publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego, do dnia 31 grudnia 2025 roku. Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych posiada elektroniczną skrzynkę podawczą w ePUAP oraz adres do doręczeń elektronicznych, o którym mowa w ww. ustawie. Podania (żądania, wyjaśnienia, odwołania, zażalenia) powinny być podpisane przez wnoszącego oraz zawierać adres wnoszącego podanie.

5. Organ doręcza pisma na adres do doręczeń elektronicznych, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1045, z późn. zm.). Wpis adresu do doręczeń elektronicznych do bazy adresów elektronicznych jest równoznaczny z żądaniem doręczania korespondencji przez podmioty publiczne na ten adres. Wnioskodawca może zrezygnować z publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego i powiązanej z nią skrzynki doręczeń pod warunkiem zapewnienia możliwości doręczenia mu korespondencji na adres do doręczeń elektronicznych powiązany z kwalifikowaną usługą rejestrowanego doręczenia elektronicznego wpisany do bazy adresów elektronicznych.