



Prezes Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych

DECYZJA

Prezesa

Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych

Nr BPI – 6/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 24 kwietnia 2025 r. o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów ustawy o zapasach, który wpłynął do Prezesa Agencji w dniu 7 maja 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 24 kwietnia 2025 r., który wpłynął do Prezesa Agencji w dniu 7 maja 2025 r. działając na podstawie art. 34 ust. 1 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 22 kwietnia 2025 r. Wnioskodawca uiścił wymaganą opłatę za złożenie wniosku o udzielenie interpretacji indywidualnej.

We wniosku Wnioskodawca przedstawił poniżej opisane zdarzenie przyszłe.

Wnioskodawca wskazuje, że jest przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, posiadającym siedzibę i zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Przedmiotem działalności Wnioskodawcy jest m.in. produkcja pozostałych podstawowych chemikaliów nieorganicznych (jako przedmiot przeważającej działalności Wnioskodawcy ujawniony w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego) i organicznych, jak również wytwarzanie, przesyłanie, dystrybucja oraz handel energią elektryczną.

Ponadto, Wnioskodawca wskazuje, że w ramach prowadzonej działalności zamierza nabyć na terytorium Polski ciężki olej opałowy klasyfikowany do kodu CN 2707 99 99 od innego podmiotu krajowego, który jest podmiotem zarejestrowanym i prowadzącym działalność na terytorium Polski (dalej: „Dostawca Krajowy”). Będący przedmiotem transakcji od Dostawcy Krajowego Produkt w momencie zakupu przez Wnioskodawcę znajdować się będzie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z uwagi na jego wprowadzenie wcześniej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez Dostawcę Krajowego lub inny podmiot. Planowana transakcja określana będzie w dalszej treści niniejszego wniosku jako: „Zakup na Rynku Krajowym”.

W przedstawionym opisie zdarzenia przyszłego Wnioskodawca określa również, że nie może wykluczyć całkowicie dokonywania przywozu innych produktów z zagranicy, w związku z czym może potencjalnie posiadać status handlowca w rozumieniu ustawy o zapasach w odniesieniu do innych transakcji. Wnioskodawca natomiast podkreślił, że złożony wniosek w zakresie udzielenia interpretacji indywidualnej dotyczy jednak wyłącznie skutków Zakupu na Rynku Krajowym.

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

Czy w świetle przedstawionego zdarzenia przyszłego oraz obowiązujących przepisów ustawy o zapasach, Zakup na Rynku Krajowym przez Wnioskodawcę (w tym ewentualnie posiadającego potencjalnie status handlowca z tytułu innych transakcji) ciężkiego oleju opałowego o kodzie CN 2707 99 99 skutkować będzie dla Wnioskodawcy powstaniem:

1) obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw w odniesieniu do ilości nabytego w ramach Zakupu na Rynku Krajowym ciężkiego oleju opałowego o kodzie CN 2707 99 99, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o zapasach?

2) obowiązku uwzględnienia ilości nabytego w ramach Zakupu na Rynku Krajowym ciężkiego oleju opałowego o kodzie CN 2707 99 99 przy obliczaniu i uiszczaniu opłaty zapasowej, zgodnie z art. 21b ust. 1 ustawy o zapasach?

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

W ocenie Wnioskodawcy Zakup na Rynku Krajowym ciężkiego oleju opałowego o kodzie CN 2707 99 99 nie będzie skutkować powstaniem po stronie Wnioskodawcy obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw w odniesieniu do ilości zakupionego ciężkiego oleju opałowego o kodzie CN 2707 99 99, ani obowiązku uwzględniania ilości zakupionego ciężkiego oleju opałowego o kodzie CN 2707 99 99 przy obliczaniu i uiszczaniu opłaty zapasowej z uwagi na niewystępowanie sytuacji przywozu w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 14 ustawy o zapasach, gdyż w odniesieniu do tej konkretnej transakcji, Wnioskodawca nie spełnia definicji handlowca z art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach. Zdaniem Wnioskodawcy, ewentualne posiadanie przez Wnioskodawcę statusu handlowca w rozumieniu ustawy o zapasach w odniesieniu do innych transakcji nie powoduje automatycznie objęcia takim statusem Zakupu na Rynku Krajowym.

Wnioskodawca odnosząc się do opisu zdarzenia przyszłego przedstawionego we wniosku o udzielenie interpretacji indywidualnej wskazuje, że zamierza nabywać gotowy produkt. Tym samym zdaniem Wnioskodawcy nie zostanie spełniona definicja producenta zawarta w treści art. 2 ust. 1 pkt 18 ustawy o zapasach w związku z definicją produkcji paliw z art. 2 ust. 1 pkt 8 ustawy o zapasach, w odniesieniu do będącego przedmiotem planowanego nabycia w ramach Zakupu na Rynku Krajowym ciężkiego oleju opałowego o kodzie CN 2707 99 99.

Kolejno Wnioskodawca odnosząc się do przepisów ustawy o zapasach wskazuje, że definicja handlowca zawarta w art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach jest ściśle powiązana z dokonywaniem przywozu ropy naftowej lub paliw. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 14 ustawy o zapasach, przywóz oznacza sprowadzenie towarów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego lub importu. Definicje „nabycia wewnątrzwspólnotowego” (art. 2 ust. 1 pkt 9 ustawy o zapasach w zw. z art. 2 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 126, z późn. zm.),

zwanej dalej „ustawa o podatku akcyzowym”) oraz importu (art. 2 ust. 1 pkt 12 ustawy o zapasach w zw. z art. 2 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku akcyzowym) jednoznacznie wskazują, że czynności te polegają na fizycznym przemieszczeniu towarów z terytorium innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa trzeciego na terytorium Polski. Jednocześnie Wnioskodawca wskazuje, że w ramach zdarzenia przyszłego będącego przedmiotem niniejszego wniosku, Wnioskodawca zamierza nabyć ciężki olej opałowy o kodzie CN 2707 99 99 od Dostawcy Krajowego. Wnioskodawca podkreśla również, że produkt ten w momencie nabycia przez Wnioskodawcę znajduje się już na terytorium Polski. Nie dochodzi więc do jego fizycznego przemieszczenia z zagranicy na terytorium kraju w ramach tej transakcji. Tym samym, jak ocenia Wnioskodawca, czynność nabycia krajowego nie stanowi przywozu w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 14 ustawy o zapasach. Ponadto, zdaniem Wnioskodawcy w konsekwencji powyższego, w odniesieniu do tej konkretnej transakcji, Wnioskodawca nie spełnia definicji handlowca z art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach.

Jednocześnie, w ocenie Wnioskodawcy fakt, że Wnioskodawca może posiadać status handlowca z tytułu innych transakcji (np. importu innych produktów), nie rozciąga tego statusu ani związanych z nim obowiązków na ewentualną transakcję Zakupu na Rynku Krajowym, będącą przedmiotem niniejszego wniosku. Zdaniem Wnioskodawcy ustawa o zapasach wiąże obowiązek utrzymywania zapasów z konkretnymi działaniami (produkcją lub przywozem) oraz konkretnymi partiami towaru dotyczącymi tych działań. Brak jest podstaw prawnych do uznania, że status handlowca ewentualnie nabyty w związku z jednymi transakcjami automatycznie obejmuje wszystkie inne transakcje danego podmiotu, w tym potencjalny Zakup na Rynku Krajowym. Przeciwna interpretacja prowadziłaby do absurdalnych rezultatów, sprzecznych z zasadami logiki, gdyż brak przywozu powodowałby i tak uznanie danego podmiotu za handlowca.

Podsumowując powyższe rozważania Wnioskodawca wskazuje, że w odniesieniu do transakcji zakupu od Dostawcy Krajowego ciężkiego oleju opałowego o kodzie CN 2707 99 99 nie jest ani producentem, ani handlowcem w rozumieniu ustawy o zapasach, niezależnie od ewentualnego posiadania statusu handlowca z tytułu innych transakcji. W związku z powyższym, na Wnioskodawcy nie będzie ciążył obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ani uiszczania opłaty zapasowej od ilości ciężkiego oleju opałowego o kodzie CN 2707 99 99 nabytego od Dostawcy Krajowego.

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 miesiąc następującego po miesiącu, w którym nastąpiła produkcja lub przywóz paliw, na rachunek Funduszu, o którym mowa w art. 28a ustawy o zapasach.

Producentem, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 18 ustawy o zapasach 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.

Produkcją paliw, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 8 ustawy o zapasach, jest 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 ust. 1 pkt 19 ustawy o zapasach konstryuuje 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 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 ustawy 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 ustawy o podatku akcyzowym.

W art. 2 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku akcyzowym zostało zdefiniowanie pojęcia importu, który stanowi przywóz:

- a) samochodów osobowych z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju,
- b) wyrobów akcyzowych z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju:

- jeżeli wyroby te z chwilą ich wprowadzenia na terytorium kraju nie zostaną objęte procedurą specjalną: tranzytu zewnętrznego, składowania celnego, wolnego obszaru celnego, odprawy czasowej lub uszlachetniania czynnego, a także nie zostaną objęte czasowym składowaniem,
- jeżeli zostało zakończone czasowe składowanie tych wyrobów lub została zamknięta procedura specjalna: tranzytu zewnętrznego, składowania celnego, wolnego obszaru celnego, odprawy czasowej lub uszlachetniania czynnego, którą wyroby te były objęte, i powstał dług celny.

Zgodnie z treścią art. 2 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku akcyzowym nabycie wewnątrzwspólnotowe to przemieszczenie wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych z terytorium państwa członkowskiego na terytorium kraju.

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 zgodnie z pozycją 3.4.18. rozporządzenia w sprawie statystyki energii, została zawarta następująca definicja oleju opałowego (ciężkiego oleju opałowego) to *„Wszystkie reszkowe (ciężkie) oleje opałowe (w tym otrzymane w wyniku mieszania) Lepkość kinematyczna wynosi powyżej 10 cSt w temperaturze 80 °C, temperatura zapłonu zawsze przekracza 50 °C, a gęstość jest zawsze wyższa niż 0,90 kg/l. Olej opałowy stanowi zbiór produktów, do którego należą olej opałowy o niskiej i wysokiej zawartości siarki.”*

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 8 lit. a ww. rozporządzenia wynika, iż podstawę do wyliczenia opłaty zapasowej stanowią m.in. benzyny silnikowe oznaczone kodem CN 2707 99 99. Ponadto, zgodnie z § 3 w zw. § 2 w pkt 11 lit. a producenci i handlowcy, obliczając wymaganą ilość zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw, uwzględniają m.in. benzyny silnikowe o kodzie CN 2707 99 99.

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:

ZO_P - 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.

Wnioskodawca w złożonym wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej wskazuje, że w ramach prowadzonej działalności zamierza nabyć na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ciężki olej opałowy klasyfikowany do kodu CN 2707 99 99 od innego podmiotu krajowego, który jest podmiotem zarejestrowanym i prowadzącym działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Będący przedmiotem transakcji od ww. dostawcy Produkt w momencie zakupu przez Wnioskodawcę znajdować się będzie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z uwagi na jego wprowadzenie wcześniej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez Dostawcę Krajowego lub inny podmiot. W przedstawionym opisie zdarzenia przyszłego Wnioskodawca określa również, że nie może wykluczyć całkowicie dokonywania przywozu innych produktów z zagranicy, w związku z czym może potencjalnie posiadać status handlowca w rozumieniu ustawy o zapasach w odniesieniu do innych transakcji. Jednocześnie Wnioskodawca w opisie zdarzenia przyszłego przedstawionego we wniosku o udzielenie interpretacji indywidualnej wskazuje, że zamierza nabywać gotowy produkt.

Mając na względzie powyższe, podkreślenia wymaga fakt, że w ustawie o zapasach, obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej konstytuuje się w oparciu o dokonanie czynności polegającej na produkcji lub przywozie paliw na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Opłata zapasowa jest związana z działaniem producenta oraz handlowca polegającym na produkcji paliw (art. 2 ust. 1 pkt 8 ustawy o zapasach) lub przywozie paliw (art. 2 ust. 1 pkt 14 ustawy o zapasach) oraz związanymi z tymi działaniami czynnościami organu rozłożonymi w czasie (utworzenie i utrzymywanie przez Rządową Agencję Rezerw Strategicznych agencyjnych zapasów ropy naftowej i paliw). Obciąża ona jedynie producenta lub handlowca wykonującego wymienione wyżej działania (por. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 29 czerwca 2021 r., sygn. akt II GSK 1346/18). W ocenie Prezesa Agencji analogiczna wykładnia przepisów prawa powinna znaleźć zastosowanie również w zakresie obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej i paliw.

Celem instytucji opłaty zapasowej jest ostatecznie sfinansowanie tej części zapasów, która nie jest utrzymywana przez przedsiębiorców, tj. zapasów agencyjnych (por. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 5 listopada 2019 r. sygn. akt II GSK 3307/17). Opłata ta obciąża każdy podmiot, który dokonuje przywozu paliw na terytorium RP oraz każdego, kto produkuje paliwa, a zatem bez względu na jego hipotetyczny wpływ na poziom zobowiązania Polski w zakresie zapasów (por. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 28 lutego

2019 r., sygn. akt II GSK 5433/16).

Mając na względzie powyższe, w ocenie Prezesa Agencji, z przedstawionego we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej opisie zdarzenia przyszłego wynika, że nabycia wewnątrzwspólnotowego lub też importu ciężkiego oleju opałowego klasyfikowanego do kodu CN 2707 99 99 będzie dokonywać inny podmiot – Dostawca krajowy. W związku z czym, to na tym podmiocie, z uwagi na dokonanie przywozu w rozumieniu ustawy o zapasach, nie zaś na Wnioskodawcy ciążyć będą obowiązki w zakresie tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej, o ile produkt naftowy w taki sposób sprowadzony na terytorium Polski będzie spełniał wymagania w zakresie klasyfikacji na gruncie Nomenklatury Scalonej, jak również właściwości fizykochemicznych określonych w rozporządzeniu w sprawie statystyki energii. Jednocześnie należy wskazać, że Wnioskodawca w złożonym wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej nie przedstawił zdarzenia, które mogłoby podlegać ocenie pod względem spełnienia definicji produkcji paliw w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 8 ustawy o zapasach, gdyż jak sam Wnioskodawca określił zamierza nabywać gotowy produkt, z czego należy wywieść, że przywożony produkt nie zostanie poddany żadnym procesom technologicznym w efekcie przeprowadzenia których mogłoby powstać co najmniej jedno z paliw albo wzrosłaby całkowita ilość jednego z nich.

W związku z czym należy wskazać, że dokonanie przez Wnioskodawcę czynności faktycznej w zakresie transakcji na rynku krajowym, opisanej w niniejszym wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, nie będzie wpływać na kształtowanie się po stronie Wnioskodawcy obowiązków wynikających z ustawy o zapasach w zakresie tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej.

W związku z powyższym należy uznać, że stanowisko Wnioskodawcy, iż z tytułu planowanego nabywania ciężkiego oleju opałowego o kodzie CN 2707 99 99, w odniesieniu do transakcji zakupu od Dostawcy Krajowego Wnioskodawca nie będzie ani producentem, ani handlowcem w rozumieniu ustawy o zapasach, niezależnie od ewentualnego posiadania statusu handlowca z tytułu innych transakcji. W związku z powyższym, na Wnioskodawcy nie będzie ciążył obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ani uiszczania opłaty zapasowej od ilości ciężkiego oleju opałowego o kodzie CN 2707 99 99 nabytego od Dostawcy Krajowego – **jest prawidłowe.**

Jednocześnie należy wskazać, że zgodnie ze stanowiskiem utrwalonym w orzecznictwie sądowoadministracyjnym w postępowaniu zmierzającym do wydania interpretacji

indywidualnej organ podatkowy związany jest zakresem pytania sformułowanego przez Wnioskodawcę w relacji do podanego we wniosku stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego. Organ wydający interpretację indywidualną może się poruszać jedynie w ramach tego pytania i stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego, które określają przedmiot postępowania interpretacyjnego (Wyrok NSA z dnia 23 listopada 2021 r., sygn. akt. II FSK 1049/21)

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. Jeżeli podanie wniesione w formie dokumentu elektronicznego nie zawiera adresu elektronicznego, organ przyjmuje, że właściwym jest adres elektroniczny, z którego nadano podanie wniesione w formie dokumentu elektronicznego, a gdy wniesiono je w innej formie i zawiera ono żądanie, doręczenia pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej, doręczenie pism następuje na adres wskazany w treści podania. Warunkiem skutecznego żądania doręczania pism środkami komunikacji elektronicznej jest wskazanie w treści żądania adresu elektronicznego. Wniesienie do organu pisma w formie dokumentu elektronicznego jest równoznaczne z żądaniem doręczenia korespondencji z organu za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Jeżeli strona lub inny uczestnik postępowania zrezygnuje z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej, organ doręcza pismo w sposób określony dla pisma w formie innej niż forma dokumentu elektronicznego.