



DSI-IV.7250.4727.2023

DECYZJA

Na podstawie art. 34 ust. 5, ust. 12 i ust. 16 ustawy z dnia 6 marca 2018 - Prawo przedsiębiorców (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 221 ze zm.), w zw. z art. 1 ust. 1 pkt 1, art. 3 ust. 1, ust. 11 i ust. 11a, art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1903 ze zm.) oraz art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 775 ze zm.), po rozpatrzeniu wniosku [REDAKTOWANE], z siedzibą przy [REDAKTOWANE], reprezentowanej przez pełnomocnika [REDAKTOWANE] – doradcę podatkowego

ORZEKAM

udzielić interpretacji indywidualnej w sprawie stosowania przepisów ustawy o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej, poprzez

- I. uznanie stanowiska, że [REDAKTOWANE], przy obliczaniu poziomu odzysku i recyklingu odpadów powstałych z produktów, będzie uprawniona do nieuwzględniania olejów smarowych będących częściami składowymi produktów wywiezionych przez [REDAKTOWANE] z terytorium kraju w ramach realizowanych wewnątrzspółnotowych dostaw oraz eksportu, wyłącznie w przypadku kiedy produkty zawierające oleje smarowe zostaną wywiezione z terytorium kraju w tym samym roku kalendarzowym, w którym zostały wprowadzone do obrotu oleje smarowe przez Spółkę [REDAKTOWANE];

UZASADNIENIE

Pismem z dnia 1 grudnia 2023 r. (data wpływu: 5 grudnia 2023 r.) [REDAKTOWANE] (dalej: „[REDAKTOWANE]”), z siedzibą przy [REDAKTOWANE], złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów ustawy o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (dalej: „o opłacie produktowej”), w następującej kwestii:

1. czy w odniesieniu do olejów smarowych stanowiących komponenty produktów wywiezionych przez [REDAKTOWANE] z terytorium kraju w ramach realizowanych wewnątrzspółnotowych dostaw oraz eksportu, [REDAKTOWANE] przy obliczaniu poziomu odzysku i recyklingu odpadów powstałych z produktów będzie



uprawniony do nieuwzględniania olejów smarowych będących częściami składowymi tych produktów na podstawie art. 3 ust. 11;

Wniosek Strony dotyczył zarówno zaistniałego stanu faktycznego jak również zdarzeń przyszłych.

Zgodnie z informacją zawartą we wniosku Wnioskodawca jest polską spółką z siedzibą w [REDAKT], której głównym przedmiotem działalności jest sprzedaż hurtowa paliw oraz produktów naftowych. Jak wynika z wniosku, Spółka zawarła umowę z Podmiotem z Korei Południowej, tj. [REDAKT] (dalej jako: „[REDAKT]” lub „Dostawca”) na dostawę olejów smarowych klasyfikowanych do kodu CN 2710 19 99 (symbol PKWiU 19.20.29.0), które następnie będzie odsprzedawać do swojego stałego kontrahenta, tj. polskiej spółki [REDAKT] (dalej jako: „[REDAKT]” lub „Kontrahent”). Oleje smarowe będą dodawane jako komponent do produktów wytwarzanych przez [REDAKT], tj. do amortyzatorów. Wspomniane oleje smarowe stanowią produkty wymienione w poz. 1 załącznika nr 4a do ustawy o opłacie produktowej (wymienione jako „oleje smarowe otrzymywane z ropy naftowej, preparaty z ciężkich frakcji, gdzie indziej niesklasyfikowane”, tj. produkty nie mieszczące się w przewidzianych wyłączeniach dla tej pozycji).

Produkty te zatem podlegają określonym obowiązkom w zakresie zapewnienia

odpowiedniego poziomu odzysku i recyklingu powstałych z nich odpadów. Spółka [REDAKT] [REDAKT] wskazała, że dostawy olejów smarowych będą realizowane w następujący sposób:

- a) w ramach dostawy realizowanej przez [REDAKT] na rzecz [REDAKT] [REDAKT], oleje smarowe zostaną przemieszczone drogą morską z Korei Południowej do Polski, do lokalnego portu w Gdańsku;
- b) po przybyciu na terytorium Polski oleje smarowe zostaną dopuszczone do swobodnego obrotu w Polsce (tj. zaimportowane) – importerem w ramach realizowanej transakcji będzie [REDAKT];
- c) w ramach dostawy realizowanej przez [REDAKT] na rzecz [REDAKT], oleje smarowe zostaną dostarczone do zakładu produkcyjnego [REDAKT] na terytorium Polski.

[REDAKT] zajmuje się produkcją m. in. amortyzatorów wykorzystywanych w pojazdach (dalej jako: „produkty”). Zgodnie z informacjami przekazanymi przez Wnioskodawcę, nabyte przez Kontrahenta oleje smarowe będą dodawane w procesie produkcji jako komponent produktów, co ma zapewnić właściwą odporność na wstrząsy amortyzatorów. Jak dodaje Wnioskodawca, oleje smarowe nie będą zużywane w procesie produkcji, ale będą stanowić element/część składową każdego amortyzatora produkowanego przez Kontrahenta. [REDAKT] poinformował Spółkę [REDAKT], że produkty zawierające oleje smarowe będą w całości przeznaczone na rynki zagraniczne, tj. będą dostarczane do kontrahentów [REDAKT] w ramach transakcji klasyfikowanych jako wewnątrzspółnotowe dostawy w ramach terytorium Unii Europejskiej oraz eksportu poza terytorium Unii Europejskiej. Należy także zaznaczyć, że spółka [REDAKT] w ramach każdej dostawy olejów smarowych realizowanej na rzecz [REDAKT], będzie posiadała stosowne informacje na temat ich przeznaczenia i rynku zbytu. Jednocześnie Spółka [REDAKT] wskazuje we wniosku, że większość produktów wytworzonych przez [REDAKT] zawierających oleje smarowe zostanie wywieziona z terytorium kraju w ramach dostaw realizowanych przez [REDAKT] w ciągu tego samego roku kalendarzowego, w którym oleje smarowe zostały wprowadzone do obrotu przez [REDAKT]. Spółka jednak zaznacza, że może

się zdarzyć, iż część produktów zawierających oleje smarowe dostarczone do [REDAKT] w roku kalendarzowym, zostanie wywieziona z terytorium Polski w kolejnym roku kalendarzowym. [REDAKT] wskazuje, iż ww. potencjalna możliwość realizacji dostaw w kolejnym roku kalendarzowym, wynika wyłącznie z charakterystyki/specyfikacji procesu produkcji w branży automotive oraz zaplanowanego łańcucha dostaw, który jest ściśle dostosowany do planów produkcyjnych [REDAKT]. Spółka wyjaśnia, iż zgodnie z uzyskanymi informacjami, zapotrzebowanie na amortyzatory produkowane przez [REDAKT] wymaga zachowania bieżącej ciągłości procesu produkcyjnego, tak aby zapewnić ich stałą dostępność – z tego względu zamówienia dokonywane przez [REDAKT] na dostawę olejów smarowych przez [REDAKT] każdorazowo uwzględniają bieżące zapotrzebowanie [REDAKT] na oleje smarowe stanowiące komponent produktów (amortyzatorów).

Spółka wskazuje, że dostawa olejów smarowych do [REDAKT] od chwili złożenia zamówienia do otrzymania tych olejów może zająć nawet 90 dni, ponieważ jest to związane z koniecznością realizacji fizycznego transportu olejów smarowych z terytorium Korei Południowej na terytorium Polski oraz dopełnieniem wszelkich formalności celnych oraz podatkowych związanych z importem olejów smarowych. W praktyce natomiast, może dochodzić do sytuacji, w której zamówienie na dostawę olejów smarowych w oparciu o prognozowane zapotrzebowanie [REDAKT] pod koniec roku kalendarzowego może przewyższać faktyczną produkcję dokonaną w ostatnich miesiącach roku kalendarzowego. W takiej sytuacji część olejów smarowych dostarczonych pod koniec roku wykorzystana jest w produkcji amortyzatorów, które są przedmiotem wywozu poza Polskę na początku kolejnego roku kalendarzowego. [REDAKT] dodaje, że część olejów smarowych może być przedmiotem importu w danym roku kalendarzowym, natomiast z uwagi na ww. okoliczności może podlegać dalszej dostawie do [REDAKT] bądź zużyciu w procesie produkcji już w kolejnym roku kalendarzowym. Spółka podkreśla, że pomimo wywozu części produktów (amortyzatorów) dopiero w kolejnym roku kalendarzowym, w żadnym wypadku nie wystąpi sytuacja, w której produkty te miałyby docelowo pozostać w kraju.

Ponadto, [REDAKT] każdorazowo będzie dysponowała stosownymi dokumentami potwierdzającymi wywóz produktów poza terytorium kraju, tj. listami przewozowymi CMR w przypadku dostaw wewnątrzspółnotowych oraz komunikatami IE-599 w przypadku eksportu, które udostępni [REDAKT]. Ponadto, Spółka wprowadzi odpowiednie postanowienia do umowy łączącej ją z [REDAKT] stwierdzające, że każda partia olejów smarowych zostanie dodana jako komponent do produktów, a te z kolei będą każdorazowo podlegały wywozowi z terytorium kraju. Dodatkowo, wywóz olejów smarowych stanowiących komponenty produktów poza terytorium Polski będzie potwierdzony złożeniem przez [REDAKT] oświadczenia o re-eksporcie olejów smarowych.

Wnioskodawca w zakresie ww. przypadku (wymienionego w pkt. 1 wniosku), przedstawił stanowisko, że w odniesieniu do olejów smarowych stanowiących komponenty produktów wywiezionych przez [REDAKT] z terytorium kraju w ramach realizowanych wewnątrzspółnotowych dostaw oraz eksportu, Spółka [REDAKT] przy obliczaniu poziomu odzysku i recyklingu będzie uprawniona do nieuwzględniania olejów smarowych będących częściami składowymi tych produktów na podstawie art. 3 ust. 11 ustawy o opłacie produktowej.

Oleje smarowe nabywane przez [REDAKT] od [REDAKT], a następnie odsprzedawane przez [REDAKT] do [REDAKT], stanowią oleje smarowe klasyfikowane do kodu CN 2710 19 99, którego odpowiednikiem jest symbol PKWiU 19.20.29.0 (tj. oleje smarowe otrzymane z ropy

naftowej, preparaty z ciężkich frakcji, gdzie indziej niesklasyfikowanych). W oparciu o opisany stan faktyczny, Spółka stwierdza, że ww. oleje smarowe stanowią „produkty” w rozumieniu ustawy o opłacie produktowej. Ponadto, Spółka spełnia definicję przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów ustawy o opłacie produktowej oraz dokonuje importu produktów. Tym samym, █████ działa jako przedsiębiorca wprowadzający oleje smarowe (produkty) do obrotu na terytorium kraju. Wobec opisanego wyżej stanu faktycznego, oleje smarowe stanowiące komponenty produktów (amortyzatorów), podlegają klasyfikacji jako części składowe amortyzatorów, a tym samym w ocenie Spółki, spełniona jest przesłanka do zastosowania dyspozycji z art. 3 ust. 11 ustawy o opłacie produktowej.

Spółka wskazuje, że większość produktów zawierających oleje smarowe zostanie wywieziona z terytorium kraju przez █████ w ciągu tego samego roku kalendarzowego, w którym oleje smarowe zostały wprowadzone do obrotu przez █████. Spółka uzasadnia swoje stanowisko poprzez wskazanie na fakt, iż jedynie w przypadku produkcji realizowanej w ostatnich miesiącach danego roku kalendarzowego, może się zdarzyć, że część produktów zawierających oleje smarowe dostarczone do █████ w danym roku kalendarzowym, zostanie wywieziona

z terytorium Polski w kolejnym roku kalendarzowym. Jak wyjaśnia Spółka, taka sytuacja jest związana wyłącznie z charakterystyką/specyfiką procesu produkcji w branży automotive oraz zaplanowanego łańcucha dostaw, który jest ściśle dostosowany do planów produkcyjnych

█████ wyjaśnia, że pomimo wywozu części produktów dopiero w kolejnym roku kalendarzowym, w żadnym wypadku nie wystąpi sytuacja, w której produkty te miałyby docelowo pozostać w kraju. Spółka powołując się na art. 3 ust. 11 ustawy o opłacie produktowej wskazuje również, że nie wprowadza on ram czasowych, które warunkowałyby możliwość zastosowania przedmiotowego wyłączenia, ponieważ produkty stanowiące części składowe lub przynależności towarów mają zostać po prostu wywiezione z terytorium kraju – niezależnie czy w tym samym roku kalendarzowym, w którym je wprowadzono lub kolejnych latach.

Marszałek Województwa Wielkopolskiego udzielając interpretacji indywidualnej w przedmiotowej sprawie stwierdza co następuje.

Biorąc pod uwagę przedstawione stanowisko Wnioskodawcy w pierwszej kolejności zdefiniowania wymagają następujące kwestie:

- Przedsiębiorca - rozumie się przez to przedsiębiorcę w rozumieniu art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 221 ze zm.), który importuje produkty, dokonuje wewnątrzspółnotowego nabycia produktów lub wytwarza produkty i wprowadza je do obrotu, z wyłączeniem przedsiębiorcy wprowadzającego do obrotu narzędzia połowowe zawierające tworzywa sztuczne i prowadzącego działalność połowową w rozumieniu art. 4 pkt 28 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1380/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r. w sprawie wspólnej polityki rybołówstwa, zmieniającego rozporządzenia Rady (WE) nr 1954/2003 i (WE) nr 1224/2009 oraz uchylającego rozporządzenia Rady (WE) nr 2371/2002 i (WE) nr 639/2004 oraz decyzję Rady 2004/585/WE (Dz. Urz. UE L 354 z 28.12.2013, str. 22, z późn. zm.(13)), zwanego dalej "rozporządzeniem nr 1380/2013", w tym wprowadzającego do obrotu produkty pod własnym oznaczeniem rozumianym jako znak towarowy, o którym mowa w art. 120 ustawy z dnia 30 czerwca 2000 r. - Prawo własności przemysłowej

- (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1170), lub pod własnym imieniem i nazwiskiem lub nazwą, których to produktów wytworzenie zlecił innemu przedsiębiorcy;
- Wprowadzanie do obrotu - rozumie się przez to pierwsze dostarczenie produktu na terytorium kraju w ramach działalności gospodarczej, odpłatne albo nieodpłatne, do celów dystrybucji, konsumpcji, stosowania lub użytkowania, w tym na potrzeby własne;
 - Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o opłacie produktowej Przedsiębiorca jest obowiązany do zapewnienia odzysku, a w szczególności recyklingu, odpadów takiego samego rodzaju jak odpady powstałe z produktów wymienionych w załączniku nr 4a do ustawy wprowadzonych przez niego do obrotu;
 - Zgodnie z art. 3 ust. 11 ustawy o opłacie produktowej, przy obliczaniu poziomu odzysku i recyklingu nie uwzględnia się produktów, które są częściami składowymi lub przynależnościami towarów wyeksportowanych lub wywiezionych z terytorium kraju w drodze wewnątrzspółnotowej dostawy oraz ust. 11a ww. ustawy, przy obliczaniu poziomu odzysku i recyklingu odpadów powstałych z produktów do masy wprowadzonych do obrotu produktów nie wlicza się produktów, które zostały wywiezione z terytorium kraju w drodze eksportu lub wewnątrzspółnotowej dostawy dokonanych przez przedsiębiorcę innego niż przedsiębiorca wprowadzający do obrotu te produkty, na podstawie dokumentów potwierdzających eksport lub wewnątrzspółnotową dostawę tych produktów;
 - Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy o opłacie produktowej, rozliczenie wykonania obowiązków, o których mowa w art. 3 oraz w art. 8d ust. 3, następuje na koniec roku kalendarzowego.

Marszałek Województwa Wielkopolskiego odnosząc się do przedstawionego stanu faktycznego w punkcie 1, stwierdza, że [REDAKTOWANE], przy obliczaniu poziomu odzysku i recyklingu odpadów powstałych z produktów, będzie uprawniona do nieuwzględniania olejów smarowych będących częściami składowymi produktów wywiezionych przez [REDAKTOWANE] z terytorium kraju w ramach realizowanych wewnątrzspółnotowych dostaw oraz eksportu, wyłącznie w przypadku kiedy produkty zawierające oleje smarowe zostaną wywiezione z terytorium kraju w tym samym roku kalendarzowym, w którym oleje smarowe zostały wprowadzone do obrotu przez Spółkę [REDAKTOWANE]. W myśl art. 3 ust. 11 ustawy o opłacie produktowej, przy obliczaniu poziomu odzysku i recyklingu nie uwzględnia się produktów, które są częściami składowymi lub przynależnościami towarów wyeksportowanych lub wywiezionych z terytorium kraju w drodze wewnątrzspółnotowej dostawy. Zgodnie z przedstawionym przez Spółkę stanem faktycznym, produkt w postaci oleju smarowego użyty w trakcie procesu produkcji amortyzatora, staje się jego częścią składową. Tym samym spełniona zostaje przesłanka ww. wyłączenia. Ponadto, zgodnie z art. 3 ust. 11a ww. ustawy, przy obliczaniu poziomu odzysku i recyklingu odpadów powstałych z produktów, do masy wprowadzonych do obrotu produktów nie wlicza się produktów, które zostały wywiezione z terytorium kraju w drodze eksportu lub wewnątrzspółnotowej dostawy dokonanych przez przedsiębiorcę innego niż przedsiębiorca wprowadzający do obrotu te produkty, na podstawie dokumentów potwierdzających eksport lub wewnątrzspółnotową dostawę tych produktów. Jednakże, zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy o opłacie produktowej rozliczenie wykonania obowiązków, o których mowa w art. 3, następuje na koniec roku kalendarzowego. Artykuł ten odsyła do całego art. 3, bez wyłączeń i wyraźnie wskazuje, że obowiązek rozliczenia odzysku

i recyklingu następuje na koniec roku kalendarzowego, w którym nastąpiło wprowadzenie produktów. Niemożliwe zatem jest, aby dany produkt zwolniony był z ww. obowiązku, poprzez wywiezienie tego produktu poza granice kraju w kolejnych latach. Zatem wbrew zawartemu w uzasadnieniu wniosku twierdzeniu strony, istotny nie jest jedynie sam fakt wywiezienia

ww. produktów z terytorium kraju, ale musi ono nastąpić w tym samym roku kalendarzowym, w którym nastąpiło ich wprowadzenie do obrotu.

Tutejszy Organ, wydając niniejszą decyzję, zapoznał się ze stanowiskiem Wnioskodawcy w przedmiotowej sprawie i kierował się obowiązującymi przepisami prawa. Niniejsza interpretacja przepisów dotyczy przedstawionego przez Spółkę stanu faktycznego i jest zgodna ze stanem prawnym obowiązującym w dniu wydania niniejszej interpretacji. Interpretacja zawarta w powyższej decyzji dotyczy wyłącznie tej indywidualnej sprawy. Zgodnie z art. 34 ust. 5 ustawy – Prawo przedsiębiorców udzielenie interpretacji indywidualnej następuje w drodze decyzji.

Mając powyższe na uwadze, Marszałek Województwa Wielkopolskiego orzeka jak w sentencji.

POUCZENIE

Od niniejszej decyzji Stronie przysługuje prawo wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Poznaniu za pośrednictwem Marszałka Województwa Wielkopolskiego, w terminie 14 dni od daty doręczenia. Zgodnie z art. 127a Kodeksu postępowania administracyjnego – przed upływem terminu do wniesienia odwołania Strona może zrzec się prawa do wniesienia odwołania wobec Marszałka Województwa Wielkopolskiego. Z dniem doręczenia tutejszemu Organowi oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania, niniejsza decyzja stanie się ostateczna i prawomocna.

Za wydanie niniejszej decyzji, zgodnie z art. 34 ust. 6 ustawy – Prawo przedsiębiorców, wniesiono opłatę w wysokości 40,00 zł na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu - PKO Bank Polski Poznań rachunek nr 45 1020 4027 0000 1202 0049 5580.

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

Małgorzata Knapczyk
Dyrektor
Departamentu Korzystania i Informacji o Środowisku
Podpis elektroniczny

Otrzymują:

1. Pełnomocnik XXXXXXXXXX (ePUAP)
2. Aa (EZD)