



DSI-IV.7250.351.2024

## DECYZJA

Na podstawie art. 34 ust. 5, ust. 12 i ust. 16 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 221 ze zm.), w zw. z art. 1 pkt 1, oraz art. 3b, 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]

## ORZEKAM

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

- nieuznanie stanowiska, że [REDAKTOWANE] nie jest przedsiębiorcą obowiązującym do pobrania od 1 stycznia 2024 r. opłaty od użytkownika końcowego (klienta) nabywającego napoje lub żywność w opakowaniach, będących produktami jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych, wymienionymi w załączniku nr 6 ww. ustawy w przypadku zamówień, które zostały złożone i opłacone w 2023 r., a których realizacja przeszła w całości lub częściowo na 2024 rok.

## UZASADNIENIE

Pismem z dnia 4 stycznia 2024 r. (data wpływu: 8 stycznia 2024 r.), [REDAKTOWANE] z siedzibą przy ul. [REDAKTOWANE], złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów nowelizacji ustawy o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (zwanej dalej „ustawą produktową”), w zakresie: obowiązku oraz sposobu pobrania opłaty wynikającej z art. 3b (zwanej dalej „opłatą końcową”) związanej z oferowaniem przez przedsiębiorcę prowadzącego jednostkę handlu detalicznego, jednostkę handlu hurtowego lub jednostkę gastronomiczną, produktów jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych wymienionych w załączniku nr 6 do ustawy będących opakowaniami lub oferowaniem napojów lub żywności pakowanej przez tego przedsiębiorcę w te produkty. Wniosek Strony dotyczył zaistniałego stanu faktycznego.

Zgodnie z informacją zawartą we wniosku główną działalnością [REDAKOWANE] jest świadczenie usług cateringowych w systemie diety pudełkowej polegającej na dostawie zamawianych drogą elektroniczną zestawów, składających się z różnej liczby posiłków. Klient nabywa plan żywieniowy oparty na wybranym rodzaju diety oraz sumarycznej kaloryczności wszystkich posiłków, dostarczanych w wybrane przez niego dni. Nabycie usługi odbywa się drogą przedpłaty, która uprawnia klienta do korzystania z usług (wydania diety) we wskazanych w złożonym zamówieniu terminach. Zamówienie może zostać wykupione na maksymalny okres 99 dni świadczenia usługi dostaw. Warunkiem rozpoczęcia realizacji zamówienia jest całkowite jego opłacenie. Nie istnieją ograniczenia w jakie dni w ciągu roku kalendarzowego dostawy mogą być realizowane.

Opisany system zamówień powoduje, że w rejestrze sprzedaży powstały zamówienia złożone w 2023 r., opłacone w 2023 r. lub 2024 r., i których realizacja w całości lub w części przypada na 2024 rok. Zgodnie z przyjętym regulaminem sprzedaży, opłacenie zamówienia jest warunkiem uruchomienia usługi cateringowej (dostawy diety) a nie elementem warunkującym zawarcie umowy pomiędzy sprzedawcą a kupującym. Menu zawierające nazwy i skład posiłków w poszczególnych dietach podczas składania zamówienia widoczne jest jedynie na pierwsze 14 dni. Kolejne jest udostępniane w trakcie trwania zamówienia. Tym samym na etapie składania zamówienia nie zawsze klient wie jakie otrzyma konkretne posiłki i jak one zostaną zapakowane (w jaki typ i jaką ilość opakowań). Zamówienia składane są w sposób zdalny (umowa zawierana jest w formie elektronicznej na odległość) w formie wykupu przedpłaconego pakietu żywieniowego na dowolnie wybrany okres (w tym na okres kiedy nie jest dostępne konkretne menu). Klient w trakcie trwania zamówienia może dokonać zmiany typu diety i kaloryczności, co spowoduje zmianę posiłków i ich zapakowanie w gotowy zestaw. Możliwość konsultowania pakietu żywieniowego, elastyczność w zakresie wyłączenia lub dodania posiłku, eliminacji składników lub też zmiana diety kwalifikuje produkowane i sprzedawane posiłki do usługi cateringowej. Jednak dalszy proces wytworzenia po stronie Spółki dotyczy produkcji gotowych posiłków przypisanych do danego pakietu żywieniowego. Wnioskodawca nie posiada stacjonarnych jednostek handlu detalicznego lub handlu hurtowego lub stacjonarnej jednostki gastronomicznej. Wszystkie zamawiane posiłki dostarczane są na wskazany w zamówieniu adres poprzez firmy kurierskie lub pracowników Spółki. Zakład produkcyjny stanowi kuchnię centralną. Zakład produkuje każdego dnia wiele różnorodnych posiłków, które przygotowywane są z podstawowych produktów spożywczych i poddawane procesom kuchennym takim jak rozdrabnianie, obróbka termiczna, porcjowanie. Następnie pakowane są fabrycznie w tacki jednorazowego użytku wykonane z tworzyw sztucznych lub pulpy papierowej powlekanej tworzywem sztucznym lub butelek lub kubków poprzez szczelny zgrzew folią zgrzewalną lub zakrętką w przypadku butelek i stanowią elementy produktu końcowego, jakim jest zamawiany zestaw dietetyczny posiłków. Zestaw posiłków zbudowany jest z kilku porcji różnych dań zapakowanych osobno. Wszystkie posiłki produkowane w zakładzie w procesie produkcji schładzane są do temperatury poniżej +6°C, a następnie transportowane na terenie całego kraju przy użyciu auto-chłodni również w temperaturze nie przekraczającej +6°C.

W złożonym wniosku przedstawiono własne stanowisko w sprawie uznające, że zamówienia, które zostały złożone (tym samym w pełni opłacone) w 2023 roku, a których realizacja przeszła w całości lub częściowo na rok 2024, nie powinny podlegać odprowadzaniu opłaty za użycie pojemników. Wnioskodawca wskazał, iż ustawodawca jasno wskazuje na konieczność pobierania opłaty podczas dokonywania zakupu produktu, który w przypadku ██████ stanowi zestaw posiłków zapakowanych w pojemniki jednorazowe. Jednocześnie zaznaczył, że dostarczane do klientów zestawy posiłków, o których mowa wcześniej nie mogą zostać obciążone opłatą, ponieważ ich zakup miał miejsce w roku 2023 (umowa pomiędzy sprzedawcą a kupującym została zawarta w 2023 roku), kiedy obowiązek pobrania opłaty od klienta końcowego jeszcze nie istniał. Wobec powyższego Spółka stoi na stanowisku, że opłata odprowadzana może być jedynie za posiłki pakowane w pojemniki z tworzyw sztucznych, które wydane zostaną klientom na podstawie usług zamówionych dopiero w roku 2024, co do których pobrano od klientów zryczałtowaną opłatę. Zdaniem Wnioskodawcy pojemniki użyte do zapakowania żywności dostarczanej w 2024 roku, ale zamówione w roku poprzednim nie podlegają obowiązkowi odprowadzania opłaty i tym samym zwalnia to Spółkę z tego obowiązku. Marszałek Województwa Wielkopolskiego udzielając interpretacji indywidualnej w przedmiotowej sprawie stwierdza co następuje. Biorąc pod uwagę przedstawione stanowiska Wnioskodawcy w pierwszej kolejności zdefiniowania wymagają następujące pojęcia:

1. Opłata końcowa – zgodnie z art. 3b ustawy produktowej przedsiębiorca prowadzący jednostkę handlu detalicznego, jednostkę handlu hurtowego lub jednostkę gastronomiczną, w których są oferowane produkty jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych wymienione w załączniku nr 6 do ustawy będące opakowaniami lub napoje lub żywność pakowane przez tego przedsiębiorcę w te produkty, jest obowiązany do pobrania opłaty od użytkownika końcowego nabywającego te produkty lub napoje lub żywność w tych produktach.
2. Ewidencja – zgodnie z art. 3h. ust. 1 ustawy produktowej, przedsiębiorcy, o których mowa w art. 3b, są obowiązani do prowadzenia, w postaci papierowej albo elektronicznej, ewidencji liczby nabytych i wydanych użytkownikom końcowym produktów jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych wymienionych w załączniku nr 6 do ustawy będących opakowaniami w danym roku kalendarzowym.
3. Sprawozdanie – zgodnie z art. 3h ust 3 ustawy produktowej, przedsiębiorcy, o których mowa w art. 3b, składają sprawozdania zawierające informacje, o których mowa w art. 73 ust. 2 pkt 3a ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach, na zasadach i w trybie określonych w tej ustawie.

W myśl powyższego, w ocenie tutaj Organu, w odniesieniu do stanu faktycznego opisanego we wniosku należy uznać, iż ██████ jest podmiotem obowiązany do pobrania od użytkownika opłaty końcowej.

W ocenie Marszałka Województwa Wielkopolskiego moment złożenia zamówienia nie powinien być kryterium rozstrzygającym, ważne jest natomiast kiedy następuje faktyczna realizacja zamówienia, tj. nabycie przez klienta (użytkownika końcowego) danego rodzaju produktu w opakowaniu jednorazowym z tworzywa sztucznego.

Mając powyższe na uwadze w pierwszej kolejności podkreślenia wymaga fakt ustalenia momentu nabycia przez użytkownika końcowego posiłku/napoju w pojemniku podlegającym obowiązkowi pobrania opłaty. Sam art. 3b ustawy produktowej nie wskazuje wprost czy pobranie opłaty ma nastąpić w momencie zakupu produktu (zapłaty), czy też w momencie faktycznego wydania produktu klientowi a jedynie, że owa opłata pobierana jest od użytkownika końcowego nabywającego te produkty. Mając na uwadze fakt, że częstokroć na etapie składania zamówienia nie sposób określić typu i ilości opakowań, od których uzależniona jest wysokość opłaty końcowej, tut. Organ stwierdza, że zastosowanie powinna znaleźć wykładnia funkcjonalna ww. przepisu uwzględniająca moment faktycznego nabycia przez klienta diety w jednorazowym opakowaniu z tworzywa sztucznego, które ma miejsce w momencie fizycznego otrzymania zamówienia.

Ustawa produktowa w stosunku do przedsiębiorców określonych w art. 3b określa również obowiązek prowadzenia ewidencji dotyczącej nabytych i wydanych opakowań w ciągu roku kalendarzowego (art. 3h ust.1), na podstawie której przedsiębiorca w terminie do 15 marca roku następującego po danym roku kalendarzowym sporządza sprawozdanie (art. 3h ust.3).

Wnioskodawca w przedłożonym wniosku wskazuje, iż na etapie składania (a tym samym opłacania) zamówienia nie zawsze klient będzie wiedział jakie otrzyma konkretne posiłki i jak one zostaną zapakowane (w jaki typ i w jakiej ilości opakowań). Dalej zaznacza, iż klient w trakcie trwania zamówienia może dokonać zmiany typu diety i kaloryczności, co spowoduje zmianę posiłków i ich zapakowanie w gotowy zestaw, a za zamówione posiłki pobrana zostaje od klientów zryczałtowana opłata. Należy zatem stwierdzić, iż w momencie składania (opłacenia zamówienia) zarówno klient jak i Wnioskodawca nie jest w stanie stwierdzić jaka ilość opakowań zostanie wykorzystana do zrealizowania wykupionej usługi. Jednakże redakcja art. 3b ust.1 ustawy produktowej w sposób jednoznaczny wiąże obowiązek pobrania opłaty z momentem nabycia przez użytkownika końcowego produktu jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych. Stąd też ww. obowiązek należałoby odnosić do faktycznego dostarczenia klientowi danego zestawu diety, gdyż dopiero na tym etapie możliwe jest określenie wymiaru opłaty końcowej, której podlega właśnie użytkownik końcowy.

Odnosząc się natomiast do ustawowego obowiązku prowadzenia ewidencji oraz składania sprawozdania, biorąc pod uwagę stanowisko Wnioskodawcy, jeżeli za moment nabycia uznany zostałby dzień złożenia (opłacenia) zamówienia mający miejsce w 2023 roku, to z uwagi na fakt, iż usługa będzie realizowana w roku 2024 a na dzień składania zamówienia nie jest znana ilość opakowań, które zostaną użyte w toku realizacji zamówienia, Wnioskodawca nie będzie miał podstawy do zaprowadzenia ewidencji wydanych opakowań, a następnie do złożenia stosownego sprawozdania w tym zakresie. Powyższa interpretacja w świetle wynikających z ww. ustawy obowiązków jest w ocenie tut. Organu nieuprawniona. Takie stanowisko mogłoby zostać przyjęte jedynie do opakowań, które na podstawie zamówienia dokonanego (opłaconego) w 2023 roku zostały wydane klientowi wraz z posiłkami również w 2023 roku.

Opakowania fizycznie użyte i fizycznie wydane klientowi w roku 2024, niezależnie od daty zamówienia powinny zostać zaewidencjonowane jako wydane w roku 2024 i na podstawie takiej ewidencji uwzględnione w sprawozdaniu za 2024 r. składnym do 15 marca 2025 r.

Za przedmiotowe opakowania fizycznie użyte i wydane klientowi w roku 2024, niezależnie od daty zamówienia powinna zostać pobrana opłata końcowa, która następnie zgodnie z ww. sprawozdaniem do dnia 15 marca 2025 roku powinna zostać przekazana na rachunek marszałka województwa właściwego ze względu na miejsce jej pobrania.

Tutejszy Organ, wydając niniejszą decyzję, zapoznał się ze stanowiskiem Wnioskodawcy w przedmiotowej sprawie przedstawionym w piśmie z dnia 4 stycznia 2024 r. i kierował się obowiązującymi przepisami prawa. Niniejsza interpretacja przepisów dotyczy przedstawionego przez Spółkę w ww. piśmie 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.

Interpretacja indywidualna nie jest wiążąca dla przedsiębiorcy, z tym że przedsiębiorca nie może być obciążony sankcjami administracyjnymi, finansowymi lub karami w zakresie, w jakim zastosował się do uzyskanej interpretacji indywidualnej ani daninami w wysokości wyższej niż wynikające z uzyskanej interpretacji indywidualnej.

Interpretacja indywidualna jest wiążąca dla organów lub państwowych jednostek organizacyjnych właściwych dla przedsiębiorcy i może zostać zmieniona wyłącznie w drodze wznowienia postępowania (art. 35 ust. 1 i ust. 2, ustawy - Prawo przedsiębiorców).

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.

Decyzja będzie podlegać wykonaniu przed upływem terminu do wniesienia odwołania, jeżeli w tym czasie wszystkie Strony zrzekną się prawa do wniesienia odwołania (art. 130 § 4 Kpa).

Za wydanie niniejszej decyzji, zgodnie z art. 34 ust. 6 oraz ust. 8 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*