

MARSZAŁEK

Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Toruń, dnia 28 lutego 2024 r.

ŚG-I-B.7245.1.40.2024

DECYZJA

Na podstawie art. 34 ust. 5, ust. 12, ust. 16 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2023 r. poz. 221 ze zm.) oraz art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2023 r. poz. 775 ze zm.)

przedstawiam

stanowisko, w którym interpretację opisaną w piśmie z dnia 26 stycznia 2024 r. przez X przy ul. X, co do zakresu i sposobu stosowania przepisów ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1903 ze zm.), w sprawie dotyczącej ustalenia, że:

1. gilzy papierosowe, których elementem składowym jest filtr, **zawierają się** w pojęciu filtrów zawierających tworzywa sztuczne sprzedawane do używania łącznie z wyrobami tytoniowymi w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1903 ze zm.) – **uznają za prawidłową**;
2. X;
3. X;
4. X;
5. wydanie filtrów lub gilz pod marką własną przez Spółkę kierowcy w celu transportu filtrów do zamawiającego, który nie jest użytkownikiem końcowym, poza granice Polski na obszar Unii Europejskiej **nie podlega** obowiązkom wskazanym w ustawie produktowej, przewidzianym dla przedsiębiorcy wprowadzającego do obrotu filtry – **uznają za prawidłową**;
6. wydanie filtrów lub gilz pod marką własną przez Spółkę kierowcy w celu transportu filtrów do zamawiającego, który nie jest użytkownikiem końcowym, poza granice Polski poza obszar Unii Europejskiej **nie podlega** obowiązkom wskazanym w ustawie produktowej, przewidzianym dla przedsiębiorcy wprowadzającego do obrotu filtry – **uznają za prawidłową**;
7. poprzez wprowadzenie do obrotu przez przedsiębiorcę, w rozumieniu art. 2 pkt 12a w zw. z art. 2 pkt. 9b ww. ustawy produktowej, **nie należy rozumieć** wydania z magazynu przez Spółkę kierowcy filtrów lub gilz oznaczonych marką własną Spółki, w celu ich transportu do zamawiającego, niebędącego użytkownikiem końcowym, poza granice Polski przy zastosowaniu reguły międzynarodowych warunków sprzedaży (Incoterms 2020) EXW Ex works (z zakładu) – **uznają za prawidłową**;
8. poprzez wprowadzenie do obrotu przez przedsiębiorcę, w rozumieniu art. 2 pkt 12a w zw. z art. 2 pkt. 9b ww. ustawy produktowej, **nie należy rozumieć** wydania z magazynu przez Spółkę kierowcy filtrów lub gilz oznaczonych marką własną Spółki, w celu ich transportu do zamawiającego, niebędącego użytkownikiem końcowym, poza granice Polski przy zastosowaniu reguły międzynarodowych warunków sprzedaży (Incoterms 2020) DAP Delivered at Place (dostarczone do miejsca), gdzie miejscem tym jest miejscowość położona poza granicami kraju – **uznają za prawidłową**.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 26 stycznia 2024 r. (wpływ do tut. Urzędu: 30 stycznia 2024 r.) X, złożył wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej, w sprawie obowiązków nakładanych na przedsiębiorców wprowadzających do obrotu produkty w postaci filtrów zawierających tworzywa sztuczne sprzedawanych do używania łącznie z wyrobami tytoniowymi.

Do wniosku zostało załączone potwierdzenie uiszczenia opłaty za wydanie decyzji o interpretacji indywidualnej zgodnie z art. 34 ust. 6 ustawy – Prawo przedsiębiorców.

Zgodnie z informacją zawartą we wniosku X jest m.in. producentem filtrów sprzedawanych do używania łącznie z wyrobami tytoniowymi typu tytoń do palenia. Filtry te zawierają składniki takie jak acetat, który jest produktem chemicznego przetwarzania celulozy oraz triacetyna. Są to zatem produkty jednorazowego użytku zawierające tworzywa sztuczne wymienione w Załączniku nr 9 sekcja III (filtry zawierające tworzywa sztuczne sprzedawane do używania łącznie z wyrobami tytoniowymi) do ustawy produktowej. Spółka dokonuje również importu oraz wewnątrzwspólnotowego nabycia ww. filtrów na teren Polski.

Przedmiotowe filtry stanowią produkty wymienione w Załączniku nr 9 sekcja III do ustawy produktowej, jako produkty objęte rozszerzoną odpowiedzialnością producenta w zakresie pokrywania kosztów kampanii edukacyjnych kosztów uprzątnięcia odpadów powstałych z tych produktów, kosztów zbierania odpadów powstałych z tych produktów pozostawionych w publicznych systemach zbierania odpadów, w tym kosztów infrastruktury i jej funkcjonowania, kosztów transportu tych odpadów i ich przetwarzania, a także produkty wymienione w Załączniku nr 10 pkt 5 ustawy produktowej jako produkty jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych objęte obowiązkiem podnoszenia świadomości ekologicznej.

Zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców, X we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przedstawiła zaistniałe stany faktyczne oraz własne stanowisko w sprawie:

1. Spółka produkuje na terenie zakładu produkcyjnego położonego w siedzibie Spółki oraz dokonuje importu albo wewnątrzwspólnotowego nabycia gilz papierosowych. Gilza papierosowa składa się z bibułki oraz filtra, co oznacza, że elementem składowym gilzy jest filtr.

Gilzy papierosowe są:

- sprzedawane pod marką własną Spółki na terenie Polski;
- sprzedawane pod marką własną Spółki poza granice Polski (do UE oraz poza UE);
- wytwarzane i oznaczane marką podmiotu trzeciego na jego zlecenie oraz transportowane na terenie Polski;
- wytwarzane i oznaczane marką podmiotu trzeciego na jego zlecenie oraz transportowane poza granice Polski (do UE oraz poza UE).

Filtry są zarówno produkowane przez Spółkę jak i sprowadzane w ramach importu lub wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów.

We wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej postawiono pytanie: „Czy gilzy papierosowe, których elementem składowym jest filtr, zawierają się w pojęciu filtrów zawierających tworzywa sztuczne sprzedawane do użycia łącznie z wyrobami tytoniowymi w rozumieniu ustawy produktowej?”

Zdaniem Wnioskodawcy gilzy papierosowe, których elementem jest filtr, zawierają się w pojęciu filtrów zawierających tworzywa sztuczne sprzedawane do używania łącznie z wyrobami tytoniowymi w rozumieniu ustawy produktowej.

2. X

3. Spółka sprzedaje filtry pod marką własną poza granice Polski, zarówno na teren Unii Europejskiej, jak i poza jej granice. Ww. filtry są zarówno produkowane przez Spółkę, jak i sprowadzane przez Spółkę w ramach importu lub wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów. Odbiorcami filtrów poza granicami kraju są podmioty (kontrahenci), które w żadnym wypadku nie są użytkownikami końcowymi, rozumianymi jako podmiot nabywający filtry w celu ich wykorzystania na potrzeby własne, bez dalszej odsprzedaży.

Dostawa filtrów do kontrahentów poza granice kraju odbywa się w jeden z następujących sposobów:

- a) Transport z siedziby Spółki w Polsce do kontrahenta poza granice Polski organizowany przez Spółkę. Przez organizację transportu należy rozumieć zawarcie umowy dotyczącej transportu albo złożenie zamówienia transportu w ramach umowy łączącej Spółkę i podmiot zewnętrzny wykonujący transport (przewoźnik/spedytor). Spółka ustala z podmiotem wykonującym transport czas i miejsce odbioru produktów z siedziby Spółki. Spółka nie dysponuje flotą ani kierowcami, nie wykonuje samodzielnie transportu filtrów. Koszt transportu pokrywany jest w każdym wypadku przez kontrahenta.
- b) Transport z siedziby Spółki w Polsce do kontrahenta poza granice Polski organizowany jest przez kontrahenta. Przez organizację transportu należy rozumieć zawarcie umowy dotyczącej transportu albo złożenie polecenia transportu w ramach umowy łączącej kontrahenta i podmiot zewnętrzny wykonujący transport (przewoźnik/spedytor) albo zlecenie transportu przez kontrahenta w ramach jego struktury organizacyjnej (z wykorzystaniem własnych kierowców i/albo własnych pojazdów). W przypadku, gdy transport filtrów organizowany jest przez kontrahenta, kierowca wykonujący transport przybywa do siedziby Spółki w ustalonym przez Spółkę i kontrahenta czasie. Podmioty, które zajmują się transportem filtrów to osoby trzecie w stosunku do Spółki, czyli zewnętrzne firmy zajmujące się transportem towarów (przewoźnik/spedytor), albo kierowcy zatrudniani w strukturach organizacyjnych kontrahenta.

W działalności Spółki w odniesieniu do transportu filtrów poza granice Polski zastosowanie znajduje jedna z poniższych reguł międzynarodowych warunków sprzedaży (Incoterms 2020):

- Reguła EXW Ex works (z zakładu) – w tym przypadku Spółka dostarcza filtry do dyspozycji kontrahenta w siedzibie Spółki. Spółka nie musi załadować filtrów na odbierający pojazd ani nie musi odprawiać towarów w eksporcie (o ile taka odprawa ma zastosowanie). Spółka realizuje swoje obowiązki związane z dostawą filtrów poprzez przygotowanie filtrów do odbioru przez podmiot wykonujący transport. Obowiązek transportu towarów na terytorium innego państwa spoczywa na kontrahencie. Dostawa filtrów z wykorzystaniem tej reguły Incoterms ma zatem miejsce w siedzibie Spółki;
- Reguła DAP Delivered at Place... (dostarczone do miejsca), gdzie miejscem tym jest miejscowość położona poza granicami kraju. Spółka dostarcza filtry w momencie pozostawienia ich do dyspozycji kontrahenta na przybywających środkach transportu, w formie gotowej do wyładunku, poza granicami kraju. Spółka ponosi odpowiedzialność za przygotowanie filtrów do transportu, załadowanie ich na środek transportu oraz dostarczenie do uzgodnionego miejsca wyładunku. Dostawa odbywa się w wyznaczonym przez kontrahenta miejscu w miejscowości poza granicami Polski, stąd dostawa filtrów z wykorzystaniem tej reguły Incoterms będzie miała miejsce poza granicami kraju.

Wydanie z magazynu następuje zawsze w siedzibie Spółki. Wydanie ma na celu wykonanie umowy sprzedaży/dystrybucji/dostawy. Filtry dostarczane są fizycznie bezpośrednio do siedziby kontrahenta poza granicami Polski albo pod inny wskazany przez kontrahenta adres poza granicami Polski.

Na międzynarodowym liście przewozowym CMR dotyczącym transportu produktów w rubryce „Nadawca” każdorazowo widnieją dane Spółki.

We wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej postawiono pytania:

- a) „Czy wydanie filtrów lub gilz pod marką własną przez Spółkę kierowcy w celu transportu filtrów do zamawiającego, który nie jest użytkownikiem końcowym, poza granice Polski na obszar Unii Europejskiej, podlega obowiązkom wskazanym w ustawie produktowej, przewidzianym dla przedsiębiorcy wprowadzającego do obrotu filtry?”
- b) „Czy wydanie filtrów lub gilz pod marką własną przez Spółkę kierowcy w celu transportu filtrów do zamawiającego, który nie jest użytkownikiem końcowym, poza granice Polski, poza obszar Unii Europejskiej, podlega obowiązkom wskazanym w ustawie produktowej, przewidzianym dla przedsiębiorcy wprowadzającego do obrotu filtry?”
- c) „Czy poprzez wprowadzenie do obrotu przez przedsiębiorcę, w rozumieniu art. 2 pkt 12a w zw. z art. 2 pkt. 9b ww. ustawy produktowej, należy rozumieć wydanie z magazynu przez Spółkę kierowcy filtrów lub gilz oznaczonych marką własną Spółki, w celu ich transportu do zamawiającego, niebędącego użytkownikiem końcowym, poza granice Polski przy zastosowaniu reguły międzynarodowych warunków sprzedaży (Incoterms 2020) EXW Ex works (z zakładu)?”
- d) „Czy poprzez wprowadzenie do obrotu przez przedsiębiorcę, w rozumieniu art. 2 pkt 12a w zw. z art. 2 pkt. 9b ww. ustawy produktowej, należy rozumieć wydanie z magazynu przez Spółkę kierowcy filtrów lub gilz oznaczonych marką własną Spółki, w celu ich transportu do zamawiającego, niebędącego użytkownikiem końcowym, poza granice Polski przy zastosowaniu reguły międzynarodowych warunków sprzedaży (Incoterms 2020) DAP Delivered at Place (dostarczone do miejsca), gdzie miejscem tym jest miejscowość położona poza granicami kraju?”

Zdaniem Wnioskodawcy:

- a) Wydanie filtrów lub gilz pod marką własną przez Spółkę kierowcy w celu transportu filtrów do zamawiającego, który nie jest użytkownikiem końcowym, poza granice Polski na obszar Unii Europejskiej, nie podlega obowiązkom wskazanym w ustawie produktowej, przewidzianym dla przedsiębiorcy wprowadzającego do obrotu filtry.
- b) Wydanie filtrów lub gilz pod marką własną przez Spółkę kierowcy w celu transportu filtrów do zamawiającego, który nie jest użytkownikiem końcowym, poza granice Polski, poza obszar Unii Europejskiej, nie podlega obowiązkom wskazanym w ustawie produktowej, przewidzianym dla przedsiębiorcy wprowadzającego do obrotu filtry.
- c) Poprzez wprowadzenie do obrotu przez przedsiębiorcę, w rozumieniu art. 2 pkt 12a w zw. z art. 2 pkt. 9b ww. ustawy produktowej, nie należy rozumieć wydania z magazynu przez Spółkę kierowcy filtrów lub gilz oznaczonych marką własną Spółki, w celu ich transportu do zamawiającego, niebędącego użytkownikiem końcowym, poza granice Polski przy zastosowaniu reguły międzynarodowych warunków sprzedaży (Incoterms 2020) EXW Ex works (z zakładu).
- d) Poprzez wprowadzenie do obrotu przez przedsiębiorcę, w rozumieniu art. 2 pkt 12a w zw. z art. 2 pkt. 9b ww. ustawy produktowej, nie należy rozumieć wydania z magazynu przez Spółkę kierowcy filtrów lub gilz oznaczonych marką własną Spółki, w celu ich transportu do zamawiającego, niebędącego użytkownikiem końcowym, poza granice Polski przy

zastosowaniu reguły międzynarodowych warunków sprzedaży (Incoterms 2020) DAP Delivered at Place (dostarczone do miejsca), gdzie miejscem tym jest miejscowość położona poza granicami kraju.

Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego udzielając interpretacji indywidualnej w przedmiotowej sprawie stwierdza, co następuje.

Zgodnie z definicją wynikającą z art. 2 pkt 12b) ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (Dz. U. z 2020 poz. 1903 ze zm.) poprzez hasło „wyroby tytoniowe” należy rozumieć wyroby tytoniowe w rozumieniu art. 2 pkt 48 ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 700), czyli wyrób przeznaczony do spożycia przez konsumentów, składający się, nawet częściowo, z tytoniu, w tym zmodyfikowanego genetycznie.

Natomiast w załączniku nr 9 sekcja III oraz załączniku nr 10 pkt 5) ww. ustawy produktowej ustawodawca mówi o wyrobach tytoniowych z filtrami zawierającymi tworzywa sztuczne i filtrach zawierających tworzywa sztuczne sprzedawanych do używania łącznie z wyrobami tytoniowymi, które zostały objęte rozszerzoną odpowiedzialnością producenta oraz obowiązkiem podnoszenia świadomości ekologicznej.

Opierając się na wykładni celowościowej przedmiotowego przepisu należy stwierdzić, iż gilzy papierosowe, których elementem składowym są filtry zawierające tworzywa sztuczne zawierają się w pojęciu filtrów zawierających tworzywa sztuczne sprzedawanych do używania łącznie z wyrobami tytoniowymi i tym samym podlegają przepisom wynikającym z ustawy produktowej.

Biorąc pod uwagę przedstawione przez Wnioskodawcę stanowiska należy przytoczyć, zawarte w ww. ustawie o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej, następujące pojęcia:

- Przedsiębiorca – zgodnie z art. 2 pkt 9b ww. ustawy produktowej, za przedsiębiorcę uważa się przedsiębiorcę w rozumieniu art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, który importuje produkty, dokonuje wewnątrzwspólnotowego 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, ze zm.), 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 324, z 2022 r. poz. 2185 oraz z 2023 r. poz. 588), lub pod własnym imieniem i nazwiskiem lub nazwą, których to produktów wytworzenie zlecił innemu przedsiębiorcy;
- Wprowadzanie do obrotu – zgodnie z art. 2 pkt 12a ww. ustawy produktowej, 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. 2a ustawy produktowej za dzień wprowadzenia do obrotu należy uznać dzień:

- wydania produktu z magazynu albo przekazania go osobie trzeciej - w przypadku produktu wytworzonego na terytorium kraju;
- wystawienia faktury potwierdzającej przywóz produktu na terytorium kraju z terytorium innego niż Rzeczpospolita Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej albo dokumentu celnego potwierdzającego przywóz produktu na terytorium kraju z terytorium państwa niebędącego państwem członkowskim Unii Europejskiej;
- przywozu produktu na terytorium kraju w celu wprowadzenia do obrotu.

Poprzez „terytorium kraju” należy rozumieć terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Art. 3k ust. 1 ww. ustawy produktowej określa przedsiębiorców wprowadzających do obrotu produkty jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych wymienione w sekcji III załącznika nr 9, zobowiązanych do ponoszenia corocznej opłaty na pokrycie kosztów:

- zbierania odpadów powstałych z produktów tego samego rodzaju, które wprowadził do obrotu, pozostawionych w publicznych systemach zbierania odpadów, w tym na pokrycie kosztów utworzenia i utrzymania tych systemów, transportu tych odpadów i ich przetwarzania;
- uprzątania oraz transportu i przetwarzania odpadów powstałych z produktów tego samego rodzaju jak odpady powstałe z produktów, które wprowadził do obrotu.

W nawiązaniu do powyższego Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego przedstawia stanowisko w kwestii stosowania przepisów prawa w przedmiotowej sprawie.

Wnioskodawca, zgodnie z przedstawionym we wniosku zakresem działalności, produkuje oraz dokonuje importu oraz wewnątrzwspólnotowego nabycia filtrów zawierających tworzywa sztuczne, które stają się częścią składową gilz papierosowych, X. Gilzy papierosowe sprzedawane są pod marką własną Spółki na terenie Polski oraz poza granice Polski (do UE oraz poza UE), X oraz są transportowane na terenie Polski oraz poza granice (do UE oraz poza UE).

X.

Jednocześnie należy uznać, że Spółka nie podlega obowiązkom przewidzianym w ww. ustawie produktowej dla przedsiębiorcy wprowadzającego do obrotu filtry w odniesieniu do wydania filtrów lub gilz w celu transportu do zamawiającego poza granice Polski na obszar Unii Europejskiej oraz poza obszar Unii Europejskiej. Tym samym, wydanie przedmiotowych produktów z magazynu Spółki w celu wywiezienia ich poza granice Polski nie jest jednoznaczne z wydaniem produktów z magazynu w celu wprowadzenia ich do obrotu.

Niniejsza interpretacja przepisów dotyczy przedstawionego przez Wnioskodawcę stanu faktycznego i jest zgodna ze stanem prawnym obowiązującym w dniu wydania niniejszej interpretacji. Interpretacja zawarta w powyższej decyzji dotyczy wyłącznie tej indywidualnej sprawy.

Wobec powyższego przedstawiono jak w sentencji.

P o u c z e n i e

Od niniejszej decyzji służy Stronie odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Toruniu za pośrednictwem Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego w terminie 14 dni od daty doręczenia przedmiotowej decyzji. Przed upływem terminu do wniesienia odwołania Strona może zrzec się prawa do wniesienia odwołania wobec organu administracji publicznej, który wydał decyzję. Z dniem doręczenia tutaj. Organowi oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania, niniejsza decyzja stanie się ostateczna i prawomocna.

Otrzymują:

1. X
2. aa