

Odbor 23 daní

Dne 20. ledna 2026

Č. j.: 557-2/2026-900000-23010

Ke znění zákona platnému ode dne: 30.6.2025

Ke znění zákona účinnému ode dne: 1.1.2026

Doplňuje/mění předchozí zveřejněné informace: žádné

Problematika stanovení ověření u nádrží pro minerální oleje

Pravidla pro jednotnost a správnost měřidel a měření upravuje zákon č. 505/1990 Sb., o metrologii, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o metrologii“).

Podle § 3 odst. 1 písm. a) až d) zákona o metrologii se měřidla sloužící k určení hodnoty měřené veličiny člení na etalony, pracovní měřidla stanovená, pracovní měřidla nestanovená, certifikované referenční materiály a ostatní referenční materiály, pokud jsou určeny k funkci etalonu nebo stanoveného nebo pracovního měřidla.

Pro stanovená měřidla jsou v § 3 odst. 3 zákona o metrologii stanoveny tyto podmínky:

- 1) Jedná se o druh měřidla, která Ministerstvo průmyslu a obchodu stanoví vyhláškou k povinnému ověřování.
- 2) Měřidlo je určeno k používání:
 - a. v závazkových vztazích, například při prodeji, nájmu nebo darování věci, při poskytování služeb nebo při určení výše náhrady škody, popřípadě jiné majetkové újmy,
 - b. pro stanovení sankcí, poplatků, tarifů a daní,
 - c. pro ochranu zdraví,
 - d. pro ochranu životního prostředí,
 - e. pro bezpečnost při práci, nebo
 - f. při ochraně jiných veřejných zájmů chráněných zvláštními právními předpisy.

V případě stacionárních nádrží je tak v první řadě rozhodující posouzení, zda je nádrž využívána jako měřidlo objemu nebo pouze ke skladování. Pokud je využívána jako měřidlo objemu mohou nastat dvě možnosti, závislé na účelu použití. U stacionárních nádrží platí první z výše uvedených atributů (jsou uvedeny v příloze vyhlášky pod položkou 1.3.6. se specifikací „stacionární nádrže používané jako měřidla objemu...“). Druhý z atributů (význam či účel použití), může být však natolik rozdílný, že některé z nádrží lze právě v závislosti na účelu použití považovat za měřidla stanovená, zatímco jiné považujeme za měřidla pracovní.

- 1) Pokud je stacionární skladovací nádrž používána jako měřidlo objemu a stejně jako na této nádrži osazený automatický hladinoměr využívána v souladu s ustanovením § 3 odstavec 3 písmeno a) až f) zákona o metrologii (v závazkových vztazích, pro stanovení sankcí, poplatků, daní apod.), jsou obě

tato měřidla stanovenými měřidly a v souladu s platnou právní úpravou mohou být k těmto účelům používána pouze po dobu platného ověření.

- 2) V případě, kdy je stacionární skladovací nádrž používána též jako měřidlo objemu, avšak výsledky měření nemají význam (nejsou využívány) ve smyslu ustanovení § 3 odstavec 3 písmeno a) až f) zákona o metrologii (v závazkových vztazích, pro stanovení sankcí, poplatků, daní apod.), jedná se o měřidlo pracovní. Zde je třeba upozornit, že i v případě pracovních měřidel platí pro uživatele, ve smyslu ustanovení § 18 písmeno b) zákona o metrologii, povinnost zajišťovat jednotnost a správnost měřidel a měření (nádrže jako měřidla objemu, měřidla výšky hladiny, např. měrná tyč, měřicí pásmo, stavoznak se stupnicí nebo hladinoměr). Pro tuto správnost si zabezpečuje jako jeden z nástrojů metrologickou návaznost pracovních měřidel, zpravidla jejich kalibrací. Při kalibraci je sice uživatel pracovního měřidla oprávněn stanovit si rozsah kalibrace a způsob využití výsledků (např. sám si stanoví eventuální nejvyšší dovolené chyby, korigování naměřených hodnot s ohledem na skutečné chyby zjištěné kalibrací apod.), i případné rekalibrační intervaly (v závislosti na vlastnostech měřidla, stabilitě metrologických parametrů v čase, podmínkách a četnosti použití atd.) avšak s tím, že nese plnou odpovědnost za důsledky případného nesprávného měření.

S tímto tématem také souvisí problematika ztrát. Od spotřební daně lze v souladu s § 13d zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů v režimu podmíněného osvobození od daně osvobodit nepředvídatelné ztráty nebo znehodnocení nebo částečné ztráty. Dále mohou být od daně osvobozeny technicky zdůvodněné ztráty při dopravě a skladování minerálních olejů. Tuto problematiku upravuje Vyhláška č. 237/2005 Sb., kterou se stanoví výše technicky zdůvodněných ztrát při dopravě a skladování minerálních olejů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“). Pro stanovení ztrát při dopravě minerálních olejů je důležité změřit množství minerálních olejů dopravovaných v režimu podmíněného osvobození od daně. Pro stanovení skladovacích ztrát jsou nezbytnými údaji množství minerálních olejů přijatých do daňového skladu, nebo do skladu pro přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně a také množství minerálních olejů vyskladněných z výše uvedených skladů. V těchto případech zjišťování množství minerálních olejů je nezbytné použít ověřená měřidla.

Generální ředitelství cel

Budějovická 1387/7 140 00 Praha 4

+420 261 331 111 | podatelna@cs.mfcr.cz | celnisprava.cz

datová schránka: 7puaa4c | IČO: 71214011