

Odbor 23 daní

Dne 12. červen 2025

Č. j.: 17851/2025-900000-23010

Ke znění zákona platnému ode dne: 23.12.2024

Ke znění zákona účinnému ode dne: 1.1.2025

Doplňuje/mění předchozí zveřejněné informace: Diagram nakládání se
ZMO verze od 1.1.2015

Komentář k diagramu – Nakládání se zvláštními minerálními oleji – novelizováno k 1.1.2025

Zvláštním minerálním olejem (dále jen „ZMO“) se pro účely zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) rozumí minerální olej, který je zařazen pod kódy Kombinované nomenklatury 2710 19 71 až 2719 99 a tento olej ve směsi s bionaftou uvedený pod kódem nomenklatury 2710 20 90 a má následující fyzikální parametry

- viskozita ZMO je při 40 °C nižší než 12 mm²s⁻¹ včetně a
- bod vzplanutí podle metody Pensky a Martense nebo metodou v otevřeném kelímku je nižší než 150 °C včetně nebo
- při destilační zkoušce podle metody stanovené v ČSN ISO 3405 predestiluje nejméně 20% objemu včetně ztrát do teploty 350 °C.

Oddíl – Nabytí zvláštního minerálního oleje

V tomto oddíle jsou vyjmenovány způsoby nabytí ZMO na daňovém území České republiky

- Výroba ZMO na daňovém území České republiky
- Doprava z jiného členského státu EU na daňové území České republiky
- Dovoz ze třetí země na daňové území České republiky
- Nákup nebo jiný převod na daňovém území České republiky

Každá osoba, která získá ZMO volně ložený výše uvedeným způsobem, je povinna podat oznámení o nabytí ZMO podle § 134zf odst. 1 zákona.

Oddíl – Prodej nebo jiný převod zvláštního minerálního oleje

V tomto oddíle jsou popsány způsoby nakládání s volně loženým ZMO, které se považují za prodej nebo jiný převod ZMO.

Ad 1A → 2A)

Doprava ZMO mezi dvěma provozovnami (sklady apod.) jedné a téže, kdy vlastnictví ZMO se nemění, se nepovažuje za prodej nebo jiný převod ZMO. Tuto operaci lze nazvat „meziskladové přesuny“. Pro dopravu mezi těmito dvěma místy bude odesílatel vystavovat doklad o dopravě podle § 5 odst. 4 zákona.

Ad 1A → 3A)

Prodej ZMO ve spotřebitelském balení do 220 litrů včetně se nepovažuje za prodej volně loženého ZMO. Osoba, která nakupuje ZMO v tomto spotřebitelském balení, nemusí být registrována jako osoba nakládající se ZMO podle § 134x zákona.

Ad 1A → 4A)

Prodej nebo jiný převod volně loženého ZMO nebo ZMO v balení větším než 220 litrů na daňovém území ČR může být uskutečněn pouze mezi registrovanými osobami. Přijímající osoba, která nakupuje takovýto ZMO, je povinna podat oznámení o nabytí ZMO podle § 134zf odst. 1 zákona.

Ad 4A → 5A)

Prodej nebo jiný převod volně loženého ZMO nebo ZMO v balení větším než 220 litrů neregistrované osobě může být realizován pouze mimo daňové území ČR. Prodávající osoba tento prodej nebo jiný převod ZMO zaneše do své evidence. Pro dopravu do jiného členského státu je povinna dodržet postup podle § 58b zákona, pro vývoz do třetí země jsou výrobky doprovázeny JSD.

V případě, že prodávající prodá nebo převede volně ložený ZMO nebo ZMO v balení větším než 220 litrů neregistrované osobě na daňovém území ČR, dopustí se kupující osoba správního deliktu podle § 135zd odst. 1 zákona.

Oddíl – Spotřeba zvláštního minerálního oleje

V tomto oddíle jsou popsány způsoby nakládání s volně loženým ZMO, které se považují za spotřebu ZMO.

Ad 1B)

Prodej nebo jiný převod volně loženého ZMO nebo ZMO z balení většího než 220 litrů do vlastních obalů kupujícího nebo nabyvatele se nepovažuje za prodej ZMO ve spotřebitelském balení do 220 litrů včetně. Nejedná se ani o spotřebu ZMO. Kupující je povinen podat oznámení o nabytí ZMO podle § 134zf odst. 1 zákona. Tento prodej nebo jiný převod může být uskutečněn pouze mezi registrovanými osobami. V opačném případě se kupující osoba dopustí správního deliktu podle § 135zd odst. 1 zákona.

Ad 2B)

Osoba, která volně ložený ZMO nebo ZMO v balení větším než 220 litrů stáčí do obalů nepřesahujících 220 litrů, eviduje tyto ZMO jako spotřebované a nemá povinnost podat oznámení podle § 134zf odst. 1 zákona.

Ad 3B)

ZMO, který vstupuje do výroby nebo ke zpracování jiných minerálních olejů, se považuje za spotřebovaný. Osoba, která s tímto ZMO takto nakládá, nemá povinnost podat oznámení podle § 134zf odst. 1 zákona. Podle toho, jaký minerální olej vznikne výrobou nebo po zpracování ZMO, se odvíjí další povinnosti osoby nakládající se ZMO (viz části diagramu Ad 3B □ 5B a Ad 5B □ 6B).

Ad 4B)

V případě používání ZMO pro stanovený účel (např. jako motorový olej, transformátorový olej, antikoroziční olej, apod.) se bude jednat o spotřebu ZMO. Osoba eviduje tyto ZMO jako spotřebované a nemá povinnost podat oznámení podle § 134zf odst. 1 zákona. Pokud po použití ZMO pro stanovený účel zůstává ZMO stále ZMO, pak výměnu (sběr, výkup) použitého ZMO za nový ZMO může provádět pouze registrovaná osoba. Osoba,

Generální ředitelství cel

Budějovická 1387/7 140 00 Praha 4

+420 261 331 111 | podatelna@celnisprava.gov.cz | celnisprava.gov.cz

datová schránka: 7puaa4c | IČO: 71214011

kteřá provádí sběr, výkup, obměnu apod. použitých ZMO, které jsou stále ZMO je povinna podat oznámení podle § 134zf odst. 1 zákona.

Pokud se používáním ZMO pro stanovený účel stane ze ZMO odpadní olej, pak pro nakládání s odpadními oleji platí ustanovení § 44 odst. 1 písm. f) a g), § 46 odst. 1 písm. f) a g), § 50, § 52a, § 52b a § 53. Způsob nakládání s odpadními oleji je graficky znázorněn a popsán v informaci č. j. 116905/2025-900000-23010.

Ad 3B → 5B)

Pokud ze ZMO dojde při výrobě nebo zpracování ke vzniku jiného ZMO s jiným kódem Kombinované nomenklatury, pak tato osoba výrobou nebo zpracováním nabyła nový ZMO. Původní ZMO vede v evidenci jako spotřebovaný, na nový ZMO je tato osoba povinna podat oznámení podle § 134zf odst. 1 zákona.

Ad 5B → 6B)

Pokud dojde při výrobě nebo zpracování ZMO ke vzniku minerálního oleje, ale jiného než ZMO, pak pro další postup je rozhodující sazební zařazení konečného minerálního oleje. Pokud kód Kombinované nomenklatury spadá mezi kódy Kombinované nomenklatury uvedené v § 59 odst. 1 zákona, výroba takového minerálního oleje musí probíhat pouze v daňovém skladu.

V případě, že kód Kombinované nomenklatury výsledného oleje nebude uveden v § 59 odst. 1 zákona, pak se bude jednat o legální výrobu mimo daňový sklad. ZMO spotřebovaný při takové výrobě nebo zpracování (ať už v DS nebo legálně mimo něj) se vede evidenci jako spotřebovaný.

Generální ředitelství cel

Budějovická 1387/7 140 00 Praha 4

+420 261 331 111 | podatelna@celnisprava.gov.cz | celnisprava.gov.cz

datová schránka: 7puaa4c | IČO: 71214011