

Seznamovací lety a osvobození leteckých pohonných hmot od SPD

Ke znění zákona o spotřebních daních účinnému od: 1.11.2022

Doplňuje/mění předchozí zveřejněná stanoviska: Metodickou pomůcku odboru 23 – daňového, Celního úřadu Praha Ruzyně a Úřadu pro civilní letectví ČR Osvobození leteckých pohonných hmot od spotřební daně v návaznosti na účel jejich použití a vedení dokumentace na palubách letadel

Zpracoval: kpt. Ing. Jana Merhoutová

Dne: 31.10.2022

Informace je vydána na základě dotazu, zda lze na letecké pohonné hmoty použité pro seznamovací lety uplatnit osvobození od spotřební daně podle § 49 odst. 6 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o SPD“).

Seznamovací lety jsou upraveny a povoleny evropskou legislativou, konkrétně nařízením Komise (EU) č. 965/2012¹, ve znění pozdějších změn (dále jen „nařízení“), a to jako odchylka od požadavků na obchodní leteckou dopravu. Podle čl. 6 bodu 4a tohoto nařízení lze, odchýlně od čl. 5 odst. 1 a 6, v souladu s přílohou VII s jinými než složitými motorovými letouny a vrtulníky provádět seznamovací lety prováděné buď organizací pro výcvik, jejíž hlavní místo obchodní činnosti se nachází v některém členském státě a jež je uvedena v článku 10a nařízení (EU) č. 1178/2011, nebo organizací vytvořenou za účelem propagace sportovního či rekreačního létání, za podmínky, že organizace letadlo provozuje na základě vlastnictví nebo nájmu/pronájmu bez posádky, že let nevytváří zisk vyplácený mimo organizaci a že lety, kterých se účastní osoby, jež nejsou členy organizace, představují pouze okrajovou činnost organizace.

Seznamovací let je v nařízení definován jako **jakýkoli krátký let provozovaný za úplatu či jinou protihodnotu** provozovaný organizací pro výcvik uvedenou v článku 10a nařízení Komise (EU) č. 1178/2011 nebo organizací vytvořenou za účelem propagace sportovního či rekreačního létání s cílem získat nové členy či zájemce.

Další podmínky pro provádění seznamovacích letů podle čl. 6, odst. 4a, písm. c) nařízení, čl. 3, odst. 2, písm. c) nařízení (EU) 2018/1976 a čl. 3, odst. 2, písm. c) nařízení (EU) 2018/395 jsou stanoveny Úřadem pro civilní letectví, dokumentem CAA-SL-102-5-16 ([ZDE](#)).

Podle čl. 14 odst. 1 směrnice Rady 2003/96/ES (dále jen „směrnice“): *„kromě obecných ustanovení obsažených ve směrnici 92/12/EHS o osvobození od daně určitých způsobů použití výrobků, které jsou předmětem daně, a aniž jsou dotčeny ostatní předpisy Společenství, osvobodí členské státy za podmínek, které samy stanoví za účelem správného a jednoznačného uplatnění takových osvobození od daně a předcházení daňovým únikům, vyhýbání se daňovým povinnostem nebo zneužití daňového režimu, od zdanění tyto výrobky:.... **energetické produkty dodávané jako pohonné hmoty nebo paliva pro jiný druh létání než soukromé rekreační létání.***

Pro účely směrnice se "soukromým rekreačním létáním" rozumí používání letadla jeho vlastníkem nebo fyzickou či právnickou osobou, která je používá na základě nájmu nebo jiného

¹ PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) 2018/1975 ze dne 14. prosince 2018, kterým se mění nařízení (EU) č. 965/2012, pokud jde o požadavky letového provozu pro kluzáky a elektronické letové aktovky

právního důvodu, pro jiné než výdělečné účely, a zejména jinak než pro přepravu cestujících nebo zboží anebo pro úplatné poskytování služeb anebo pro potřeby orgánů veřejné správy.“

Tato ustanovení směrnice byla implementována do § 49 odst. 6 a 7 zákona o SPD.

Podle § 49 odst. 6 zákona o SPD jsou od spotřební daně osvobozeny letecké pohonné hmoty používané jako pohonná hmota pro leteckou dopravu, letecké práce, zkoušení, opravu nebo údržbu letadel, s výjimkou minerálních olejů používaných pro soukromé rekreační létání.

Soukromým rekreačním létáním se podle § 49 odst. 7 zákona o SPD rozumí používání letadla jeho vlastníkem nebo právnickou nebo fyzickou osobou, která je oprávněna je používat na základě nájmu nebo jiným způsobem jinak než pro účely podnikání, zejména jinak než pro přepravu cestujících nebo zboží, pro poskytování služeb letadly za úplatu nebo pro potřeby orgánů veřejné správy.

Z výše uvedeného vyplývá, že seznamovací lety nejsou soukromým rekreačním létáním. Naopak se jedná o poskytování služeb za úplatu, a proto na ně lze uplatnit osvobození od spotřební daně podle § 49 odst. 6 zákona o SPD.

Pro úplnost doplňujeme, že odbor 23 Generálního ředitelství cel není místem pro oficiální výklad obecně závazných právních předpisů (touto kompetencí jsou nadány pouze soudy) a rovněž ani k poskytování právního poradenství v individuálních záležitostech. Vzhledem k tomu má tato informace pouze orientační charakter a nelze ji aplikovat v právních záležitostech.

plk. Ing. Jan Boháč, MBA
ředitel odboru
odbor 23 – Daní
Generální ředitelství cel