

Č.j.: 41974-2/2015-900000-233

Věc: Uvádění kódů nomenklatury v dokladech dle zákona o spotřebních daních

Ke znění zákona platnému dne: 24. 8. 2015

Ke znění zákona účinnému od: 1. 7. 2015

Doplňuje/mění předchozí zveřejněná stanoviska: žádné

Zpracoval: kpt. Mgr. Jan Timko

Dne: 24. 8. 2015

*Informace je vydána v souvislosti s poznatky zjištěnými zejména v průběhu výkonu kontrolní činnosti orgánů Celní správy České republiky zaměřené, mimo jiné, na oblast nakládání s vybranými výrobky ve volném daňovém oběhu na daňovém území České republiky a prokázání zdanění vybraných výrobků ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o spotřebních daních“).*

Obecné náležitosti jednotlivých dokladů, kterými se prokazuje zdanění vybraných výrobků uvedených do volného daňového oběhu na daňovém území České republiky, stanoví § 5 zákona o spotřebních daních. Zvláštní část zákona o spotřebních daních následně stanoví další konkrétní náležitosti, které musí výše zmiňované doklady obsahovat.

V souladu s ustanovením § 51 odst. 1 zákona o spotřebních daních proto v případě minerálních olejů musí být v dokladech vystavených dle § 5 odst. 2, 3 nebo 4 zákona o spotřebních daních uveden i kód nomenklatury minerálního oleje, kterého se doklad týká.

Dle ustanovení § 3 písm. o) zákona o spotřebních daních se kódem nomenklatury rozumí číselné označení vybraných výrobků uvedené v Nařízení Rady o tarifu, statistické nomenklatuře a Společném celním tarifu, ve znění platném k 1. lednu 2002.

V případech dopravy vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně i v případech dopravy vybraných výrobků uvedených do volného daňového oběhu v jiném členském státě pro účely podnikání se však v příslušných dokladech [v souladu s přílohou č. I nařízení Komise (ES) č. 684/2009 ze dne 24. července 2009, kterým se provádí směrnice Rady 2008/118/ES, pokud jde o elektronické postupy pro přepravu zboží podléhajícího spotřební dani v režimu s podmíněným osvobozením od spotřební daně, resp. v souladu s nařízením Komise (EHS) č. 3649/92 ze dne 17. prosince 1992, o zjednodušeném průvodním dokladu pro pohyb výrobků podléhajících spotřební dani, které byly propuštěny pro domácí spotřebu v odesílajícím členském státě, uvnitř Společenství] uvádí vždy kód nomenklatury aktuálně platný k datu odeslání vybraných výrobků.

Aktuální kódy Kombinované nomenklatury se uvádí rovněž ve všech režimech spadajících do oblasti celního řízení, ve výkazech Intrastatu a aktuální kódy nomenklatury se uvádí i v případech oznamovací povinnosti nově stanovené distributorům pohonných hmot novelou zákona č. 311/2006 Sb., o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot a o změně některých souvisejících zákonů (dále jen „zákon o pohonných hmotách“).

Vzhledem k tomu, že rozdílně stanovené požadavky při vyplňování jednotlivých druhů dokladů (aktuální kódy nomenklatury versus kódy nomenklatury platné k 1. lednu 2002) působí při aplikaci zmiňovaných ustanovení v praxi značné problémy, nebudou orgány celní správy v případě zjištění, že v dokladech vystavených pro účely zákona o spotřebních daních (tj. v dokladech dle § 5 zmiňovaného zákona) jsou uvedeny oba dva kódy nomenklatury (tzn. aktuální kód nomenklatury i kód nomenklatury platný k 1. lednu 2002), příp. je zde uveden pouze aktuální kód nomenklatury, považovat tuto skutečnost za uvedení nesprávných nebo nepravdivých údajů. To znamená, že tato skutečnost nebude důvodem pro přijetí opatření dle § 42 zákona o spotřebních daních, ani jiných negativních opatření ze strany orgánů celní správy. Uvedený postup lze samozřejmě aplikovat výhradně za splnění předpokladu, že všechny ostatní náležitosti příslušných dokladů budou uvedeny v souladu s požadavky stanovenými zákonem o spotřebních daních a aktuální kód nomenklatury nebude v rozporu s dalšími údaji specifikujícími vybraný výrobek (tj. s názvem a obchodním označením vybraného výrobku a výší spotřební daně).