

Výjimky ze značkování a barvení těžkých plynových olejů 2710 19 47 podpoložky kombinované nomenklatury

Ke znění zákona o spotřebních daních účinnému od: 1.1.2021

Doplňuje/mění předchozí zveřejněná stanoviska: žádné

Zpracoval: kpt. Ing. Jana Merhoutová

Dne: 10.12.2020

Informace je vydána na základě dotazu, zda lze na těžké plynové oleje 2710 19 47 podpoložky kombinované nomenklatury (dále jen „podpoložky KN“) používané jako náplň do tlumičů osobních automobilů uplatnit výjimku z povinnosti značkování a barvení uvedenou v § 134b odst. 2 písm. b) zákona o spotřebních daních.

K uvedenému dotazu sděluje GŘC následující:

Podle § 134b odst. 1 zákona o spotřebních daních jsou **předmětem značkování a barvení** minerální oleje uvedené pod kódy nomenklatury 2710 19 25, 2710 19 29, **2710 19 43 až 2710 19 48**, 2710 20 11 až 2710 20 19 a minerální oleje uvedené pod kódem nomenklatury 2710 20 90, pokud z nich podle metody stanovené ČSN ISO 3405 při teplotě 210 °C predestiluje méně než 90 % objemu těchto minerálních olejů včetně ztrát a při teplotě 250 °C alespoň 65 % objemu těchto minerálních olejů včetně ztrát.

Výjimky ze značkování a barvení jsou stanoveny v § 134b odst. 2 zákona o spotřebních daních. Pod písm. b) je konkrétně uvedeno, že značkovány a barveny podle pravidel stanovených v § 134c až 134k nesmějí být minerální oleje uvedené v odstavci 1, jedná-li se o pohonné hmoty a maziva podle zvláštního právního předpisu, s výjimkou minerálních olejů, na které se vztahuje osvobození od daně podle § 49 odst. 8. Zvláštním právním předpisem je v tomto případě § 77 Zákon č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích a o změně zákona č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla), ve znění zákona č. 307/1999 Sb., ve znění pozdějších předpisů. § 77 zákona č. 56/2001 Sb. definuje provozní hmoty a maziva: Provozní hmotou motorového vozidla se rozumí zejména kapalina do brzdového systému vozidla a kapalina do chladicího systému pro chlazení motoru motorového vozidla. Mazivem jsou mazací oleje a mazací tuky pro zajištění technické způsobilosti motorového vozidla k provozu.

Primární funkcí tlumičového oleje, jak už z jeho názvu vyplývá je zajištění hladkého, plynulého a opakovaného tlumení chodu obou dílů tlumiče, a to jak při jeho stlačování, tak při roztahování. „Tlumiče pérování jsou nezbytnou součástí všech automobilů, motocyklů a další dopravních prostředků. Jejich úkolem je rovnoměrné tlumení kmitů pružin a zajištění stálé přilnavosti kol k vozovce.“¹

GŘC zastává názor, že těžký plynový olej 2710 19 47 podpoložky KN používaný jako náplň do tlumičů osobních automobilů nelze zahrnout pod pojem mazivo, resp. mazací

¹ Jak fungují tlumiče pérování a kdy je potřeba vyměnit ? |Pietro eShop. *Pietro eShop - Levné autodíly spolehlivě |Pietro eShop* [online]. Dostupné z: https://www.pietro-eshop.cz/clanky-navody/_zobraz=nepodcenujte-opotrebeni-tlumiču

olej. Z tohoto důvodu není možné na tento minerální olej uplatnit výjimku ze značkování a barvení uvedenou v § 134b odst. 2 písm. b) zákona o spotřebních daních.

Pro doplnění uvádíme následující informace.

Mazací oleje jsou zařazeny do podpoložek KN 2710 19 71 - 27 10 19 99. Na tyto minerální oleje se vztahuje část šestá zákona o SPD o značkování některých dalších minerálních olejů a část sedmá zákona o SPD o sledování nakládání se zvláštními minerálními oleji.

Podle § 134b odst. 2 písm. e) a odst. 3 zákona o spotřebních daních a podle bodu 3.11 přílohy č. 3 Seznam minerálních olejů, které nesmějí být značkovány a barveny z důvodu, že by značkování a barvení mohlo být na závadu jejich použití (dále jen „příloha č. 3“) vyhlášky č. 61/2007 Sb., ve znění účinném a platném do 31. 12. 2020, patří těžké plynové oleje 2710 19 47 podpoložky KN (ve vyhlášce uvedeno 2710 19 41¹) mezi minerální oleje, které nesmějí být značkovány a barveny z důvodu, že by značkování a barvení mohlo být na závadu jejich použití.

Novelou vyhlášky č. 61/2007 Sb. (novelizace vyhláškou č. 169/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 61/2007 Sb., kterou se stanoví podrobnosti značkování a barvení vybraných minerálních olejů a značkování některých dalších minerálních olejů, ve znění vyhlášky č. 211/2012 Sb.) **dochází od 1. 1. 2021 ke změně** v příloze č. 3 a to mimo jiné např. k vypuštění minerálních olejů 2710 19 41 podpoložky KN. Důvodem této právní úpravy je snaha o eliminaci zneužití minerálních olejů, jež nejsou upraveny jako pohonné hmoty, ale jsou určeny po příslušných úpravách pro jiné speciální použití. Jako další cíl byla definována snaha dosáhnout ozdravení trhu s pohonnými hmotami a částečně eliminovat nekalou konkurenci v této oblasti, což se také kladně projeví na konkurenceschopnosti obchodníků s pohonnými hmotami. Nezanedbatelným efektem je i celkové snížení škodlivých emisí ovzduší z motorových vozidel.

Zrušení některých výjimek ze značkování a barvení rozhodně nepovede ke skutečnosti, že se na příslušné oleje a použití bude nově vztahovat spotřební daň (nemění se předmět daně, plátce daně, ani okamžik vzniku povinnosti přiznat a zaplatit daň). Zrušení výjimek pouze znamená, že příslušné oleje, u nichž dojde ke zrušení výjimky, budou muset být obarveny a označkovány, a že budou správcem daně, resp. ČOI jednoznačně rozpoznatelné v pančovaných pohonných hmotách.

U skupiny těžkých plynových olejů podpoložek KN 2710 19 41, 2710 19 45 a 2710 19 49 se jedná o stejnou frakci minerálních olejů a jednotlivé podpoložky KN se od sebe liší pouze obsahem síry. Z pohledu možného zneužití těchto minerálních olejů byly po předchozí praxi některých daňových subjektů jako rizikové vyhodnoceny ty frakce, které obsahují méně síry, a tudíž jsou vhodnější, respektive nevhodnější pro přimíchávání do motorové nafty. Těžký plynový olej 2710 19 49 podpoložky KN obsahuje právě více síry, a to řádově více než připouští norma pro motorovou naftu (ČSN EN 590), a proto tato frakce je snáze identifikovatelná v uvedené pohonné hmotě. Z tohoto důvodu byla připuštěna výjimka ze značkování a barvení pouze u těžkého plynového oleje podpoložky KN 2710 19 49.

Při novelizaci vyhlášky č. 61/2007 Sb. byla stanovena pětiletá legisvakanční lhůta (lhůta mezi vyhlášením právního předpisu ve Sbírce zákonů a nabytím účinnosti právního předpisu), aby měly dotčené subjekty dostatek času k případné změně vnitropodnikových procesů, certifikací apod.

Dále doplňujeme odkaz na směrnici Rady 95/60/ES, která ukládá členským státům povinnost barvit a značkovat všechny minerální oleje, u kterých se uplatňuje daňové zvýhodnění. Článek 1 této směrnice zní následovně:

„1. Aniž jsou dotčeny vnitrostátní předpisy o daňovém značení, použijí členské státy daňové značení podle této směrnice na:

- všechny typy **plynových olejů spadajících pod kód KN 27100069**, které byly propuštěny pro domácí spotřebu podle článku 6 směrnice 92/12/EHS a které byly osvobozeny od spotřební daně nebo podléhaly spotřební dani o sazbě jiné, než je sazba stanovená v čl. 5 odst. 1 směrnice 92/82/EHS,
- petrolej spadající pod kód KN 27100055, který byl propuštěn pro domácí spotřebu podle článku 6 směrnice 92/12/EHS a který byl osvobozen od spotřební daně nebo podléhal spotřební dani o sazbě jiné, než je sazba stanovená v čl. 8 odst. 1 směrnice 92/82/EHS.

2. Členské státy mohou povolit odchylky od uplatňování daňového značení podle odstavce 1 z důvodu veřejného zdraví nebo bezpečnosti a z jiných technických důvodů, pokud přijmou vhodná opatření pro úřední dohled.“

Směrnice je pro vymezené členské státy (ať už se jedná o jeden členský stát, několik členských států či všechny) závazná, pokud jde o výsledek, jehož má být dosaženo.

Podle přílohy č. 1 nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku byly pod kód KN 27100069 ke dni účinnosti směrnice Rady 95/60/ES zařazeny těžké plynové oleje pro další účely. Podpoložka KN 2710 19 47 podle nařízení Rady o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, ve znění platném k 1. lednu 2018 zahrnuje těžké plynové oleje pro jiné účely.

ⁱ Podle vyhlášky č. 61/2007 Sb. se kódem nomenklatury rozumí číselné označení vybraných výrobků uvedené v Nařízení Rady o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, ve znění platném ke dni 1. ledna 2002. Podle § 3a odst. 1 písm. b) zákona o spotřebních daních se kódem nomenklatury pro účely daně z minerálních olejů, značkování a barvení vybraných minerálních olejů, značkování některých dalších minerálních olejů a sledování nakládání se zvláštními minerálními oleji rozumí číselné označení vybraných výrobků uvedené v nařízení Rady o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, ve znění platném k 1. lednu 2018.