

**Možné řešení nahrazení používání minerálních olejů podléhajících značkování a barvení neznačkovánými a nebarvenými**

Ke znění zákona o spotřebních daních účinnému od: 27.4.2022

Doplňuje/mění předchozí zveřejněná stanoviska: žádné

Zpracoval: kpt. Ing. Jana Merhoutová

Dne: 12.08.2022

Informace je vydána na základě dotazů, které vyplynuly z novely vyhlášky č. 61/2007 Sb., kterou se stanoví podrobnosti značkování a barvení vybraných minerálních olejů a značkování některých dalších minerálních olejů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“) účinné od 1.1.2021. Touto novelou došlo mimo jiné ke změně 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, což ovlivnilo činnost většího množství podnikatelských subjektů.

Podle § 134b odst. 1 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o SPD“) 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.

To, zda jsou minerální oleje, daňově zvýhodněny (osvobozeny od spotřební daně, vznik nároku na vrácení spotřební daně) či nikoliv nemá vliv na to, zda podléhají povinnosti značkování a barvení.

Minerální oleje (dále jen „MO“), které nesmějí být značkovány a barveny jsou vyjmenovány v § 134b odst. 2 zákona o SPD:

- a) jiné MO než uvedené v odstavci 1,
- b) MO uvedené v odstavci 1, jedná-li se o pohonné hmoty a maziva podle zvláštního právního předpisu (§ 77 zákona č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů), s výjimkou MO, na které se vztahuje osvobození od daně podle § 49 odst. 8,
- c) MO uvedené v odstavci 1, jedná-li se o pohonné hmoty pro plavby na vodách na daňovém území České republiky, na které se nevztahuje osvobození od daně podle § 49 odst. 8,
- d) složky pro výrobu těch MO, které jsou uvedeny v písmenech a) až c),
- e) MO uvedené v odstavci 1, u nichž je značkování a barvení na závadu jejich použití. (Seznam těchto MO je stanoven vyhláškou č. 61/2007 Sb., kterou se stanoví podrobnosti značkování a barvení vybraných minerálních olejů a značkování některých dalších minerálních olejů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“).

Možnosti řešení situace, kdy byly do 31.12.2020 používány MO neznačkováné a nebarvené, které od 1.1.2021 podléhají povinnosti značkování a barvení:

- 1) Zpracovávat MO do výrobků, které nejsou předmětem daně, v daňovém skladu. A to mimo jiné za splnění podmínek k provozování daňového skladu podle § 59 odst. 8 zákona o SPD.
- 2) Otestovat ve výrobě jiné MO, které nepodléhají povinnosti značkování a barvení, nebo na ně lze uplatnit některou ze zákonných výjimek.

- 3) V případě doložení, že nelze používané MO nahradit ve výrobě jinými, iniciovat na Ministerstvu průmyslu a obchodu ČR novelu vyhlášky (konkrétně rozšíření přílohy č. 3 a 5).
- 4) Nakupovat zdaněné MO, na které se vztahuje zákaz značkování a barvení podle § 134b odst. 2 písm. b) nebo d) zákona o SPD.

#### Detailnější rozbor bodu 4

Pokud by byly MO zařazeny do stejné podpoložky kombinované nomenklatury jako některá z pohonných hmot (např. motorová nafta 2710 19 43) a měly by také shodné vlastnosti s pohonnou hmotou, bylo by možné na ně pohlížet jako na pohonné hmoty a vztáhnout na ně zákaz značkování a barvení podle § 134b odst. 2 písm. b) zákona o SPD, který se týká MO, jedná-li se o pohonné hmoty podle § 77 zákona č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích, ve znění zákona č. 311/2006 Sb.

Toto zákonné ustanovení se dále v **definici pohonných hmot** odkazuje na § 2 odst. 1 písm. a) zákona č. 311/2006 Sb., o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pohonných hmotách), podle nějž se pohonnou hmotou rozumí **motorový benzin, motorová nafta, směsné palivo a alternativní palivo**, pokud jsou určeny k pohonu motoru vozidla nebo zvláštního vozidla. Podle § 3 odst. 3 tohoto zákona prováděcí právní předpis stanoví **požadavky na složení a jakost pohonných hmot** a způsob sledování a monitorování jejich složení a jakosti. Prováděcím právním předpisem je vyhláška č. 516/2020 Sb., o požadavcích na pohonné hmoty a provedení některých dalších ustanovení zákona o pohonných hmotách, ve znění pozdějších předpisů.

Pro doplnění uvádíme, že v případě nákupu pohonné hmoty je nutné dodržovat také ustanovení zákona č. 311/2006 Sb., o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pohonných hmotách) a to především povinnost vyplývající z ustanovení § 5a odst. 2 tohoto zákona:

Nákup pohonných hmot, s výjimkou elektřiny a stlačeného nebo zkapalněného zemního plynu včetně biometanu, je povolen pouze

- a) v případech podle odstavce 1 písm. a) (osoby registrované jako distributor pohonných hmot), c) (z čerpací stanice zapsané v evidenci čerpacích stanic), d) (od insolvenčního správce po prohlášení konkursu na distributora pohonných hmot), e) (v rámci daňové exekuce) nebo f) (od státu při prodeji pohonných hmot podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu),
- b) od vydavatele nebo zprostředkovatele palivové karty, pokud pohonné hmoty byly nakoupeny z čerpací stanice prostřednictvím této palivové karty,
- c) od zaměstnavatele v souvislosti s provozem služebního vozidla pro soukromé účely zaměstnance, a to výhradně za cenu jejich nákupu, a
- d) od pronajímatele vozidla, stroje nebo zařízení v souvislosti s nájmem tohoto vozidla, stroje nebo zařízení, a to výhradně za cenu jejich nákupu.

Pokud by MO neměly všechny vlastnosti stanovené pro konkrétní pohonnou hmotu, ale mohly by být použity jako složka potřebná pro výrobu pohonné hmoty, vztahoval by se na tyto MO zákaz ze značkování a barvení podle § 134b odst. 2 písm. d) zákona o SPD: „*Značkovány a barveny podle pravidel stanovených v § 134c až 134k nesmějí být složky pro výrobu těch minerálních olejů, které jsou uvedeny v písmenech a) až c)*“. Současně by však nebylo možné uplatňovat osvobození podle § 49 odst. 1 zákona o SPD.