

**Informace o nové vyhlášce stanovující podrobnosti značkování a barvení vybraných minerálních olejů a značkování některých dalších minerálních olejů**

Ke znění zákona o spotřebních daních účinnému od: 1.8.2023

Doplňuje předchozí zveřejněnou informaci č.j.: 12337/2022-900000-231

Zpracoval: kpt. Ing. Jana Merhoutová

Dne: 31.08.2023

Dne 8.8.2023 byla ve Sbírce zákonů zveřejněna Vyhláška č. 242/2023 Sb., o stanovení podrobností značkování a barvení vybraných minerálních olejů a značkování některých dalších minerálních olejů (dále jen „vyhláška“). Účinnost vyhlášky je od 23.8.2023. Vyhláška upravuje značkování a barvení a značkování některých minerálních olejů podle části páté a šesté zákona č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o SPD“), s výjimkou minerálních olejů podle § 134m odst. 1 písm. a) a f) až h) zákona o SPD.

Vyhláška byla vydána v návaznosti na změnu evropské legislativy, která změnila společný evropský značkovač pro vybrané minerální oleje z původního značkovače SOLVENT YELLOW 124 na nový společný evropský značkovač vybraných minerálních olejů ACCUTRACE™ PLUS, a to s povinností jeho používání od 19. ledna 2024.

Ve vyhlášce jsou stanovena přechodná ustanovení.

Ustanovení podle § 12 odst. 1 vyhlášky zavádí přechodné období trvající ode dne nabytí účinnosti vyhlášky do dne 18. ledna 2024, ve kterém bude možné značkovat minerální oleje, které musejí nebo mohou být značkovány a barveny nebo značkovány, oběma druhy značkovačů – tedy jak značkovačem ACCUTRACE™ PLUS, tak značkovačem SOLVENT YELLOW 124.

Poslední den, kdy budou moci být na daňovém území České republiky minerální oleje označované značkovačem SOLVENT YELLOW 124 uvedeny do volného daňového oběhu, bude den 18. ledna 2024.

Rozhodným okamžikem pro výše uvedené situace je okamžik uvedení předmětného minerálního oleje do volného daňového oběhu.

Pro splnění podmínek vlastního značkování jedním nebo druhým typem značkovače není nezbytné, aby minerální olej obsahoval pouze tento značkovač – není tak z pohledu navržené právní úpravy problematické, dojde-li např. v daňovém skladu, ve kterém probíhá značkování, ke kontaminaci minerálního oleje původním značkovačem při technologickém přechodu na nový značkovač. Zásadní vždy bude posouzení, zda byly splněny podmínky značkování u toho značkovače, kterým je značkováno, tj. zejména, zda byl splněn požadavek na minimální obsah tohoto značkovače v minerálním oleji.

Přechodné ustanovení podle § 12 odst. 2 vyhlášky řeší přechod na novou právní úpravu v souvislosti s použitím značkovače ACCUTRACE™ PLUS.

Pokud by byl minerální olej „označený“ značkovačem ACCUTRACE™ PLUS v předepsaném množství a uveden do volného daňového oběhu na daňovém území Evropské unie před nabytím účinnosti vyhlášky, považuje se, pokud je následně dopraven do tuzemska, v České republice za neznačkováný a nelze na něj aplikovat daňové zvýhodnění (například při vracení části spotřební daně z minerálních olejů použitých pro výrobu tepla podle § 56 zákona o spotřebních

daních). Pokud však subjekt prokáže, že byl předmětný minerální olej uveden do volného daňového oběhu v jiném členském státě Evropské unie, který již umožňoval značkovat značkovačem ACCUTRACE™ PLUS, bude na tento minerální olej pohlíženo jako na značkový i v České republice. Musí být však zároveň splněna podmínka, že bude takový minerální olej dopraven na daňové území České republiky až ode dne nabytí účinnosti vyhlášky.

Přechodné ustanovení § 12 odst. 3 vyhlášky upravuje přechod na novou právní úpravu v souvislosti s použitím značkovače SOLVENT YELLOW 124.

Minerální oleje, které musejí být značkovány a barveny nebo značkovány, do konce přechodného období, tj. do 18. ledna 2024, a které jsou uvedeny do volného daňového oběhu na daňovém území Evropské unie značené látkou SOLVENT YELLOW 124, jsou na daňovém území České republiky považovány za značkové i po konci přechodného období až do doby jejich spotřeby.

Výjimkou budou případy, kdy jiný členský stát značkování značkovací látkou SOLVENT YELLOW 124 v době uvedení minerálního oleje do volného daňového oběhu již neumožňoval. Pokud bude tento značkováč nalezen po 18. lednu 2024 na daňovém území České republiky, například v pohonné hmotě, bude moci subjekt prokázat, že byl tento značkováč smísen s předmětným minerálním olejem v členském státu, kde již SOLVENT YELLOW 124 nebyl jako značkováč uznáván, a tedy nebyl spojen s daňovým zvýhodněním.

Lze předpokládat, že i ve volném daňovém oběhu bude docházet k mísení minerálních olejů obsahujících různé značkovače. Pokud k takovému smísení dojde právě až po uvedení do volného daňového oběhu, není z pohledu právní úpravy problematické, pokud u výsledné směsi dojde k poklesu obsahu značkovače ACCUTRACE™ PLUS pod minimální obsah požadovaný vyhláškou nebo k poklesu obsahu značkovače SOLVENT YELLOW 124 pod minimální obsah požadovaný vyhláškou č. 61/2007 Sb. Ze vzorku takové směsi však musí být vždy zřejmé, že u jednotlivých minerálních olejů, které jsou v této směsi obsaženy, byly požadavky na značkování splněny.