

CELNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY

Ročník 2013

Číslo: 2



MERKUR

ELEKTRONICKÝ OBČASNÍK CELNÍ SPRÁVY ČR



OBSAH

Obsah.....	2
Distribuce pohonných hmot.....	3
Registr distributorů	4
Formuláře a tiskopisy	4
Bankovní záruka	5
Bankovní spojení	5
Často kladené dotazy.....	6



DISTRIBUCE POHONNÝCH HMOT

Dnem 2. srpna 2013 byl ve Sbírce zákonů (částka 91) vyhlášen zákon č. [234, kterým se mění zákon č. 311/2006 Sb.](#), o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pohonných hmotách), a zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon). Tato novela zákona o pohonných hmotách nabyla účinnosti 1. října 2013.

Záměrem nové právní úpravy je nastavení přísnějších parametrů a podmínek pro distribuci pohonných hmot a tím současně omezení možností vzniku daňových úniků na pohonných hmotách. Distribucí pohonných hmot nejsou situace, kdy provozovatel čerpací stanice prodává pohonné hmoty výhradně přes stanovené měřidlo a pistoli výdejního stojanu.

Podle novely zákona o pohonných hmotách bude možné provozovat distribuci pohonných hmot pouze na základě koncesované živnosti „Výroba a zpracování paliv a maziv a distribuce pohonných hmot“ a za současného splnění dalších podmínek registrace u celního úřadu. Podmínkou vydání živnostenského oprávnění je stanovisko celního úřadu, který bude na žádost živnostenského úřadu prověřovat splnění podmínky spolehlivosti [trestní a deliktní bezúhonnost žadatele, statutárního orgánu nebo člena statutárního orgánu tohoto žadatele a odpovědného zástupce tohoto žadatele (§ 6a odst. 2 písm. a) až c) zákona o pohonných hmotách v platném znění)].

Mezi podmínky registrace patří bezdlužnost vůči orgánům finanční a celní správy a neexistence nedoplatku na pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a na pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, skutečnost, že nebyl distributorovi pohonných hmot vysloven zákaz činnosti znemožňující výkon jeho činnosti, a skutečnost, že distributor pohonných hmot není v likvidaci nebo úpadku.

Nedílnou podmínkou registrace je poskytnutí kauce ve výši 20 mil. Kč, a to složením částky ve výši 20 mil. Kč na zvláštní účet celního úřadu, nebo formou bankovní záruky znějící na 20 mil. Kč akceptované celním úřadem. Nelze poskytnout část kauce v hotovosti a část bankovní zárukou.

Tyto povinnosti se budou nově vztahovat i na distributory pohonných hmot, kteří již na trhu působí za splnění dosavadních podmínek.

Místní příslušnost k celnímu úřadu se řídí sídlem právnické osoby nebo bydlištěm fyzické osoby, která podává přihlášku k registraci. Místní příslušnost a kontakty na celní úřady jsou zveřejněny na internetové stránce:

<http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/scu.aspx>

Přihláška k registraci se podává místně příslušnému celnímu úřadu pouze elektronicky (§ 6f zákona o pohonných hmotách v platném znění). Přílohy k přihlášce, u nichž bude zaručena jejich pravost (viz pokyny k vyplnění přihlášky), lze podávat také elektronicky, v ostatních případech se přílohy podávají v listinné podobě. Bankovní záruky se podávají pouze v listinné podobě.

Po dobu jednoho měsíce od nabytí účinnosti novely zákona o pohonných hmotách, tedy do 1. listopadu 2013 (včetně), jsou distributoři registrovaní k 30. září 2013 považováni, podle přechodných ustanovení novely zákona o pohonných hmotách, za platně registrované a mohou jako distributoři působit.

Pokud do 1. listopadu 2013 (včetně) distributor registrovaný k 30. září 2013 podá celnímu úřadu přihlášku k registraci a poskytne kauci složením částky na zvláštní účet celního úřadu nebo předložením bankovní záruky, může v této činnosti pokračovat až do rozhodnutí celního úřadu o registraci. Nesplní-li distributor tyto podmínky, je registrace takového distributora považována za zrušenou dnem následujícím po uplynutí jednoho měsíce ode dne nabytí účinnosti novely zákona o pohonných hmotách, tedy ode dne 2. listopadu 2013. Pokud by distributor i nadále pokračoval v distribuci pohonných hmot, vystavuje se sankci pokuty 5 mil. Kč.

Distributor nebo provozovatel čerpací stanice pohonných hmot, kteří nakoupí pohonné hmoty od distributora bez registrace v Registru distributorů pohonných hmot, se vystavují sankci pokuty ve výši 5 mil. Kč.

Je-li přihláška k registraci bez vady a jsou-li splněny podmínky pro registraci, rozhodne celní úřad o registraci distributora zpravidla do 30 dnů. Předpokladem pro vydání kladného rozhodnutí celního úřadu o registraci distributora registrovaného k 30. září 2013 je nejen podání přihlášky k registraci a poskytnutí kauce do 1. listopadu 2013 místně příslušnému celnímu úřadu, ale také podání žádosti o vydání živnostenského oprávnění živnostenskému úřadu ve stejné lhůtě.

Údaje o distributorech pohonných hmot budou i nadále zveřejňovány způsobem umožňujícím dálkový přístup v Registru distributorů pohonných hmot, přičemž novela zákona o pohonných hmotách rozšiřuje okruh údajů, které budou zveřejňovány. Nově tak bude tento registr obsahovat také informaci o dni zrušení nebo zániku registrace a údaj o tom, zda registrace byla zrušena na návrh či z moci úřední, nebo zda zanikla ze zákonem předvídaných důvodů.

Zrušení registrace v důsledku nesplnění povinností distributora registrovaného do 30. září 2013 v průběhu přechodného období vyznačí celní úřad v Registru distributorů pohonných hmot do 4. listopadu 2013.

REGISTR DISTRIBUTORŮ

Pod níže uvedeným odkazem naleznete na webových stránkách celní správy Registr distributorů pohonných hmot <http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/SpdInternet.aspx?act=findphm>

FORMULÁŘE A TISKOPISY

Formuláře k registraci právnických osob a fyzických osob, včetně pokynů pro jejich vyplnění, jsou k dispozici v elektronické podobě a jsou zveřejněny na internetové adrese <http://www.celnisprava.cz/cz/dane/tiskopisy/Stranky/distributori.aspx>

Interaktivní tiskopisy je možné elektronicky vyplnit. K vyplnění těchto tiskopisů je nezbytný software, např. Adobe Reader ve verzi XI a vyšší (dostupný zdarma na <http://get.adobe.com/cz/reader/>).

Pohyb v tiskopisu (mezi jednotlivými poli) je umožněn prostřednictvím tabulátoru nebo myši. Tiskopis po vyplnění a případném použití elektronického podpisu již není možné dále upravovat. Vyplněný formulář je nutné uložit a následně odeslat místně příslušnému celnímu úřadu prostřednictvím datové schránky.

BANKOVNÍ ZÁRUKA

Vzor bankovní záruky je uveden v Příloze č.1, nebo ho můžete nalézt na internetové adrese

<http://www.celnisprava.cz/cz/dane/registr-phm/Stranky/default.aspx>

BANKOVNÍ SPOJENÍ

Bankovní spojení na jednotlivé celní úřady jsou uvedena v následující tabulce. Identifikační údaje k depozitnímu účtu celního úřadu pro převod nebo složení finančních prostředků, které budou sloužit jako kauce, jsou: předčíslí účtu – 40037 (Zajištění daně), variabilní symbol – IČ subjektu, specifický symbol – 720.

Matrika bankovních účtů celní správy od 1. 1. 2013	
Název celního úřadu	Matriková část bankovního účtu (část za pomlčkou)
Celní úřad pro Jihomoravský kraj	17721621/0710
Celní úřad pro kraj Vysočina	17725681/0710
Celní úřad pro Jihočeský kraj	17720231/0710
Celní úřad pro Královéhradecký kraj	37720511/0710
Celní úřad pro Pardubický kraj	7724511/0710
Celní úřad pro Olomoucký kraj	27729651/0710
Celní úřad pro Zlínský kraj	7725661/0710
Celní úřad pro Moravskoslezský kraj	97729761/0710
Celní úřad pro Plzeňský kraj	7721361/0710
Celní úřad pro Karlovarský kraj	17722341/0710
Celní úřad pro Ústecký kraj	27720411/0710
Celní úřad pro Liberecký kraj	27727461/0710
Celní úřad pro Středočeský kraj	77724111/0710
Celní úřad pro hlavní město Prahu	67724011/0710
Celní úřad Praha Ruzyně	47728111/0710



Podrobnější informace o jednotlivých celních úřadech naleznete pod níže uvedeným odkazem <http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/scu.aspx>

Další informace týkající se postupu pro registraci distributorů pohonných hmot jsou průběžně doplňovány na webových stránkách celní správy. Současně jsou doplňovány odpovědi na často kladené dotazy týkající se zmíněné problematiky. Veškeré informace naleznete pod níže uvedeným odkazem

<http://www.celnisprava.cz/cz/dane/registr-phm/Stranky/default.aspx>

ČASTO KLADENÉ DOTAZY

▼ Jaké přílohy má subjekt doložit k přihlášce distributora PHM a které skutečnosti si celní úřad ověří sám?

1. *Bezáhonnost [§ 6b odst. 1 písm. a) zákona o PHM] celní úřad ověří*
 - a) *u státních příslušníků nebo právnických osob, které mají pobyt nebo sídlo v České republice z výpisu z rejstříku trestů (celní úřad si tuto skutečnost ověří sám),*
 - b) *u cizích státních příslušníků nebo právnických osob se sídlem mimo území ČR z výpisu z evidence trestů nebo z rovnocenné písemnosti vydané státem, jehož je osoba státním příslušníkem, nebo ve kterém sídlí, a ve kterém se tato osoba v posledních 3 letech zdržovala, nebo sídlila nepřetržitě po dobu delší než 3 měsíce, které je subjekt povinen připojit k žádosti o živnostenské oprávnění,*
 - c) *u osoby, která je státním příslušníkem České republiky, a která se v posledních 3 letech zdržovala nepřetržitě po dobu delší než 3 měsíce na území jiného státu, z výpisu z evidence trestů nebo rovnocenné písemnosti vydané tímto státem, které je žadatel povinen připojit k žádosti o živnostenské oprávnění,*
 - d) *u osoby, která je nebo byla státním příslušníkem jiného členského státu než České republiky, z jiné písemnosti prokazující její bezáhonnost, kterou může žadatel o živnostenské oprávnění nahradit písemnost podle odst. 2 nebo 3.*

Nevydává-li stát písemnost podle odstavců 2 až 4, lze tuto písemnost nahradit čestným prohlášením učiněným před notářem nebo orgánem tohoto státu, které není starší než 3 měsíce.
2. *Spolehlivost podle § 6 odst. 1 písm. b) (závažné porušení daňových nebo celních předpisů nebo zákona o PHM v posledních 3 letech) prověřuje celní úřad sám.*
3. *Bezdlužnost u orgánů Finanční správy České republiky a u orgánů Celní správy České republiky si prověřuje celní úřad sám.*
4. *Bezdlužnost na pojistném a na penále na všeobecném zdravotním pojištění a na pojistném a na penále na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti prokazuje distributor potvrzeními, která nejsou starší než 30 dnů přede dnem podání přihlášky*

k registraci. Potvrzení o bezdlužnosti předkládá distributor PHM od všech pojišťoven, kterým je povinen platit zálohy za sebe a své zaměstnance. Potvrzení, která budou subjektu doručena zásilkou prostřednictvím datové schránky, opatřená zaručeným elektronickým podpisem původce, může subjekt „přeposlat“ datovou schránkou celnímu úřadu při zachování zaručeného elektronického podpisu, v ostatních případech se přílohy podávají v listinné podobě.

Stane se subjekt distributorem dle zákona o pohonných hmotách, jestliže nakoupí od firmy motorovou naftu, u které bude při nákupu deklarovat účel použití jiný, než pro pohon motorů?

Žádný konečný spotřebitel se nemůže stát distributorem jenom tím, že pohonnou hmotu nakoupí, a to bez ohledu na to, zda je osvobozená od daně, nebo zdaněná. Distributorem pohonných hmot je osoba, která prodává nebo je oprávněna (tj. je držitelem příslušného oprávnění - koncese) prodávat pohonné hmoty na území České republiky s výjimkou prodeje pohonných hmot z čerpací stanice zákazníkovi či prodeje stlačeného zemního plynu (CNG), pokud je jeho prodejce držitelem platné licence na obchod s plynem.

- 1. Subjekt přijímající motorovou naftu (kód KN 27101941) osvobozenou od daně na základě zvláštního povolení dle § 13 (dále jen „zvláštní povolení“) zákona č. 353/2004 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, která je určena pro jiný účel, než pro pohon motorů, není distributorem pohonných hmot dle zákona o PHM, byť takto nakoupenou motorovou naftu prodá jinému držiteli zvláštního povolení. Současně platí, že minerální olej kódu KN 27101941 osvobozený od daně podléhá povinnosti značkování a barvení podle části čtvrté zákona o SPD.*
- 2. Dodává-li společnost výhradně motorovou naftu (kód KN 27101941) osvobozenou od daně držitelům zvláštního povolení, není distributorem pohonných hmot dle zákona o PHM. Současně platí, že minerální olej kódu KN 27101941 osvobozený od daně podléhá povinnosti značkování a barvení podle části čtvrté zákona o SPD.*
- 3. Dodává-li společnost výhradně speciální palivo provozovatelům dieselaagregátů (záložní zdroj elektrické energie v případě výpadku) a prodej tohoto paliva je přímý a prokazatelný, není distributorem pohonných hmot dle zákona o PHM.*
- 4. Subjekt (mimo výše uvedené), který přijímá a prodává motorovou naftu zdaněnou, byť deklarovanou údajně „pro jiné účely než pro pohon motorů“, se v případě jejího prodeje dalšímu subjektu stává distributorem pohonných hmot dle zákona o PHM. Jestliže výrobce vyrábí motorovou naftu k pohonu motorů se stanovenými kvalitativními vlastnostmi, uvádí ji na trh zdaněnou odpovídající sazbou daně a není zde tudíž uplatněn postup dle zákona o SPD pro užití pro jiné účely než pro pohon motorů, jedná se o pohonnou hmotu a v případě jejího prodeje o distribuci pohonných hmot s povinností registrace.*

Odlišná je situace, kdy „konečný spotřebitel“, který nakoupil motorovou naftu na čerpací stanici PHM do přepravní nádoby, prodá tuto PHM, resp. její část jiné osobě pro jiný účel (např. do zahradní sekačky na trávu). V tomto případě se nejedná o pohonnou hmotu ve smyslu zákona o PHM a prodávající není distributorem pohonných hmot.

☒ Stane se subjekt distributorem dle zákona o pohonných hmotách, jestliže se společnost v rámci garance úhrady plateb a snížení nákladů za pohonné hmoty spojí s několika přepravci a všichni přepravci budou tankovat pohonné hmoty u místní čerpací stanice na odběrové karty? Čerpací stanice následně 1x za 14 dní vystaví fakturu, kterou společnost uhradí a následně pohonné hmoty přeúčtuje na jednotlivé přepravce.

V novele zákona o PHM [§ 2 písm. j)] je nově vymezen pojem distributora pohonných hmot, který zní:

„j) distributorem pohonných hmot osoba, která prodává nebo je oprávněna prodávat pohonné hmoty na území České republiky, s výjimkou

- 1. prodeje pohonných hmot z čerpací stanice,*
- 2. prodeje stlačeného zemního plynu, pokud je jeho prodejce držitelem platné licence na obchod s plynem podle energetického zákona.“*

V případě, že společnost nakoupí pohonné hmoty z čerpací stanice (i když budou fyzicky natankovány do vozidel přepravců), stane se jejich vlastníkem a následně je prodá těmto přepravcům.

Tím je naplněna definice distributora pohonných hmot a společnost bude povinna mimo jiné k registraci distributora pohonných hmot i k složení kauce.

☒ Pronájem čerpací stanice: Prodejce pohonných hmot „dodavatel“ si pronajme čerpací stanice svých zákazníků, stane se provozovatelem takto najatých čerpacích stanic a při následném prodeji bude přes měřidlo výdejního stojanu výdejní pistolí prodávat pohonné hmoty, mimo jiné i vlastníkům pronajatých čerpacích stanic.

V tomto případě se nebude jednat o distribuci pohonných hmot ve smyslu zákona o PHM a na tohoto prodejce nebude pohlíženo ve smyslu § 2 písm. j) zákona o PHM jako na distributora PHM.

☒ Prodej z cizí čerpací stanice: Prodejce pohonných hmot – „dodavatel“ bude prodávat pohonnou hmotu provozovateli čerpací stanice až v průběhu čerpání pohonné hmoty do nádrže koncového zákazníka. V průběhu stejného čerpání, tj. v krátké chvíli, prodá provozovatel čerpací stanice tytéž pohonné hmoty následně koncovému zákazníkovi – konečnému spotřebiteli.

V tomto případě se prodejce pohonných hmot - „dodavatel“ stává distributorem pohonných hmot ve smyslu zákona o PHM. Prodejce pohonných hmot - „dodavatel“ nebude v tomto případě

osobou, která prodává pohonnou hmotu z čerpací stanice konečnému zákazníkovi, ale osobou, která prodává pohonnou hmotu provozovateli této čerpací stanice.

¶ Prodej z vlastní čerpací stanice: Vlastník čerpací stanice, který tuto čerpací stanici pronajímá, nakupuje pohonné hmoty od distributora, uskladní je v nádrži své vlastní čerpací stanice a následně je v této nádrži prodá nájemci čerpací stanice. Nájemce čerpací stanice pohonné hmoty prodává přes výdejní stojan vlastníkovvi čerpací stanice a dalším osobám pro provoz vozidel nebo zvláštních vozidel.

V tomto případě se vlastník čerpací stanice stává distributorem pohonných hmot ve smyslu zákona o PHM. Vlastník čerpací stanice není v tomto případě osobou, která prodává pohonnou hmotu z čerpací stanice, ale osobou, která prodává pohonnou hmotu provozovateli této čerpací stanice, a následně je i konečným zákazníkem.

¶ Stává se subjekt distributorem dle zákona o pohonných hmotách, jestliže si zemědělec pro své potřeby pronajme od subjektu kombajn a pohonnou hmotu pro tento stroj natankuje subjekt u své neveřejné čerpací stanice? V souvislosti s uplatněním nároku na vrácení daně dle § 57 zákona o 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o SPD“), požaduje zemědělec po subjektu vystavení dokladu na pohonnou hmotu spotřebovanou v tomto kombajnu zvlášť.

Zákon o PHM nezná pojem „neveřejná čerpací stanice“. V ustanovení § 2 písm. d) zákona o PHM je definován pojem čerpací stanice a současně je zde definováno, co se za čerpací stanici nepovažuje.

Prodávat pohonné hmoty může pouze registrovaný distributor nebo provozovatel čerpací stanice z čerpací stanice, tzn. z výdejního stojanu přes pistoli, zpravidla do palivové nádrže vozidla. Prodané pohonné hmoty na čerpací stanici musí být vydávány s dokladem o prodeji. K přechodu vlastnictví tak musí dojít v souvislosti s tímto výdejem, nikoliv až následně v souvislosti s vlastní spotřebou kombajnu. V opačném případě je prodávající distributorem pohonných hmot.

¶ Stává se subjekt distributorem dle zákona o pohonných hmotách, jestliže společnost provozuje mobilní cisternové vozy (autocisterny) uzpůsobené k maloobchodnímu prodeji PHM přímo koncovým zákazníkům a dále provozuje tzv. mobilní čerpací stanice (zastřešené nadzemní čerpací stanice ukotvené na nepropustném základu - zaregistrované na MPO)?

V ustanovení § 2 písm. d) zákona o PHM [§ 2 písm. j)] je vymezen pojem čerpací stanice, který zní:

„d) čerpací stanici pohonných hmot (dále jen "čerpací stanice") je stavba nebo zařízení, z něhož se pohonná hmota prodává nebo vydává zpravidla do palivové nádrže vozidla; čerpací stanici není stavba nebo zařízení, které je provozní nádrží umístěnou v provozu, pokud se pohonné hmoty vydávají pouze pro vlastní potřebu,“

a v ustanovení § 5 téhož zákona jsou pak uvedeny stavebně technické požadavky na čerpací stanici a další podmínky pro prodej a výdej pohonných hmot.

V § 2 písm. j) zákona o PHM je nově vymezen pojem distributora pohonných hmot:

„j) distributorem pohonných hmot osoba, která prodává nebo je oprávněna prodávat pohonné hmoty na území České republiky, s výjimkou

- 1. prodeje pohonných hmot z čerpací stanice,*
- 2. prodeje stlačeného zemního plynu, pokud je jeho prodejce držitelem platné licence na obchod s plynem podle energetického zákona.“*

Z uvedeného vyplývá, že provozované mobilní cisternové vozy nelze považovat za čerpací stanice ve smyslu zákona o PHM. Pokud bude společnost prodávat PHM jinému subjektu, bude distributorem PHM.

Adresa věřitele:
 Česká republika
 Celní úřad¹

(dále jen „**Správce daně**“)

Bankovní záruka č.

Byli jsme informováni, že dále jen „**Klient**“) podá/podal přihlášku k registraci distributora pohonných hmot podle z. č. 311/2006 Sb., o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pohonných hmotách), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Zákon**“) a že podmínkou registrace je poskytnutí kauce. V souladu se Zákonem může být kauce poskytnuta ve formě bankovní záruky.

Z příkazu Klienta přebíráme my,, vůči Správci daně neodvolatelnou záruku až do výše

Kč 20.000.000,00
 slovy dvacet milionů korun českých

a zavazujeme se vyplatit Správci daně bez námitek jakoukoliv částku nebo částky, až do celkové výše námi zaručené částky, do 15 kalendářních dnů po obdržení první písemné výzvy Správce daně na účet Správce daně ve výzvě uvedený.

Výzva nám musí být doručena buď (i) v elektronické formě prostřednictvím datové schránky a podepsána uznávaným elektronickým podpisem nebo (ii) v listinné formě doporučeně provozovatelem poštovních služeb, kurýrem nebo osobně na naši adresu, a to nejpozději k datu², pokud náš závazek z této záruky nezanikl v souladu s touto záruční listinou dříve.

Výše záruky se snižuje o každou námi provedenou platbu z této záruky.

Náš závazek z této záruky zaniká automaticky,

1. jakmile obdržíme zpět originál této záruční listiny nebo
2. jakmile obdržíme prohlášení Správce daně, kterým nás Správce daně zproští záručního závazku, nebo
3. vyplacením celé zaručené částky nebo
4. nejpozději dnem

podle toho, která z uvedených skutečností nastane dříve.

Prohlášení o zproštění záručního závazku, jakož i ostatní písemnosti týkající se této záruky (např. akceptace změny záruky) nám musí být doručeny způsobem uvedeným pro doručení výzvy. Výzva a písemnosti dle předchozí věty doručené nám do datové schránky se považují za doručené dle podmínek uvedených v § 17 z. č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů.

Tato záruka není postupitelná.

Tato záruka je účinná od³

Tato záruka a vztahy na základě ní vzniklé se řídí českým právem.

V dne

název banky
podpis(y) za banku

¹ Dle místní příslušnosti Klienta podle daňového řádu

² Zde uvedené datum musí být shodné s datem uvedeným pod bodem 4. této záruky

³ Tato věta bude v záruce uvedena v případě vystavení záruky před 1. 10. 2013 a bude zde uvedeno datum 1. 10. 2013.