

Doprava některých minerálních olejů, které jsou předmětem daně podle § 45 odst. 3 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, ve volném daňovém oběhu z jiných členských států EU

Ke znění zákona o spotřebních daních účinnému od: 1.1.2021

Doplňuje/mění předchozí zveřejněná stanoviska: žádné

Zpracoval: kpt. Ing. Jana Merhoutová

Dne: 21.01.2021

Informace je vydána na základě dotazu, zda musí být minerální oleje 2710 19 81, 2710 19 83 a 3403 19 80 podpoložky kombinované nomenklatury (dále jen „podpoložka KN“), uvolněné do volného daňového oběhu v jiném členském státě, dopravovány se zjednodušeným průvodním dokladem.

K uvedenému dotazu sděluje GŘC následující:

Minerální oleje 2710 19 81, 2710 19 83 a 3403 19 80 podpoložky KN používané jako mazivo jsou podle § 45 odst. 3 písm. d) a h) zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o SPD“) předmětem daně. Patří tak mezi vybrané výrobky bez ohledu na účel použití a dopadá na ně proto regulace zákona o SPD. Nic na tom nemění ani skutečnost, že povinnost daně přiznat a zaplatit vznikne při jejich uvedení do volného daňového oběhu pouze tehdy, jsou-li určeny k použití, nabízeny k prodeji nebo používány pro pohon motorů, pro výrobu tepla nebo pro výrobu specifických směsí (§ 45 odst. 4 zákona o SPD).

Z ustanovení § 30 odst. 1 zákona o SPD vyplývá, že vybrané výrobky uvedené do volného daňového oběhu v jiném členském státě a dopravované na daňové území České republiky pro účely podnikání nebo určené k plnění úkolů veřejnoprávního subjektu lze dopravovat se zjednodušeným průvodním dokladem.

Vzor zjednodušeného průvodního dokladu a jeho náležitosti jsou uvedeny v příslušném předpisu Evropské unie, nařízení Komise (EHS) č. 3649/92 ze dne 17. prosince 1992 o zjednodušeném průvodním dokladu pro pohyb výrobků podléhajících spotřební dani, které byly uvolněny ke spotřebě v odesílajícím členském státě, uvnitř Společenství. Jako zjednodušený průvodní doklad může být podle čl. 2 tohoto nařízení použita i obchodní dokumentace, např. faktury, dodací listy, ložné listy atd., pokud obsahuje stejné údaje jako vzor uvedený v příloze a že povaha údaje je označena číslem odpovídajícím příslušnému číslu kolonky uvedeného vzoru.

Z ustanovení § 29 odst. 1 zákona o SPD vyplývají pro osoby odebírající vybrané výrobky uvedené do volného daňového oběhu v jiném členském státě pro účely podnikání další povinnosti, a to před odebráním těchto vybraných výrobků uvedených do volného daňového oběhu v jiném členském státě se registrovat jako plátce daně a oznámit správci daně množství vybraných výrobků a poskytnout zajištění daně (v případě minerálních olejů, které jsou předmětem daně podle § 45 odst. 3 zákona o SPD a nejsou určeny k použití, nabízeny k prodeji nebo používány pro pohon motorů, pro výrobu tepla nebo pro výrobu směsí uvedených v § 45 odst. 2 zákona o SPD, se zajištění daně neposkytuje).

Závěr:

Výše vyjmenované minerální oleje dopravované ve volném daňovém oběhu z členského státu EU na daňové území ČR musí být dopravovány se zjednodušeným průvodním dokladem, který však může nahradit i obchodní dokumentace, např. faktury, dodací listy, ložné listy atd., pokud obsahuje stejné údaje jako zjednodušený průvodní doklad a že povaha údaje je označena číslem odpovídajícím příslušnému číslu kolonky uvedeného vzoru zjednodušeného průvodního dokladu. Obdobná pravidla platí pro dopravu vybraných výrobků ve volném daňovém oběhu z členského státu EU přes ČR zpět do tohoto členského státu EU a z ČR do členského státu EU.

Tento závěr vyplývá z rozsudků Nejvyššího správního soudu ze dne 12. srpna 2015, č.j. 3 Afs 10/2015 – 71 a ze dne 18. února 2016, č.j. 7 Afs 274/2015-80.