

# GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL

140 96 Praha 4, Budějovická 7



SPISOVÁ ZNAČKA

VÁŠ DOPIS ZNAČKY

JL/8.1/2019

NAŠE ZNAČKA

62266-2/2019-900000-23

VYŘIZUJE/LINKA

MERHOUTOVÁ/2065

MÍSTO, DATUM

PRAHA, 23.12.2019

## **Vyjádření k nakládání s odpadními oleji osvobozenými od spotřební daně**

Při vědomí obecně známé skutečnosti, že odbor 23 Generálního ředitelství cel není místem pro oficiální výklad obecně závazných právních předpisů, touto kompetencí jsou nadány pouze soudy, Vám předkládáme požadovaný názor na Vámi popisované případy.

Zákonná ustanovení vztahující se k popisovaným případům:

§ 6 odst. 1 zák. č. 353/2003 Sb., o spotřební daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o SPD“): Oprávněné nabytí vybraných výrobků osvobozených od daně se prokazuje povolením k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně, bylo-li vydáno, a dokladem o osvobození vybraných výrobků od daně. Toto ustanovení se nevztahuje na právnické nebo fyzické osoby uvedené v § 53 odst. 5 zákona o SPD.

§ 6 odst. 2 zákona o SPD: Doklad o osvobození od daně podle odstavce 1, který je plátce, popřípadě uživatel povinen bezodkladně vydat při vydání vybraných výrobků osvobozených od daně, musí obsahovat údaje stanovené v tomto zákonném ustanovení.

§ 12 odst. 1 zákona o SPD: Nárok na osvobození vybraného výrobku od daně, včetně odkazu na příslušné ustanovení tohoto zákona, podle něhož je nárok uplatňován, je uživatel povinen uplatnit písemně u plátce nebo uživatele, a to nejpozději před jejich vydáním, jinak nárok na vydání vybraných výrobků bez daně nevznikne. To se netýká uživatelů uvedených v § 53 odst. 5.

§ 50 odst. 4 zákona o SPD: Odesílatel je povinen před zahájením dopravy minerálních olejů osvobozených od daně uvědomit o tom správce daně, který je místně příslušný podle místa zahájení dopravy. Pokud je splněna podmínka zajištění daně podle odstavce 2 nebo 3 a podmínka označení vybraných výrobků podle § 26 odst. 7 a správce daně, který je místně příslušný podle místa zahájení dopravy, nemá proti zahájení dopravy námitek, odesílatel může zahájit dopravu. Správce daně může stanovit lhůtu, do které má být doprava ukončena, a trasu, po které mají být minerální oleje dopravovány.

§ 50 odst. 8 zákona o SPD: Odpadní oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. d) zákona o SPD dopravované nepodnikající fyzickou osobou právnické nebo fyzické osobě, která je prodává

BANKOVNÍ SPOJENÍ  
1020011/0710  
ČNB, Praha 1

IČ  
71214011

TELEFON  
26133-1111

MAIL: [podatelna@cs.mfer.cz](mailto:podatelna@cs.mfer.cz)  
INTERNET: [www.celnisprava.cz](http://www.celnisprava.cz)  
ID Datové schránky: 7puaa4c

nebo bezplatně předává ke konečné spotřebě, lze dopravovat bez dokladu o osvobození od daně podle § 6.

§ 52 odst. 1: Minerální oleje osvobozené od daně lze na základě pravomocného povolení k přijímání a užívání minerálních olejů osvobozených od daně rovněž prodat uživateli, který:

- a) je držitelem tohoto povolení, nebo
- b) je oprávněn přijímat a užívat minerální oleje osvobozené od daně bez tohoto povolení.

§ 52 odst. 3: Pro bezplatné předání odpadních olejů, které jsou předmětem daně podle § 45 odst. 1 písm. d) zákona o SPD, se použije § 52 odst. 1 obdobně.

§ 53 odst. 3: Uživatel je oprávněn prodávat nebo předávat odpadní oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. d) v množství menším než 10 000 l za 1 kalendářní rok bez povolení k přijímání a užívání minerálních olejů osvobozených od daně, pokud tyto oleje sám vyrobil nebo vznikly při jeho činnosti.

## A. Příjem odpadních olejů na sběrném dvoře (dále jen „SD“)

### 1. KROK

a) Fyzická osoba nepodnikající s roční produkcí odpadních olejů (dále jen „OO“) <10 000 l/kalendářní rok odevzdávající tyto OO na SD:

- Nemusí být držitelem povolení podle § 13 zákona o SPD;
- V souladu s § 50 odst. 8 zákona o SPD nevystavuje doklad podle § 6 zákona o SPD;
- Nemá oznamovací povinnost podle § 50 odst. 4 zákona o SPD;
- Nemusí být splněn postup podle § 12 zákona o SPD.

b) Podnikající fyzická osoba/právnícká osoba s roční produkcí OO <10 000 l/kalendářní rok odevzdávající tyto OO na SD:

- Nemusí být držitelem povolení podle § 13 zákona o SPD;
- Musí vystavovat doklad podle § 6 zákona o SPD;
- Má oznamovací povinnost podle § 50 odst. 4 zákona o SPD;
- Musí být splněn postup podle § 12 zákona o SPD.

### 2. KROK

Provozovatel SD přijímající OO od výše uvedených osob a předávající dalším osobám:

- Musí být držitelem povolení podle § 13 zákona o SPD;
- Musí při vydání OO vystavovat doklad podle § 6 zákona o SPD;
- Musí podle § 50 odst. 4 zákona o SPD oznámit zahájení dopravy OO;
- Musí být splněn postup podle § 12 zákona o SPD.

## B. Příjem odpadních olejů do mobilního zařízení při ambulantním svozu nebezpečného odpadu

Z Vámi popsaného případu není zřejmé, jak přesně mobilní zařízení funguje. Vycházíme tak z Vašeho tvrzení, že původcem odpadu je obec s produkcí OO <10 000 l/kalendářní rok a ze zákonného ustanovení § 4 odst. 1 písm. x) zák. č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, ze kterého vyplývá, že původcem odpadů je mimo jiné obec a to od okamžiku, kdy nepodnikající fyzická osoba odpad odloží na místě k tomu určeném.

- Obec nemusí být držitelem povolení podle § 13 zákona o SPD;

- Provozovatel mobilního zařízení na svoz odpadu (dále jen „sběrač“) musí být držitelem povolení podle § 13 zákona o SPD;
- Sběrný dvůr, který přebírá OO od sběrače, musí být také držitelem povolení podle § 13 zákona o SPD;

### 1. KROK

V této části může být sporným bodem stanovení osoby odesílatele, pokud sběrač odebírá odpadní olej přímo od původce, tedy od obce nejčastěji v místě vzniku odpadního oleje a zároveň si zajišťuje jeho dopravu. Rozhodující pro stanovení osoby odesílatele je smluvní ujednání mezi původcem OO a sběračem a tomuto ujednání by měly odpovídat doklady podle § 6 odst. 2 zákona o SPD vystavené původcem OO.

Pokud původce OO vystaví doklad podle § 6 odst. 2 zákona o SPD, kde místem odeslání je místo v dané obci a místem přijetí sklad sběrače, pak odesílatelem je obec. Obec má tak také oznamovací povinnost podle § 50 odst. 4 zákona o SPD. S takto vystaveným dokladem může sběrač realizovat dopravu přijatého OO do místa uskladnění, protože všechny údaje na vystaveném dokladu odpovídají dané situaci.

V případě, že sběrač přebírá od původce OO v místě vzniku, přebírá s tím všechny závazky a doklad podle § 6 odst. 2 má uvedené totožné místo odeslání s místem přijetí, pak s tímto dokladem nemůže sběrač realizovat dopravu do místa uskladnění, protože údaj o místě přijetí nebude souhlasit. Sběrač tak musí pro následnou dopravu OO vystavit nový doklad podle § 6 odst. 2 zákona o SPD, kde místem odeslání je místo převzetí odpadních olejů a místem přijetí sklad sběrače, přičemž osoba odesílatele a příjemce bude totožná, tj. sběrač. V této situaci je pak odesílatelem sběrač a má oznamovací povinnost vůči správci daně.

### 2. KROK

- Odesílatel musí při vydání OO vystavovat doklad podle § 6 zákona o SPD;
- Odesílatel musí podle § 50 odst. 4 zákona o SPD oznámit zahájení dopravy OO;
- Příjemcem OO musí být splněn postup podle § 12 zákona o SPD.

### 3. KROK viz. Bod A. 2. KROK

S pozdravem

plk. Ing. Naděžda Klewar Slavíková  
ředitelka odboru  
odbor 23 Daní