CELNÍ SPRÁVA

Odbor 23 daní
Dne 05. června 2025
Č. j.: 16905/2025-900000-23010
Ke znění zákona platnému ode dne: 23.12.2024
Ke znění zákona účinnému ode dne: 1.1.2025
Doplňuje/mění předchozí zveřejněné informace: Nakládání s odpadními oleji - komentář k přiloženému schématu k 1.1.2013

**Informace k nakládání s odpadními oleji**

**Obecný úvod do problematiky**

Podmínky nakládání s vybranými výrobky podléhajícími spotřební dani (tedy i minerálními oleji) na daňovém území České republiky stanoví zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákona“).

Z hlediska možností nakládání s odpadními oleji na daňovém území České republiky v souladu s příslušnými ustanoveními zákona je rozhodující sazební zařazení konkrétního odpadního oleje podle Všeobecných interpretačních pravidel pro Harmonizovaný systém, nikoliv katalogové číslo odpadního oleje dle zákona č. 541/2020 Sb., o odpadech ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhlášky č. 273/2021 Sb., o podrobnostech nakládání s odpady, ve znění pozdějších předpisů.

Pro účely zákona jsou proto za odpadní oleje považovány výhradně minerální oleje uvedené pod kódy nomenklatury 2710 91 až 2710 99, které jsou předmětem daně z minerálních olejů dle § 45 odst. 1 písm. d) zákona.

V souladu s ustanovením § 9 odst. 1 zákona: „Povinnost daň ve stanovené lhůtě přiznat a zaplatit vzniká okamžikem uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu na daňovém území České republiky.“.

Dle ustanovení § 49 odst. 1 jsou od daně z minerálních olejů osvobozeny minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1, 2 a 6 zákona používané pro jiné účely, než je pohon motorů nebo výroba tepla. Od daně nejsou takto osvobozeny ostatní benziny.

Vzhledem k výše uvedenému lze tedy konstatovat, že veškeré odpadní oleje uvedené do volného daňového oběhu na daňovém území České republiky jsou primárně osvobozeny od spotřební daně dle § 49 odst. 1 zákona a původci odpadních olejů (*pozn.: původcem odpadních olejů je třeba rozumět osobu, při jejíž činnosti odpadní olej vznikl – např. autoservis – výměna oleje*) vzniká povinnost daň přiznat a zaplatit pouze v zákonem stanovených případech (tj. jsou-li nabízeny či použity pro pohon motorů, výrobu tepla, nebo výrobu směsí).

Podmínky nakládání s vybranými výrobky osvobozenými od daně následně stanoví § 13 a v případě minerálních olejů osvobozených od daně dále § 52a a § 53 zákona.

Ve smyslu ustanovení § 13 zákona lze vybrané výrobky osvobozené od daně (s výjimkou v zákoně taxativně stanovených případů) přijímat a užívat pouze na základě povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně (dále jen „povolení“).

V případě odpadních olejů se konkrétně jedná o ustanovení § 52a, § 52b a § 53 odst. 3 zákona, v nichž je mimo jiné uvedeno, že povolení nemusí mít uživatelé, kteří prodávají nebo předávají odpadní oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. d) zákona, které sami vyrobili nebo při jejichž činnosti tyto odpadní oleje vznikly, v množství menším než 10 000 litrů za jeden kalendářní rok.

To znamená, že povinnost postupovat dle konkrétních ustanovení zákona bude u jednotlivých původců odpadních olejů přímo ovlivněna jednak množstvím odpadních olejů vyprodukovaných za jeden kalendářní rok, ale i účelem použití/určení odpadních olejů.

**K jednotlivým bodům schématu**

Původce odpadních olejů může s odpadními oleji osvobozenými od daně, které byly uvedeny do volného daňového oběhu naložit v zásadě těmito způsoby:

- odpadní oleje sám spotřebuje (dále jen „původce-spotřebitel“) – viz bod 1A schématu;
- odpadní oleje prodá nebo bezplatně předá konečnému příjemci – viz bod 1B schématu;
- prodá nebo bezplatně předá odpadní oleje osvobozené od daně držiteli povolení (viz § 13 a § 52a odst. 1 a 3 zákona – dále také „příjemce-přeprodejce“, jestliže daný subjekt odpadní oleje dále výhradně přeprodává a sám nikdy nespotřebovává) – viz body 2 a 4 schématu;
- prodá nebo bezplatně předá odpadní oleje osvobozené od daně držiteli povolení (viz § 13 a § 52a odst. 1 a 3 zákona – dále také „příjemce-uživatel“, jestliže daný subjekt odpadní oleje dle konkrétních podmínek dále prodává, bezplatně předává nebo sám spotřebovává) – viz body 2 a 3 schématu;
- prodá nebo bezplatně předá odpadní oleje osvobozené od daně provozovateli daňového skladu (viz § 19a a § 53 odst. 2 písm.a) zákona– dále také „příjemce-provozovatel DS“) – viz body 2 a 5 schématu.

**ad 1A) Postup při spotřebě odpadních olejů původcem-spotřebitelem**

Jestliže původce-spotřebitel odpadní oleje, které sám vyrobil nebo při jehož činnosti tyto odpadní oleje vznikly, sám spotřebuje pro pohon motorů, výrobu tepla, vznikne původci-spotřebiteli povinnost daň přiznat a zaplatit dle § 46 odst. 1 písm. g) zákona (viz bod 1A odrážky 1 a 2 schématu);

Pokud původce-spotřebitel spotřebuje odpadní oleje pro jiné účely, povinnost daň přiznat a zaplatit nevzniká a trvá osvobození odpadních olejů od daně dle § 49 odst. 1 zákona (viz bod 1A odrážka 3schématu).

Povinnost daň přiznat a zaplatit dle 9 odst. 3 písm. b) zákona však vznikne i původci-spotřebiteli (bez ohledu na skutečnost, že jeho „produkce“ odpadních olejů je menší než 10 000 litrů za kalendářní rok), jestliže odpadní oleje osvobozené od daně prodá nebo bezplatně předá v rozporu s podmínkami stanovenými v zákoně, např. v případě prodeje odpadních olejů osvobozených od daně subjektu, který není držitelem povolení dle § 13 zákona, přestože by jeho držitelem být měl (viz bod 1B odrážka 3 schématu).

**ad 1B) Postup při prodeji/předání odpadních olejů dalším subjektům pro účely, které zakládají původci odpadních olejů povinnost daň přiznat a zaplatit**

Jestliže původce odpadních olejů prodá nebo bezplatně předá odpadní oleje pro pohon motorů, výrobu tepla, vzniká původci odpadních olejů povinnost daň přiznat a zaplatit dle § 46 odst. 1 písm. f) zákona (viz bod 1B, odrážky 1 až 2 schématu). To znamená, že původce odpadních olejů přizná a zaplatí daň na účet místně příslušného správce daně a odpadní oleje prodá příjemci-spotřebiteli včetně spotřební daně.

Pokud by původce odpadních olejů prodal odpadní oleje osvobozené od daně v rozporu s podmínkami stanovenými v zákoně (např. v případě prodeje odpadních olejů osvobozených od daně subjektu, který není

**Generální ředitelství cel**
Budějovická 1387/7 140 00 Praha 4
+420 261 331 111 | podatelna@cs.mfcr.cz | celnisprava.cz
datová schránka: 7puaa4c | IČO: 71214011

držitelem povolení dle § 13 zákona, přestože by jeho držitelem být měl), vznikla by původci odpadních olejů povinnost daň přiznat a zaplatit dle § 9 odst. 3 písm. b) zákona (viz bod 1B odrážka 3 schématu).

*Pozn.: V souladu s ustanovením § 53 odst. 3 zákona nemusí mít povolení původce odpadních olejů, který prodává nebo předává odpadní oleje, které sám vyrobil nebo při jehož činnosti tyto odpadní oleje vznikly, v množství menším než 10 000 litrů za jeden kalendářní rok. V opačném případě je původce odpadních olejů oprávněn tyto odpadní oleje prodat nebo předat pouze za splnění předpokladu, že je držitelem povolení dle § 13 zákona.*

**ad 2) Postup při prodeji/předání odpadních olejů osvobozených od daně**

V případě prodeje nebo bezplatného předání odpadních olejů pro jiné účely je původce odpadních olejů oprávněn prodat/předat odpadní oleje osvobozené od daně dle § 49 odst. 1 zákona:

- příjemci-uživateli (viz bod 3 schématu), jedná se o subjekt, který nakoupené/převzaté odpadní oleje sám spotřebuje nebo je dále prodá/předá; příjemce-uživatel musí být vždy držitelem povolení v souladu s ustanovením § 13 a § 52a odst. 1 a 3 zákona (bez ohledu na množství nakoupených/prodaných odpadních olejů);
- příjemci-přeprodejci (viz bod 4 schématu); jedná se o subjekt, který odpadní oleje sám nespotřebovává a jeho činnost lze charakterizovat jako nákup/sběr odpadních olejů osvobozených od daně od původců odpadních olejů a následný prodej těchto odpadních olejů osvobozených od daně dalším subjektům; příjemce-přeprodejce musí být vždy držitelem povolení v souladu s ustanovením § 13 a § 52a odst. 1 a 3 zákona (bez ohledu na množství nakoupených/prodaných odpadních olejů);
- příjemci-provozovateli DS (viz bod 5 schématu); jedná se o subjekt, který je držitelem povolení k provozování daňového skladu dle § 19a zákona; v souladu s ustanovením § 53 odst. 2 písm. a) provozovatel daňového skladu přijímá a užívá minerální oleje osvobozené od daně dle § 49 odst. 1 zákona (tedy i odpadní oleje) bez povolení;

**ad 3) Příjemce-uživatel**

Jedná se o subjekt, který nakoupené/převzaté odpadní oleje osvobozené od daně dle § 49 odst. 1 zákona sám spotřebuje nebo je případně dále prodá/předá. Příjemce-uživatel musí být vždy držitelem povolení v souladu s ustanovením § 13 a § 52a odst. 1 a 3 zákona (bez ohledu na množství nakoupených/prodaných odpadních olejů).

V závislosti na způsobu dalšího užití nakoupených/převzatých odpadních olejů je příjemce-uživatel oprávněn postupovat takto:

- odpadní oleje sám spotřebuje pro pohon motorů, výrobu tepla; v tom případě vznikne příjemci-uživateli povinnost daň přiznat a zaplatit dle § 46 odst. 1 písm. g) zákona (viz bod 1A odrážky 1 a 2 schémat);
- odpadní oleje sám spotřebuje pro jiné účely; v tom případě osvobození od daně dle § 49 odst. 1 zákona trvá (viz bod 1A odrážka 3 schématu);
- prodá/předá odpadní oleje dalšímu subjektu pro pohon motorů, výrobu tepla; v tom případě vznikne příjemci-uživateli povinnost daň přiznat a zaplatit dle § 46 odst. 1 písm. f) zákona (viz bod 1B odrážky 1 a 2 schématu);
  *Pozn.: Subjekt, který řádně zdaněné odpadní oleje nakoupí je případně může dále prodat/předat např. i provozovateli daňového skladu (viz bod 7 schématu). Tento subjekt nemusí být držitelem žádného povolení, jelikož nakládá s řádně zdaněnými (do volného daňového oběhu na daňovém území České republiky uvedenými) odpadními oleji.*

**Generální ředitelství cel**
Budějovická 1387/7 140 00 Praha 4
+420 261 331 111 | podatelna@cs.mfcr.cz | celnisprava.cz
datová schránka: 7puaa4c | IČO: 71214011

- prodá/předá odpadní oleje osvobozené od daně dle § 49 odst. 1 zákona některému ze subjektů uvedených v bodech 3 až 5 schématu (viz bod 2 schématu); pokud by však příjemce-uživatel odpadních olejů prodal odpadní oleje osvobozené od daně v rozporu s podmínkami stanovenými v zákoně (např. v případě prodeje odpadních olejů osvobozených od daně subjektu, který není držitelem povolení dle § 13 zákona, přestože by jeho držitelem být měl), vznikla by příjemci-uživateli povinnost daň přiznat a zaplatit dle § 9 odst. 3 písm. b) zákona (viz bod 1B odrážka 3 schématu).

**ad 4) Příjemce-přeprodejce**

Jedná se o subjekt, který odpadní oleje sám nespotřebovává a jeho činnost lze charakterizovat jako nákup/sběr odpadních olejů osvobozených od daně od původců odpadních olejů a následný prodej těchto odpadních olejů osvobozených od daně dalším subjektům. Příjemce-přeprodejce musí být vždy držitelem povolení v souladu s ustanovením § 13 a § 52a odst. 1 a 3 zákona (bez ohledu na množství nakoupených/prodaných odpadních olejů).

V závislosti na způsobu dalšího užití nakoupených/převzatých odpadních olejů je příjemce-přeprodejce oprávněn postupovat takto:

- prodá/předá odpadní oleje osvobozené od daně dle § 49 odst. 1 zákona některému ze subjektů uvedených v bodech 3 až 5 schématu (viz bod 2 schématu); pokud by však příjemce-přeprodejce odpadních olejů prodal odpadní oleje osvobozené od daně v rozporu s podmínkami stanovenými v zákoně (např. v případě prodeje odpadních olejů osvobozených od daně subjektu, který není držitelem povolení dle § 13 zákona, přestože by jeho držitelem být měl), vznikla by příjemci-přeprodejci povinnost daň přiznat a zaplatit dle § 9 odst. 3 písm. b) zákona (viz bod 1B odrážka 3 schématu);
- prodá/předá odpadní oleje dalšímu subjektu pro pohon motorů, výrobu tepla; v tom případě vznikne příjemci-přeprodejci povinnost daň přiznat a zaplatit dle § 46 odst. 1 písm. f) zákona (viz bod 1B odrážky 1 a 2 schématu).
  *Pozn.: Subjekt, který řádně zdaněné odpadní oleje nakoupí je může dále prodat/předat např. i provozovateli daňového skladu (viz bod 7 schématu). Tento subjekt nemusí být držitelem žádného povolení, jelikož nakládá s řádně zdaněnými (do volného daňového oběhu na daňovém území České republiky uvedenými) odpadními oleji.*

**Ad 5 a 6) Příjemce-provozovatel DS**

Jedná se o subjekt, který je držitelem povolení k provozování daňového skladu dle § 19a zákona. V souladu s ustanovením § 53 odst. 2 písm. a) zákona je provozovatel daňového skladu oprávněn přijímat a užívat minerální oleje osvobozené od daně dle § 49 odst. 1 zákona (tedy i odpadní oleje) bez povolení podle § 13.

V závislosti na konkrétních podmínkách stanovených v příslušném povolení k provozování daňového skladu je příjemce-provozovatel DS oprávněn přijmout do daňového skladu i řádně zdaněné odpadní oleje k jejich přepracování nebo úpravě, případně jako materiál do vyráběných nebo zpracovávaných minerálních olejů.

*Pozn.: S ohledem na účely tohoto komentáře nepovažujeme za žádoucí dále podrobně specifikovat veškeré povinnosti držitelů povolení k provozování daňového skladu související s následným uvedením minerálních olejů do volného daňového oběhu, jelikož tyto možnosti nejsou ani předmětem řešení přiloženého schématu.*

# Nakládání s odpadními oleji kódy KN 2710 91 00 a 2710 99 00

Používáním minerálních olejů kódů KN 2710 11 11 až 2710 19 99 → Znehodnocení původního minerálního oleje - **ZMĚNA** kódu KN → Vznikne odpadní olej kód KN 2710 91 00 nebo 2710 99 00

Rozhodující je sazební zařazení podle Všeobecných interpretačních pravidel pro Harmonizovaný systém, nikoliv katalogové číslo odpadního oleje
(zákon č. 541/2020 Sb., vyhláška č. 273/2021 Sb.)

Původce odpadního oleje - osoba, které nějakou činností vznikl odp. olej ⇒ uvedení do VDO s osvobozením od daně
§ 9 odst. 1 + § 49 odst. 1

Roční "produkce" < 10 000 L
Uživatel bez zvl. povolení
§ 53 odst. 3 **1A**

Roční "produkce" ≥ 10 000 L
Uživatel s povolením
§ 53 odst. 3 **1B**

Původce odpadních olejů prodá nebo předá odp. oleje pro **JINÉ** účely použití než je:
1) PHM
2) teplo
**2**

Původce odp. oleje sám spotřebuje odp. olej pro:
1) PHM
2) teplo
§ 46 odst. 1 písm. g)

Zdanění odp. olejů
Vznik "PDPZ"

Původce odp. oleje prodá nebo bezplatně předá odp. olej pro:
1) PHM
2) teplo
§ 46 odst. 1 písm. f)
3) osobě bez povolení
§ 9 odst. 3 písm. b)

Prodej osvobozených odpadních olejů dalšímu uživateli

Původce odp. oleje sám spotřebuje odp. olej pro:
3) jiné účely
osvobození trvá

Příjemce - PŘEPRODEJCE **4**
Povolení - § 13, § 52a odst. 1, 3
Osvobození - § 49 odst. 1

Příjemce - PROVOZOVATEL DS
Povolení - § 20, § 53 odst. 2 písm. a) bez zvláštního povolení
Osvobození - § 49 odst. 1 **5**

Příjemce - UŽIVATEL **3**
Povolení - § 13, § 52a odst. 1, 3
Osvobození - § 49 odst. 1

**viz 1B**
prodá nebo bezplatně předá odp. olej pro:

odp. oleje sám spotřebuje pro: **viz 1A**

1) PHM
2) teplo
§ 46 odst. 1 písm. g)

3) jiné účely
osvobození trvá

1) PHM
2) teplo
§ 46 odst. písm. g)
3) osobě bez povolení
§ 9 odst. 3 písm. b)

Příjemce zdaněného odp. oleje

Příjemce je provozovatel DS **6**

prodá nebo bezplatně předá zdaněné odp. oleje

odp. oleje použije pro výrobu nebo zpracování MO ⇒
vratka - § 54 odst. 2

Použité zkratky

KN - Kombinovaná nomenklatura
VDO - volný daňový oběh
PHM - pohonné hmoty ⇒ použití pro pohon motorů
PDPZ - povinnost daň přiznat a zaplatit
DS - daňový sklad
MO - minerální oleje

CELNÍ SPRÁVA

Generální ředitelství cel
V Praze dne 28. ledna 2025
Spisová značka:
Č. j.: 4686/2025-900000-23010
Vyřizuje / tel: Merhoutová
Vaše značka:

[redacted]

**Informace k problematice odpadních olejů**

[redacted]

K Vaší žádosti o stanovisko k problematice sběru nebezpečného odpadu 13 02 08 Jiné motorové, převodové a mazací oleje dle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních musíme především upozornit že existuje rozdíl mezi odpadními oleji ve smyslu zák. č. 353/2003 Sb., o spotřeních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o spotřebních daních“), kde jsou tyto velmi úzce vymezeny a nebezpečným odpadem podle zákona č. 541/2020 Sb., o odpadech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o odpadech“).

Pro účely zákona o spotřebních daních jsou za odpadní oleje považovány výhradně minerální oleje uvedené pod kódy nomenklatury[1] 2710 91 až 2710 99, které jsou předmětem daně z minerálních olejů podle § 45 odst. 1 písm. d) zákona o spotřebních daních. Naproti tomu zákon o spotřebních daních nikterak nepracuje s kódy nebezpečného odpadu.

Podle poznámky č. 3 ke kapitole 27 Prováděcího nařízení Komise (EU) 2017/1925 ze dne 12. října 2017, kterým se mění příloha I nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku se pro účely čísla 2710 se „odpadními oleji“ rozumějí odpady obsahující zejména minerální oleje a oleje ze živičných nerostů (jak jsou popsány v poznámce 2 k této kapitole), též smíšené s vodou.

[1] Kódem nomenklatury se podle § 3a odst. 1 písm. b) zákona o spotřebních daních pro účely daně z minerálních olejů, značkování a barvení vybraných minerálních olejů, značkování některých dalších minerálních olejů a sledování nakládání se zvláštními minerálními oleji rozumí číselné označení vybraných výrobků uvedené v nařízení Rady o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, ve znění platném k 1. lednu 2018.

**Generální ředitelství cel**
Budějovická 1387/7 140 00 Praha 4
+420 261 331 111 | podatelna@cs.mfcr.cz | celnisprava.cz
datová schránka: 7puaa4c | IČO: 71214011

Zahrnují:

a) oleje dále nezpůsobilé k použití jako primární výrobky (například použité mazací oleje, použité hydraulické oleje a použité transformátorové oleje);

b) olejové kaly ze skladovacích nádrží minerálních olejů obsahující zejména tyto oleje a vysokou koncentraci přísad (například chemických látek) používaných při výrobě primárních výrobků; a

c) oleje ve formě emulzí ve vodě nebo směsí s vodou, jako například ty, které vznikají při úniku olejů, mytí skladovacích nádrží nebo používání řezných olejů při obrábění.

Podle komentáře k zákonu o spotřebních daních „*Odpadní oleje jsou hlavně odpad obsahující minerální oleje a oleje ze živičných nerostů. Mohou také obsahovat vodu. Mezi odpadní oleje patří zejména odpadní ropa a podobné odpadní oleje, které již nejsou vhodné pro použití jako původní (primární) produkty (například použité mazací oleje, použité hydraulické oleje a použité transformátorové oleje). Dále mezi odpadní oleje patří olejové kaly ze zásobních nádrží na minerální oleje, obsahující hlavně tyto oleje a vysokou koncentraci aditiv (například chemikálií) používaných při výrobě původních (primárních) produktů a odpadní oleje ve směsi s vodou ve formě emulzí jako například oleje, které vznikly z řezných olejů použitých při obrábění.*“ (KOTENOVÁ, Bohumila. Zákon o spotřebních daních: komentář. 3. vydání. Komentáře Wolters Kluwer. Praha : Wolters Kluwer, 2020. ISBN 978-80-7598-832-4.)

Postupy pro zařazování odpadu do Katalogu odpadů jsou upraveny v §§ 4 – 7 zákona o odpadech. Odpad zařazený do katalogového čísla 13 02 08 Jiné motorové, převodové a mazací oleje přílohy č. 1 – Katalog odpadů vyhlášky č. 8/2021 Sb., o Katalogu odpadů a posuzování vlastností odpadů (Katalog odpadů), ve znění pozdějších předpisů nemusí být vždy odpadním olejem ve smyslu zákona o spotřebních daních.

**Měření**

Vedení průběžné evidence podle § 94 zákona o odpadech upravuje Vyhláška Ministerstva životního prostředí č. 273/2021 Sb., o podrobnosti nakládání s odpady, ve znění pozdějších předpisů. Měrnou jednotkou podle tohoto předpisu jsou tuny.

Naopak základem daně z minerálních olejů je podle § 47 odst. 1 zákona o spotřebních daních množsví minerálních olejů vyjádřené v 1000 litrech při teplotě 15 °C. Pro účely zákona o spotřebních daních (např. prokázání zdanění, prokázání oprávněného nabytí vybraných výrobků osvobozených od daně, vedení evidence, návrh na vydání povolení podle § 13 zákona o spotřebních daních) se množství odpadních olejů tedy uvádí v 1000 litrech při teplotě 15 °C.

Souhlasíme s návrhem Vašeho řešení, kdy není možné, za dodržení právních předpisů, zjistit skutečné množství odpadních olejů převážených z mobilního sběrného zařízení ke konečnému zpracovateli. Postup bude tedy takový, že bude zjištěna hmotnost odpadních olejů v mobilním sběrném zařízení včetně obalů a pomocí tabulky hmotnosti standartních obalů, která bude vypracována Vaším klientem, bude hmotnost obalů odečtena od celkové hmotnosti zjištěné na počátku. Pro účely zákona o spotřebních daních bude muset být také zjištěna hustota odpadních olejů pro následný přepočet z kg (tun) na měrnou jednotku podle § 47 odst. 1 zákona o spotřebních daních, tj. 1 000 litrů při teplotě 15 °C.

Pro úplnost doplňujeme, že odbor 23 Generálního ředitelství cel není místem pro oficiální výklad obecně závazných právních předpisů (touto kompetencí jsou nadány pouze soudy) a rovněž ani k poskytování

právního poradenství v individuálních záležitostech. Vzhledem k tomu má tato informace pouze orientační charakter a nelze ji aplikovat v právních záležitostech.

S pozdravem

plk. Ing. Jan Boháč, MBA
ředitel odboru
Odbor 23 daní
Sekce 2 právní a výkonu služby

**Generální ředitelství cel**
Budějovická 1387/7 140 00 Praha 4
+420 261 331 111 | podatelna@cs.mfcr.cz | celnisprava.cz
datová schránka: 7puaa4c | IČO: 71214011

**GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL**
140 96 Praha 4, Budějovická 7

Celní úřad pro Zlínský kraj

SPISOVÁ ZNAČKA

| VÁŠ DOPIS ZNAČKY | NAŠE ZNAČKA | VYŘIZUJE/LINKA | MÍSTO, DATUM |
|---|---|---|---|
| | 25696/2024-900000-231 | MERHOUTOVÁ/2065 | PRAHA, 05.06.2024 |

**Informace k určení původce odpadního oleje**

Odbor GŘC 23 - Daní obdržel Váš dotaz zaměřený na určení původce odpadního oleje. Generální ředitelství cel není oprávněno se vyjadřovat nebo jinak zasahovat do konkrétních řízení vedených celními úřady. Z tohoto důvodu se k Vašemu dotazu vyjádříme pouze v obecné rovině.

Pro problematiku určení původce odpadního oleje je důležité zodpovězení otázky, kdy odpadní olej vzniká. Ke změně právního charakteru použitého oleje na olej odpadní dojde v okamžiku, kdy bude zařazen pod kódy nomenklatury 2710 91 až 2710 99. Odpadní olej tedy vzniká v průběhu servisu, při vypuštění použitého oleje ze servisovaného stroje.

Pokud podnikatelský subjekt nakoupí minerální olej, který je předmětem daně podle § 45 odst. 3 písm. d) zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o SPD“), používá ho v rámci podnikatelské činnosti a následně předá/prodá odpadní olej další společnosti, je tento subjekt původcem odpadního oleje.

Druhou variantou je situace, kdy je olej v držení subjektu poskytujícího služby olejového hospodářství, které zahrnuje především vypuštění odpadního oleje a doplnění nového nebo vyčištěného oleje zpět do strojů. V tomto případě lze na subjekt, který vypouští odpadní olej ze stroje, pohlížet jako na producenta odpadního oleje, a to bez ohledu na to, zda tento olej recykluje v místě vypouštění, nebo tento odváží jinam.

Na osoby nakládající s odpadními oleji osvobozenými od daně se vztahují především tyto povinnosti:

- Podle § 50 odst. 4 zákona o SPD je odesílatel povinen před zahájením dopravy minerálních olejů osvobozených od daně uvědomit o tom správce daně, který je místně příslušný podle místa zahájení dopravy, a to i v případech dopravy z jedné provozovny do jiné téhož provozovatele.

BANKOVNÍ SPOJENÍ
1020011/0710
ČNB, Praha

IČ
71214011

TELEFON
26133-1111

E-MAIL: podatelna@cs.mfcr.cz
INTERNET: www.celnisprava.cz
ID Datové schránky: 7puaa4c

- Ve smyslu ustanovení § 13 zákona o SPD lze vybrané výrobky osvobozené od daně (s výjimkou v zákoně o SPD taxativně stanovených případů) přijímat a užívat pouze na základě povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně. V případě odpadních olejů se konkrétně jedná o ustanovení § 52a a § 53 odst. 3 zákona o SPD, v nichž je mimo jiné uvedeno, že povolení nemusí mít uživatelé, kteří prodávají nebo předávají odpadní oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. d) zákona o SPD, které sami vyrobili nebo při jejichž činnosti tyto odpadní oleje vznikly, v množství menším než 10 000 litrů za jeden kalendářní rok.

plk. Ing. Jan Boháč, MBA
ředitel odboru
odbor 23 – Daní
Generální ředitelství cel

**GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL**
140 96 Praha 4, Budějovická 7

[redacted]

SPISOVÁ ZNAČKA

| VÁŠ DOPIS ZNAČKY | NAŠE ZNAČKA | VYŘIZUJE/LINKA | MÍSTO, DATUM |
|---|---|---|---|
| JL/8.1/2019 | 62266-2/2019-900000-23 | MERHOUTOVÁ/2065 | 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

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/právnická 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 zákůnů, 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 místme 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