

Informácia k obchodníkovi s vybraným minerálnym olejom
evidovanému v zmysle ustanovenia § 25a zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani
z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov

Vybrané problémy aplikačnej praxe

Cieľom tejto informácie je zjednotenie postupu pri uplatňovaní ustanovenia § 25a zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 98/2004 Z. z.“). Táto informácia sa týka len vybraného okruhu problémov, s ktorými sa v aplikačnej praxi stretávajú subjekty, ktoré obchodujú s vybraným minerálnym olejom (ďalej len „VMO“).

1) Povinnosť evidencie ako obchodník s VMO v nadväznosti na vybrané druhy MO

Na účely aplikácie § 25a zákona č. 98/2004 Z. z. je okrem iného potrebné posudzovať:

- všetky súvisiace ustanovenia zákona č. 98/2004 Z. z., najmä § 4 uvedeného zákona, vo vzájomnej súvislosti,
- samostatne jednotlivé situácie, ktoré môžu v aplikačnej praxi nastať.

Vybrané druhy MO pre ďalšie spresnenie aplikácie § 25a zákona č. 98/2004 Z. z.

- A. Tovar podpoložky kódu kombinovanej nomenklatúry (ďalej len „PpKN“) 2710 19 85, PpKN 3403 19 90, PpKN 3403 99 00, PpKN 3811 21 00 a PpKN 3817 00 50 je minerálnym olejom, ktorý **je uvedený v § 4 ods. 2** zákona č. 98/2004 Z. z. a **nie je na neho ustanovená sadzba spotrebnej dane**.

V prípade, že sa niektorý z uvedených minerálnych olejov bude prepravovať voľne, automobilovými cisternami alebo železničnými cisternami alebo v obaloch väčších ako 150 l. bude sa považovať za VMO a osoba, ktorá s ním bude obchodovať, je povinná požiadať colný úrad o vydanie povolenia podľa § 25a zákona č. 98/2004 Z. z.

- B. Tovar PpKN 2710 19 93 a PpKN 2710 19 99 je minerálnym olejom, ktorý **je uvedený v § 6 ods. 1 písm. g)** zákona č. 98/2004 Z. z.

V prípade, že sa niektorý z uvedených minerálnych olejov bude prepravovať voľne, automobilovými cisternami alebo železničnými cisternami alebo v obaloch väčších ako 150 l., bude sa považovať za vybraný minerálny olej a osoba, ktorá s ním bude obchodovať, je povinná požiadať colný úrad o vydanie povolenia podľa § 25a zákona č. 98/2004 Z. z.

- C. Tovar PpKN 3402 19 00 a PpKN 3402 90 90 je tovarom, ktorý **nie je uvedený v § 4 ods. 2** zákona č. 98/2004 Z. z.

Osoba, ktorá s niektorým z vyššie uvedených tovarov bude obchodovať, **nie je povinná požiadať colný úrad o vydanie povolenia podľa § 25a zákona č. 98/2004 Z. z.** bez ohľadu na spôsob prepravy a veľkosť prepravných obalov (uvedené neplatí, ak vyššie uvedený tovar podľa odbornej expertízy a účelu použitia nebude posúdený ako tovar, ktorý sa svojím zložením a vlastnosťami približuje k minerálnemu oleju a bude ponúkaný alebo použitý ako pohonná látka, palivo alebo prísada do pohonnej látky).

2) Vymedzenie predmetu úpravy § 25a zákona č. 98/2004 Z. z. položkou HS

V prípade, ak je predmet spotrebnej dane z minerálneho oleja podľa § 4 zákona č. 98/2004 Z. z. vymedzený položkou harmonizovaného systému, ktorá je vyjadrená štvorčíselne, napr. 3403, povinnosť evidovať sa ako obchodník s VMO sa týka **všetkých druhov minerálnych olejov**, ktorých zatriedenie v colnom sadzobníku začína týmto štvorčíslím (teda v uvedenom prípade aj PpKN 3403 11 00, PpKN 3403 19 10, PpKN 3403 19 90, PpKN 3403 91 00, PpKN 3403 99 00).

3) Problematika mazacích a ostatných olejov PpKN 2710 19 99

Platná právna úprava zákona č. 98/2004 Z. z. vo svojich ustanoveniach § 6 ods. 1 písm. g) uvedeného zákona v spojení s § 25a ods. 1 uvedeného zákona nerozlišuje pri vymedzení tohto minerálneho oleja jeho skupenstvo, a preto osoba, ktorá v rámci podnikania obchoduje s uvedeným minerálnym olejom zatriedeným do PpKN 2710 19 99, ktorý je prepravovaný voľne, automobilovými cisternami alebo železničnými cisternami (prípadne v prepravných obaloch väčších ako 150 l.), sa stáva osobou povinnou v zmysle § 25a zákona č. 98/2004 Z. z. a **je povinná požiadať colný úrad o vydanie povolenia na obchodovanie s VMO.**

4) Obchodovanie s VMO, ako aj nákup VMO presahujúcich stanovený objem balenia, ak ho subjekt použije len na svoju vlastnú spotrebu

Vzhľadom na platné znenie ustanovenia § 25a ods. 2 písm. a) a b) zákona č. 98/2004 Z. z. (definícia obchodovania s VMO) samotná skutočnosť, že osoba, ktorá **je konečným odberateľom a použije VMO na vlastnú spotrebu v rámci svojej podnikateľskej činnosti**, ju nezbavuje povinnosti požiadať colný úrad o vydanie povolenia na obchodovanie s VMO. Konštrukcia ustanovenia § 25a ods. 2 zákona č. 98/2004 Z. z. je nastavená tak, že obchodník s VMO **nemusí kumulatívne splniť dve podmienky súčasne** - nadobudnúť a dodať VMO, aby sa stal obchodníkom s VMO. Správca dane považuje v zmysle uvedeného ustanovenia za obchodníka s VMO aj toho, kto splní len jednu z uvedených podmienok a len nadobudne (bez ohľadu na skutočnosť, že to bude na vlastné použitie), alebo len dodá VMO.

5) Výnimky pre obchodníka s VMO

Výnimky pre obchodníka s VMO podľa § 25a zákona č. 98/2004 Z. z. sú zadefinované v ustanovení § 25a ods. 15 uvedeného zákona, v ktorom je uvedené, kedy sa odseky 1 až 14 ustanovenia § 25a uvedeného zákona neuplatňujú, a to ak je:

- **biogénna látka** určená na potravinárske účely uvedená v § 4 ods. 7 písm. b) zákona č. 98/2004 Z. z.,
- **VMO v obaloch menších ako 150 litrov** okrem VMO PpKN 2710 19 75 až PpKN 2710 19 83 a PpKN 2710 19 87 a **VMO PpKN 2710 19 75 až PpKN 2710 19 83 a PpKN 2710 19 87 v obaloch menších ako 230 litrov.**

Iné výnimky, ktoré rozširujú toto ustanovenie, by mohli zakladať podozrenie z porušenia zákona a dotknutá osoba by mohla byť sankcionovaná zo strany správcu dane.