

Metodické usmernenie
Ministerstva financií Slovenskej republiky
č. MF/7018/2014-73
k uplatňovaniu § 25b zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani
z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov

Ministerstvo financií Slovenskej republiky v súlade s ustanovením § 160 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v záujme zabezpečenia jednotného postupu pri uplatňovaní niektorých ustanovení § 25b zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) colnými úradmi a so zreteľom na ciele, ktoré majú byť praktickým uplatňovaním tohto ustanovenia dosiahnuté, vydáva toto usmernenie:

1. Vysvetlenie pojmu „distribútor pohonných látok“ (§ 25b ods. 1 zákona)

Podľa § 25b ods. 1 zákona osoba, ktorá chce na daňovom území v rámci podnikateľskej činnosti distribuovať v daňovom voľnom obehú minerálny olej uvedený v § 6 ods. 1 písm. a), d) alebo písm. f) zákona (ďalej len „distribútor pohonných látok“), je povinná pred začatím distribúcie tohto minerálneho oleja, požiadať colný úrad o vydanie povolenia na distribúciu minerálneho oleja uvedeného v § 6 ods. 1 písm. a), d) alebo písm. f) zákona (ďalej len „povolenie na distribúciu“).

Za distribúciu minerálneho oleja uvedeného v § 6 ods. 1 písm. a), d) alebo písm. f) zákona (ďalej len „pohonné látky“) v daňovom voľnom obehú podľa § 25b ods. 2 zákona sa považuje každé

- a) nadobudnutie pohonných látok na daňovom území od prevádzkovateľa živnosti alebo z územia iného členského štátu, alebo z územia tretieho štátu; nadobudnutím pohonných látok sa rozumie nadobudnutie práva nakladať s pohonnými látkami ako vlastník,
- b) dodanie pohonných látok na daňovom území inému prevádzkovateľovi živnosti alebo dodanie pohonných látok na územie iného členského štátu, alebo vývoz pohonných látok na územie tretieho štátu; dodaním pohonných látok sa rozumie prevod práva nakladať s pohonnými látkami ako vlastník nadobúdateľovi, vrátane dodávok pohonných látok, ak je tento tovar odoslaný alebo prepravený dodávateľom alebo nadobúdateľom na ich účet.

Distribútorom pohonných látok je osoba, ktorá pohonné látky uvedené do daňového voľného obehú na daňovom území v rámci podnikania nadobúda [§ 25b ods. 2 písm. a) zákona] a súčasne tieto pohonné látky dodáva inému prevádzkovateľovi živnosti [§ 25b ods. 2 písm. b) zákona], čiže vykonáva súčasne obe činnosti uvedené v § 25b ods. 2 zákona.

Na základe uvedeného, sa za distribútora pohonných látok nepovažuje osoba uvedená v § 25b ods. 3 zákona, t. j. držiteľ povolenia na predaj pohonných látok, ako ani osoba, ktorá pohonné látky podľa § 25b ods. 2 písm. a) zákona nadobúda výlučne pre vlastnú spotrebu a tieto ďalej nedodáva, je teda ich konečným spotrebiteľom.

2. Skladovacie zariadenie a jeho vybavenie vhodným overeným meracím zariadením

Prílohou žiadosti o vydanie povolenia na distribúciu alebo povolenia na predaj pohonných látok podľa § 25b ods. 6 písm. a) zákona, je doklad preukazujúci, že skladovacie zariadenie je overené a vybavené vhodným overeným meracím zariadením [zákon č. 142/2000 Z. z. o metrológii a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o metrológii“)] umožňujúcim pri prijíme a výdaji merať množstvo pohonných látok.

Na účely § 25b ods. 6 písm. a) zákona a § 25b ods. 13 písm. a) zákona sa za vhodné overené meracie zariadenie považuje také zariadenie, na základe ktorého distribútor pohonných látok alebo predajca pohonných látok alebo spotrebiteľ pohonných látok, musí pri meraní množstva prijatých a vydaných pohonných látok colnému úradu preukázať zistené údaje.

Distribútor pohonných látok (§ 25b ods. 1 zákona)

Žiadateľ, ktorým je osoba podľa § 25b ods. 1 zákona, predkladá doklad podľa § 25b ods. 6 písm. a) zákona len ak má zariadenie na skladovanie pohonných látok.

Ak distribútor pohonných látok nemá skladovacie zariadenie, ktoré je vybavené overeným meracím zariadením alebo nemá skladovacie zariadenie, ktoré je určeným meradlom, teda nemôže splniť podmienku overenia, zohľadní colný úrad pri prijíme pohonných látok aj iné meracie zariadenia a iné postupy merania, na základe ktorých možno hodnoverne a preukázateľne zistiť prijaté množstvo pohonných látok.

Iné postupy, ktoré môže distribútor pohonných látok uplatniť pri prijíme pohonných látok, sú najmä:

- pomocou elektronického meracieho zariadenia (hladinomeru) alebo alternatívneho meracieho zariadenia (meracia tyč pri nafta a benzína alebo stavoznak pri LPG) zmerať stav zásob pred prijatím pohonných látok a následne po prijatí a rozdielovou metódou zistiť množstvo prijatých pohonných látok,
- využitie meracieho zariadenia, ktoré je súčasťou dopravného prostriedku, ktorým boli pohonné látky dodané do skladovacieho zariadenia; pri použití tohto postupu si vyžiada doklad o overení meracieho zariadenia od prepravcu pohonných látok,
- pri meraniach príjmu LPG sa uplatní postup na základe prietokového princípu alebo sa LPG pri prijíme váži, pričom pred samotným prijatím a po prijatí sa odváži dopravný prostriedok a na základe rozdielov hmotností sa cez hmotnostno-objemový koeficient (poskytnutý prepravcom) stanoví objem LPG.

Ak má distribútor pohonných látok skladovacie zariadenie, množstvo vydaných pohonných látok môže distribútor pohonných látok zisťovať len cez metrologicky overené výdajné zariadenia.

Predajca pohonných látok (§ 25b ods. 3 zákona)

Ak predajca pohonných látok nemá skladovacie zariadenie, ktoré je vybavené overeným meracím zariadením alebo nemá skladovacie zariadenie, ktoré je určeným meradlom, teda nemôže splniť podmienku overenia, zohľadní colný úrad pri prijíme pohonných látok aj iné

meracie zariadenia a iné postupy merania, na základe ktorých možno hodnoverne a preukázateľne zistiť prijaté množstvo pohonných látok.

Postupy pri príjme pohonných látok:

- pomocou elektronického meracieho zariadenia (hladinomeru) alebo alternatívneho meracieho zariadenia (meracia tyč pri nafta a benzína alebo stavoznak pri LPG) zmerať stav zásob pred prijatím pohonných látok a následne po prijatí a rozdielovou metódou zistiť množstvo prijatých pohonných látok,
- využitie meracieho zariadenia, ktoré je súčasťou dopravného prostriedku, ktorým boli pohonné látky dodané do skladovacieho zariadenia; pri použití tohto postupu si vyžiada doklad o overení meracieho zariadenia od prepravcu pohonných látok,
- pri meraniach príjmu LPG sa uplatní postup na základe prietokového princípu alebo sa LPG pri príjme váži, pričom pred samotným prijatím a po prijatí sa odváži dopravný prostriedok a na základe rozdielov hmotností sa cez hmotnostno-objemový koeficient (poskytnutý prepravcom) stanoví objem LPG.

Množstvo vydaných pohonných látok môže predajca pohonných látok zisťovať len cez metrologicky overené výdajné stojany.

Spotrebiteľ pohonných látok (§ 25b ods. 11 zákona)

Podľa § 25b ods. 13 písm. a) zákona skladovacie zariadenie, v ktorom spotrebiteľ pohonných látok skladuje pohonné látky, musí byť overené a vybavené vhodným meracím zariadením overeným podľa zákona o metrologii umožňujúcim pri príjme a výdaji merať množstvo minerálneho oleja.

Podľa § 8 ods. 2 zákona o metrologii, o zaradení meradla do skupiny určených meradiel rozhoduje účel jeho použitia a používanie, okrem iného pri meraniach súvisiacich s platbami.

Meranie súvisiace s platbami je podľa § 8 ods. 3 zákona o metrologii najmä meranie v obchodných vzťahoch, meranie na určovanie ceny pri priamom predaji verejnosti a meranie na účely výpočtu cla, taríf, daní, zvýhodnení, pokút, odškodnenia a poistenia.

Ak spotrebiteľ pohonných látok podľa § 25b ods. 11 zákona skladuje pohonné látky v skladovacom zariadení, ktoré nie je určeným meradlom alebo nie je vybavené overeným meracím zariadením, zohľadní colný úrad pri príjme pohonných látok aj iné meracie zariadenia a iné postupy merania, na základe ktorých možno hodnoverne a preukázateľne zistiť prijaté množstvo pohonných látok.

Iné postupy, ktoré môže spotrebiteľ pohonných látok uplatniť pri príjme pohonných látok, sú najmä:

- pomocou elektronického meracieho zariadenia (hladinomeru) alebo alternatívneho meracieho zariadenia (meracia tyč pri nafta a benzína alebo stavoznak pri LPG) zmerať stav zásob pred prijatím pohonných látok a následne po prijatí a rozdielovou metódou zistiť množstvo prijatých pohonných látok,

- využitie meracieho zariadenia, ktoré je súčasťou dopravného prostriedku, ktorým boli pohonné látky dodané do skladovacieho zariadenia; pri použití tohto postupu si vyžiada doklad o overení meracieho zariadenia od prepravcu pohonných látok,
- pri meraniach príjmu LPG sa uplatní postup na základe prietokového princípu alebo sa LPG pri prijíme váži, pričom pred samotným prijatím a po prijatí sa odváži dopravný prostriedok a na základe rozdielov hmotností sa cez hmotnostno-objemový koeficient (poskytnutý prepravcom) stanoví objem LPG.

Keďže spotrebiteľ pohonných látok, tieto pohonné látky spotrebúva, resp. vydáva pre vlastnú spotrebu, môže s ohľadom na ustanovenie § 8 ods. 2 písm. a) zákona o metrológii, zisťovať vydané množstvo pohonných látok pomocou výdajných zariadení, ktoré nepodliehajú overeniu. V tomto prípade spotrebiteľ pohonných látok predloží colnému úradu podrobný opis postupu pri meraní množstva vydaných pohonných látok.

Uvedené metodické usmernenie sa uplatní aj na ustanovenie § 46m zákona.

Ing. Daniela Klučková, v. r.
vymenovaná na zastupovanie generálneho
riaditeľa sekcie daňovej a colnej

Referent: Ing. Milan Danišovič, tel. č.: 02/59 58 34 90
odbor nepriamych daní