

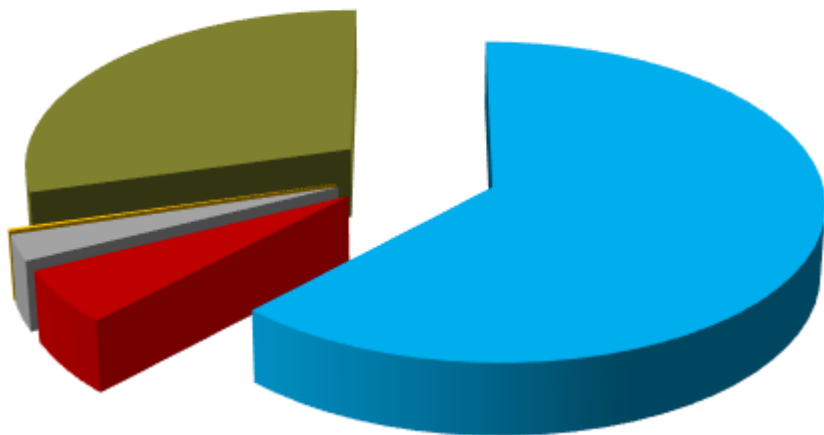


GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL



Struktura příjmů SR ze spotřebních daní

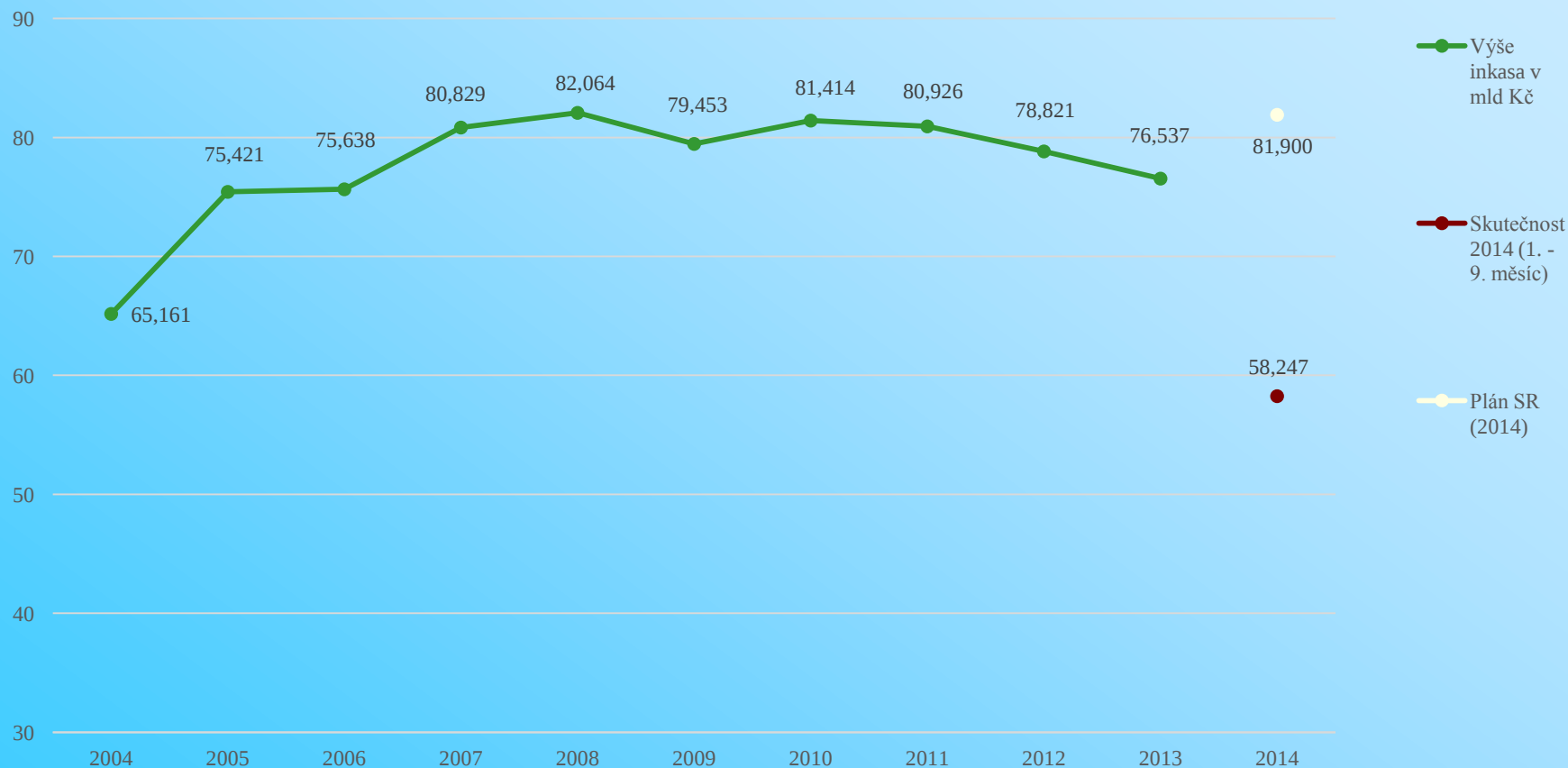
- minerální oleje
- líh
- pivo
- víno
- tabák



	1-9 2013	%	1-9 2014	%
Minerální oleje (MO)	55,4	58,0	58,3	58,0
Lích	4,6	4,8	5,0	5,0
Pivo	3,4	3,6	3,4	3,4
Víno	0,2	0,2	0,2	0,2
Tabák	31,9	33,4	33,7	33,5
Celkem v mld. Kč	95,5		100,6	
Podpora biopaliv	rok 2010	0,7		
	rok 2011	1,1		
	rok 2012	1,4		
	rok 2013	1,5		



Příjmy SR z MO (změna sazeb u PHM v roce 2010)

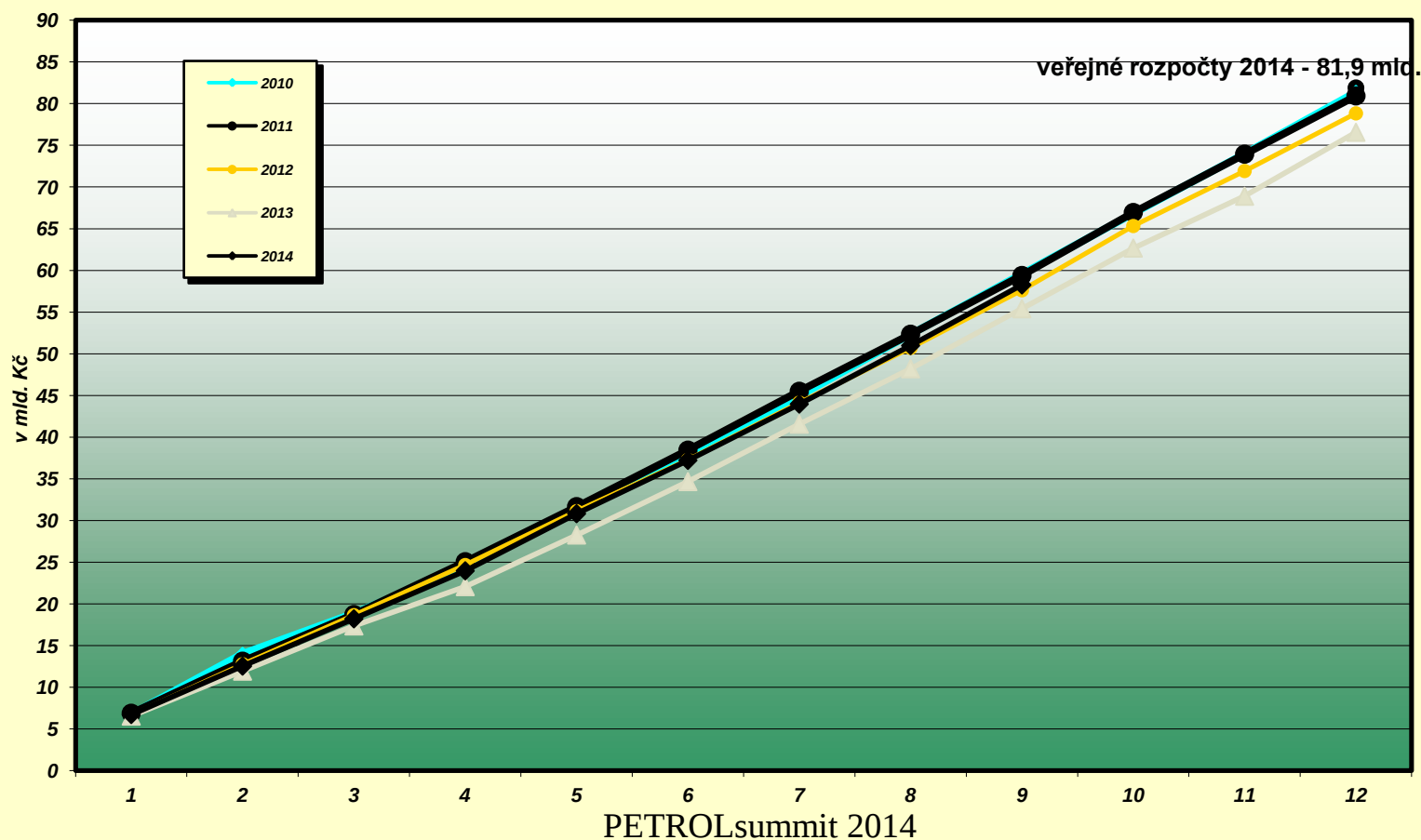


PETROLsummit 2014



Měsíční inkaso SPD z MO v letech

Měsíční inkaso spotřební daně z minerálních olejů v ČR v letech 2010 - 2014





Statistické údaje – přehled zjištění

- Zákon o spotřebních daních
- Rok 2013

	MJ	Počet zjištění	Zajištěné množství	Předpokládaný únik v Kč
Celkem	litr	321	11 304 333	270 920 390

- Rok 2014 (1. – 3. čtvrtletí)

	MJ	Počet zjištění	Zajištěné množství	Předpokládaný únik v Kč
Celkem	litr	426	3 624 661	292 147 888

- Zákon o PHM (distributoři, ČS)

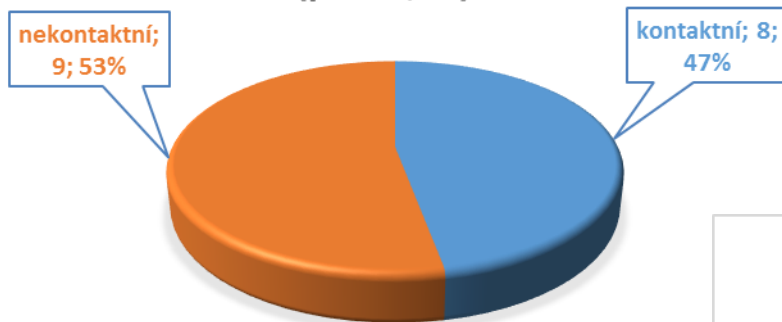
- 11.2013- 10.1014

Celkem provedeno 598 kontrol porušení 47 tj. 8 %

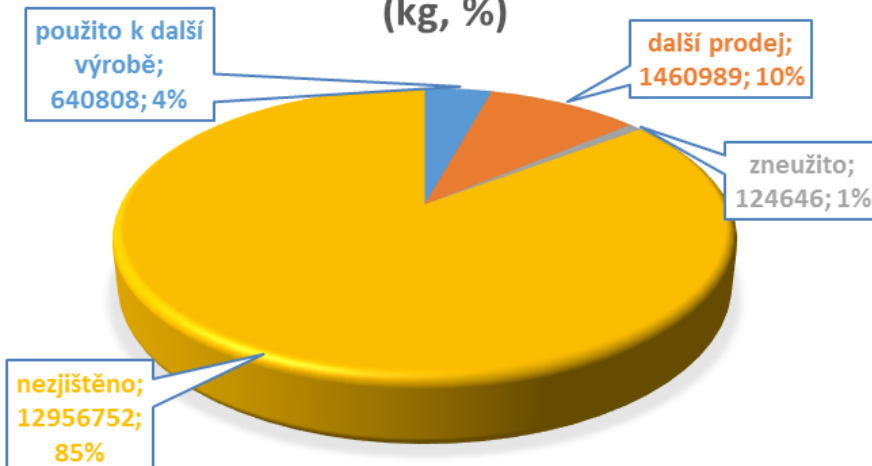


Šetření u subjektů přijímajících zvláštní minerální oleje z PL

SUBJEKTY PŘIJÍMAJÍCÍ ZVLÁŠTNÍ
MINERÁLNÍ OLEJE V ROCE 2013
(počet, %)



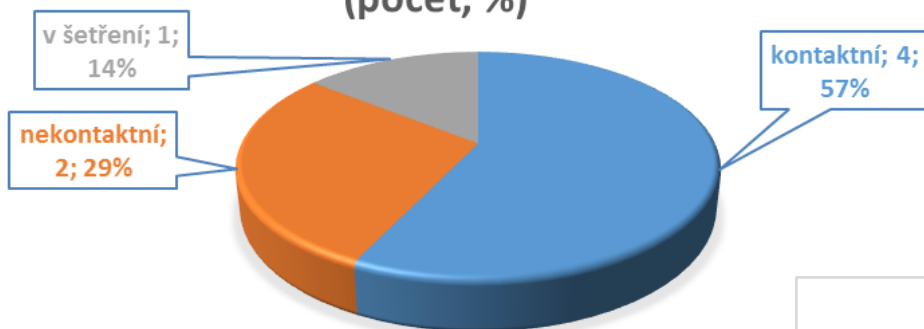
ÚČEL POUŽITÍ ZVLÁŠTNÍCH
MINERÁLNÍCH OLEJŮ ZA ROK 2013
(kg, %)



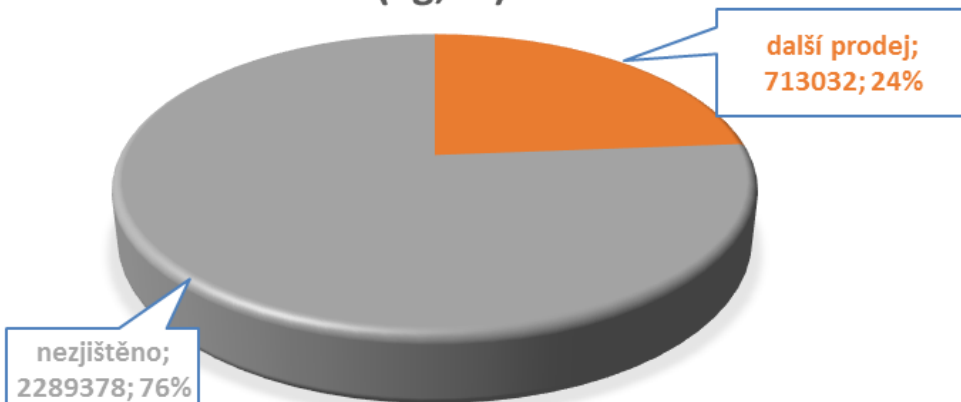


Šetření u subjektů přijímajících zvláštní minerální oleje z PL

SUBJEKTY PŘIJÍMAJÍCÍ ZVLÁŠTNÍ
MINERÁLNÍ OLEJE V ROCE 2014
(počet, %)



ÚČEL POUŽITÍ ZVLÁŠTNÍCH
MINERÁLNÍCH OLEJŮ ZA ROK 2014
(kg, %)





Případ nelegálního nakládání s minerálním olejem

- Tuzemské společnosti byla odeslána polskou společností zásilka minerálního oleje obchodního označení „Olej smarowy G-100“ (KN 2710 19 99). Minerální oleje byly přijímány a skladovány v baleních o objemu 1 000 litrů.
- Na základě dalších šetření bylo zjištěno, že se ve skutečnosti jedná o minerální olej KN 2710 19 62, u kterého vzniká povinnost daň přiznat a zaplatit bez ohledu na účel jeho použití.
- Vzhledem k absenci dokladů prokazujících zdanění předmětného minerálního oleje správce daně provedl zajištění skladovaného minerálního oleje v celkovém množství 19 539 litrů.



Případ nelegálního nakládání s minerálním olejem



PETROLsummit 2014



Případ nelegálního nakládání s minerálním olejem



PETROLsummit 2014



Případ nelegálního nakládání s minerálním olejem



PETROLsummit 2014

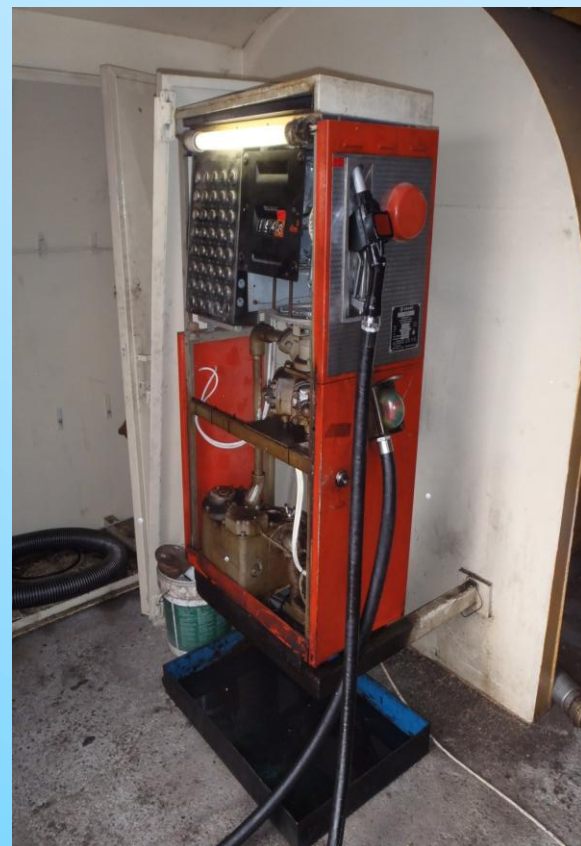


Případ nelegálního míchání motorové nafty a FAME

- Subjekt nakoupil ve větším množství motorovou naftu uvedenou do volného daňového oběhu a současně metylestery mastných kyselin osvobozené od spotřební daně. Zároveň bylo zjištěno, že kupující není registrován jako distributor pohonných hmot, ani není zapsán do evidence čerpacích stanic.
- S ohledem na znalost skladovacích prostor (jedna skladovací nádrž) bylo poято podezření, že dochází k nelegální výrobě směsi z předmětných vybraných výrobků přímo v prostorech kupujícího.
- Po dobu dopravy byly předmětné minerální oleje přepravovány zvlášť v komorách, samotné mísení nastalo až okamžikem stočení minerálních olejů do jedné společné nádrže o objemu 25 000 litrů. Samotnému stáčení byl přítomen i jednatel odebírající společnosti, který přímo instruoval řidiče automobilové cisterny k tomuto úkonu.
- Správce daně provedl zajištění vyrobené směsi minerálních olejů.



Případ nelegálního míchání motorové nafty a FAME





Případ prodeje nezdaněné motorové nafty

- Subjekt prostřednictvím inzerátů nabízel k prodeji motorovou naftu uvedenou do volného daňového oběhu.
- Subjekt nebyl registrován jako distributor pohonných hmot ani neměl registrovanou čerpací stanici.
- CÚ provedl místní šetření ve vytipované provozovně, kde bylo zjištěno skladování nezdaněných minerálních olejů, u nichž následně provedl jejich zajištění.
- V současné době je vedeno řízení o propadnutí vybraných výrobků, daňové řízení a také řízení ve věci důvodného podezření na spáchání jiného správního deliktu podle zákona 311/2006 Sb., o pohonných hmotách.



Případ prodeje nezdaněné motorové nafty



PETROLsummit 2014



Případ prodeje nezdaněné motorové nafty



PETROLsummit 2014



Případ nelegální dopravy topného oleje

- Hlídkou mobilního dohledu byla kontrolována automobilová cisterna české imatrikulace. V cisterně nachází 30.260 litrů (25.264 kg) minerálního oleje, dopravovaného od německého odesílatele pro maďarského příjemce. Dle dokladů, se jednalo o minerální olej kódu nomenklatury 2710 19 43 (Heizöl schwefelarm gefarbt lose Ware).
- Vzhledem k informacím, že maďarský příjemce je nekontaktní a zároveň, že zjednodušený průvodní doklad, doprovázející předmětné minerální oleje uvedené do volného daňového oběhu, nebyl vyplněn v souladu s Nařízením Komise (ES) č. 3649/92, došlo k zajištění předmětného minerálního oleje včetně dopravního prostředku, který jej přepravoval.
- Dalším šetřením bylo zjištěno, že přijímající maďarský subjekt je registrován jako plátce daně, ale od svého založení neplatí DPH ani jiné daně (jeho daňová přiznání byla předkládána s nulovou hodnotou). Dále bylo zjištěno, že předmětný subjekt není oprávněn obchodovat s energetickými produkty a žádné transakce s energetickými produkty nenahlásil ani neposkytl zajištění daně. Statutárním orgánem tohoto maďarského subjektu jsou občané české národnosti.
- Momentálně je vedeno řízení ve věci zajištěných vybraných výrobků a daňové řízení.



Případ nelegální dopravy topného oleje





Případ nelegální dopravy zvláštního oleje I.

- Hlídkou mobilního dohledu byla kontrolována automobilová cisterna polské imatrikulace. V průběhu kontroly bylo zjištěno, že se v cisterně nachází 29.735 litrů (25.000 kg) minerálního oleje, dopravovaného od **polského** odesílatele pro **bulharského** příjemce, avšak s místem vykládky na **Slovensku**. Dle dokladů, které byly přepravcem předloženy, se jednalo o minerální olej kódu KN 2710 19 99.
- V průběhu prověřování bylo zjištěno, že v době kontroly bylo bulharskému příjemci zrušeno DIČ, že jednateli a vlastníky společnosti jsou **italští** občané. Přijetí tohoto oleje nebylo na Slovensku předem oznámeno a rovněž nebyla zajištěná daň. Trasa přepravy byla nelogická (jihovýchod Polska přes ČR na Slovensko?), řidič měl zřejmě přesné instrukce jak vypovídat do protokolu apod.
- Na základě výše uvedeného došlo k zajištění minerálního oleje včetně dopravního prostředku, který je dopravoval. V současné době je případ v řízení.



Případ nelegální dopravy zvláštního oleje II.

- CÚ provedl kontrolu nákladního automobilu s cisternovým návěsem české imatrikulace, který přepravoval 26.416 kg minerálního oleje kódu KN 2710 19 91.
- Dle předloženého dokladu CMR byla odesílatelem kyperská společnost, příjemcem česká společnost, avšak místo určení v Maďarsku.
- Jednatelem přijímající tuzemské společnosti je osoba, která byla zároveň dopravcem minerálních olejů.
- Nicméně na cisterně byla umístěna plomba s označením PL. V kabině vozidla se našla specifikace minerálního oleje polského výrobce.
- Řidič mimo protokol vypověděl, že minerální oleje naložil u polské společnosti, kde mu cisternový návěs zaplombovali. Od majitele tuzemské přepravní společnosti dostal instrukce, aby tento olej dovezl do slovinské společnosti v městě Maribor. Tam měl odevzdat veškeré doklady k přepravě a obdržet doklady nové. Dále dostal příkaz, aby minerální oleje v Mariboru nevykládal, neboť je poveze do ČR. Dále vypověděl, že v Mariboru obdržel nový CMR, který při kontrole předložil.



Případ nelegální dopravy zvláštního oleje II.

- Vzhledem k nevěrohodnosti údajů k přepravě a k její nelogičnosti provedl CÚ zajištění minerálního oleje včetně dopravního prostředku.
- Následně přijímající tuzemská společnost předložila žádost o vrácení minerálního oleje včetně dopravního prostředku se zdůvodněním, že zboží bylo přepravováno v tranzitním režimu do Německa a CMR byl vyplněn chybně v důsledku jazykové bariéry ve skladu v Mariboru. Jako důkaz svého tvrzení předložila uvedená společnost objednávku od německé firmy. Předložený doklad však vzbuzuje pochybnosti, a to především s ohledem na německo-polský text a původní cestu směr Slovinsko. Co se týče německé společnosti, dle internetových stránek se jedná o firmu provozující čerpací stanice včetně přepravy.
- Dle analýzy vzorků se jedná o minerální oleje kódu KN 2710 20 31 (topné oleje) a nikoliv kódu KN 2710 19 91.
- V současné době je případ stále prověřován.



Případ tranzitní nelegální dopravy směsné motorové nafty

- Hlídkou mobilního dohledu CÚ byla kontrolována automobilová cisterna české imatrikulace. V průběhu kontroly bylo zjištěno, že se v cisterně nachází 30.000 litrů minerálního oleje, dopravovaného ve volném daňovém oběhu od polského odesílatele, pro slovenského příjemce, s místem vykládky na Slovensku. Dle dokladů (absence SAD), které byly přepravcem předloženy, se jednalo o minerální olej kódu KN 3826 00 90 (Olej procesowo-technologiczny).
- V době kontroly CS ČR disponovala informacemi, že slovenská společnost je velice riziková (navíc v době záchytu byla bez jednatele a vlastníkem společnosti byl občan Laosu) a zároveň přijetí tohoto oleje nebylo na Slovensku předem oznámeno.
- Vzhledem k tomu, že údaje o odběrateli byly v dokladech nesprávné (nesprávný název), a z důvodu podezření, že se jedná o motorovou naftu a nikoliv technologický olej (silný zápach po motorové naftě), došlo k zajištění VV, včetně dopravního prostředku.



Případ tranzitní nelegální dopravy směsné motorové nafty

- Rozborem odebraných vzorků bylo zjištěno, že se jedná o minerální olej, který vyhovuje normě ČSN pro směsnou motorovou naftu. Obsah FAME ve vzorku je 30,9 % hm. Ve vzorku nebyla zjištěna přítomnost značkovací látky.
- Případ je nadále v řízení.



PETROLsummit 2014



Případ prodeje barvené a značkové motorové nafty na ČS

- Na základě informace bylo zjištěno, že ČS PHM nabízí k prodeji motorovou naftu, která je červené barvy.
- V souvislosti s tímto CÚ provedl šetření, při kterém bylo zjištěno, že ze dvou stojanů určených pro motorovou naftu jsou vydávány minerální oleje červené barvy.
- Vzhledem k podezření, že se jedná o barvené a značkové minerální oleje, CÚ odebral vzorky všech skladovaných minerálních olejů a provedl zajištění 19.456 l minerálního oleje červené barvy.
- Rozborem odebraných vzorků bylo zjištěno, že se jedná motorovou naftu, která obsahuje barvivo a 3,2 mg/l značkovací látky SY124.
- Majitel ČS se hájí tím, že došlo k omylu řidiče při čerpání minerálních olejů do automobilové cisterny.
- Případ je v řízení.



Zajímavosti k přepravám minerálních olejů

- Přepravy v návěsech (kontejnery)





Zajímavosti k přepravám minerálních olejů

➤ Přepravy v návěsech



PETROLsummit 2014

2013/11/18



Zajímavosti k přepravám minerálních olejů

- Přepravy minerálních olejů v automobilových cisternách, které jsou primárně určeny k prevozu sybkých materiálů





Zajímavosti k přepravám minerálních olejů

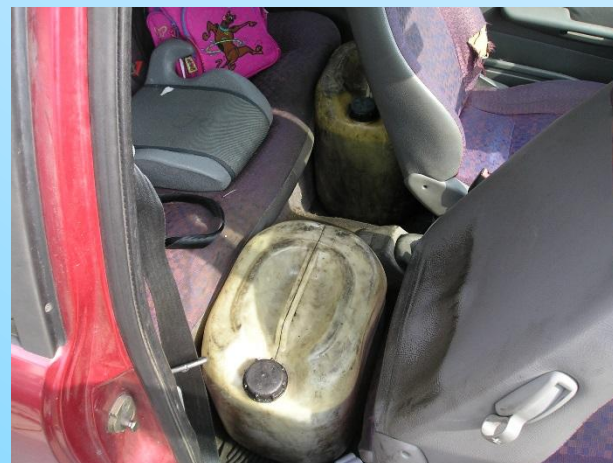
- Přeprava v dodávkách





Zajímavosti k přepravám minerálních olejů

➤ Přeprava v osobních automobilech



PETROLsummit 2014



Novela zákona o SPD

- Testování žadatelů a držitelů povolení
 - Bezdlužnost
 - Trestní a deliktní bezúhonnost
 - Ekonomická stabilita
- Úprava „stropování“ zajištění daně (1,5 mld. Kč)
- Registr zvláštních minerálních olejů
 - KN 27101971- 99
 - Volně ložený nebo v balení nad 210 litrů
 - Kinemat. viskozita při 40 st. C nižší než 12 mm². s⁻¹ vč.
 - Bod vzplanutí nižší než 150 st. C včetně
 - Predestiluje min. 20% do 350 stupňů C



Děkuji za pozornost

Jitka Danielová
ředitelka
Odbor 23 - Daní
Generální ředitelství cel