

Věc: Osvobození leteckých pohonných hmot po nabytí účinnosti nařízení Komise (EU) č. 965/2012 ze dne 5. října 2012, kterým se stanoví technické požadavky a správní postupy týkající se letového provozu podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 216/2008

Ke znění nařízení Komise (EU) č. 965/2012 účinnému od: 25. 8. 2016, resp. 21. 4. 2017

Doplňuje/mění předchozí zveřejněná stanoviska: žádné

Zpracoval: kpt. Ing. Bohumila Kotenová

Dne: 9. 9. 2016

Stručné shrnutí problematiky

Na osvobození leteckých pohonných hmot od spotřební daně se vztahuje směrnice 2003/96/ES o zdanění energetických produktů a elektřiny (dále jen „směrnice“) a zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“). V této souvislosti je rovněž nutné přihlížet k judikatuře Soudního dvora EU, a to zejména k rozsudkům ve věci C-79/10 a C-250/10. Z uvedené judikatury mimo jiné vyplývá, že osvobození pohonných hmot používaných pro leteckou dopravu od spotřební daně podle článku 14 odst. 1 písm. b) směrnice je oprávněné, pokud jsou **přímo použity za účelem poskytování leteckých služeb a za úplatu**. Dílčím závěrem je, že podle čl. 15 odst. 1 písm. j) směrnice pohonné hmoty použité k uskutečnění letů do letecké opravy a zpět nelze osvobodit od spotřební daně.

Dalším podnětem pro vydání této informace je nabytí účinnosti ustanovení nařízení Komise (EU) č. 965/2012 ze dne 5. října 2012, kterým se stanoví technické požadavky a správní postupy týkající se letového provozu podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 216/2008, která obsahují pravidla pro neobchodní letecký provoz (dále jen „nařízení č. 965/2012“), a to ke dni 25. srpnu 2016.

Dne 21. dubna 2017 pak také nabydou účinnosti ustanovení obsahující pravidla pro zvláštní (ne)obchodní provoz a vysoce rizikový zvláštní obchodní provoz. Tato pravidla spočívají mimo jiné v tom, že na některé činnosti, na které se až doposud vztahovala vnitrostátní právní úprava, se bude nově vztahovat přímo použitelná právní úprava Evropské unie.

Nabytím účinnosti výše uvedených pravidel dojde k zásadním změnám v procesu vydávání povolení, resp. osvědčování způsobilosti pro provoz letecké dopravy a leteckých prací, kdy vybrané minerální oleje spotřebované při těchto činnostech mohou být osvobozeny od spotřební daně.

V návaznosti na výše uvedené sdělujeme, že nabytí účinnosti některých ustanovení nařízení Komise (EU) č. 965/2012 **nemá** vliv na rozsah činností, které jsou v současné době osvobozeny od spotřební daně. Vliv má pouze na to, které dokumenty může správce daně požadovat při prokazování oprávněnosti uplatňování nároku na osvobození.

Systém osvědčování provozovatelů

- Letecké práce – vydání povolení ÚCL dle ustanovení § 74 odst. 1 zákona č. 49/1997 Sb., o civilním letectví (od 21. dubna 2017),
- Letecké činnosti pro vlastní potřebu – vydání povolení ÚCL dle ustanovení § 76 odst. 2 zákona č. 49/1997 Sb., o civilním letectví (od 25. srpna 2016),
- Zvláštní obchodní i neobchodní provoz – potvrzení přijetí prohlášení (potvrzeno ÚCL) (od 25. srpna 2016),
- Vysoce rizikový zvláštní obchodní provoz – udělení povolení ÚCL (od 21. dubna 2017),
- Neobchodní provoz – potvrzení přijetí prohlášení (potvrzeno ÚCL) (od 25. srpna 2016),
- Letecké školy - certifikát ATO (EU) č. 1178/2011, registrované zařízení (potvrzeno ÚCL) (od 25. srpna 2016).

Letecké pohonné hmoty **jsou osvobozeny od spotřební daně** podle § 49 odst. 6 zákona, pokud jsou použity pro následující činnosti

- letecká doprava – přeprava cestujících nebo zboží za úplatu,
- letecké práce – využití letadla k pracovní činnosti za úplatu
 - letecké práce v zemědělství,
 - hašení požárů,
 - letecké práce v lesním hospodářství a ochraně životního prostředí,
 - letecké práce ve stavebnictví,
 - rozhazování letáků,
 - vleky kluzáků,
 - vleky reklamních transparentů,
 - kontrolní, měřicí, pozorovací a hlídkové lety,
 - provádění leteckého snímkování,
 - výsadkové lety,
 - výuka leteckého personálu v letecké škole,
 - vyhlídkové lety,
- zkoušení, oprava nebo údržba letadel,
- letecké činnosti pro potřebu státu
 - přeprava ústavních činitelů,
 - výkon státní správy.

Letecké pohonné hmoty **nejsou osvobozeny od spotřební daně** podle § 49 odst. 6 zákona, pokud jsou použity pro následující činnosti (**jedná se o demonstrativní výčet**)

- soukromé rekreační létání,
- sportovní létání,
- letecká veřejná vystoupení,
- lety do letecké opravy a zpět (viz rozsudek ve věci [C-79/10](#)),
- použití vlastního letadla k zajištění cest svých zaměstnanců k zákazníkům nebo do místa konání veletrhů (viz rozsudek ve věci [C-79/10](#)),

Č. j. 44604/2016-900000-231

- použití vlastního letadla pro výcvik svých pilotů,
- přesun dopravního letadla z jednoho letiště na jiné.