

Věc: Nakládání s vysokoprocentními palivy a FAME po 1. 1. 2016

Ke znění zákona platnému dne: 1. 1. 2016

Ke znění zákona účinnému od: 1. 1. 2016 (předpokládaná účinnost)

Doplňuje/mění předchozí zveřejněná stanoviska: žádné

Zpracoval: kpt. Ing. B. Kotenová

Dne: 15. 12. 2015

V souvislosti s novelizací zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o spotřebních daních“) dojde ke změně zdaňování vysokoprocentních paliv, rostlinných olejů pro pohon motorů a FAME pro pohon motorů. Novela zákona byla v Senátu Parlamentu ČR projednávána jako ST 156. V rámci projednávání v Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR byly ve druhém čtení načteny pozměňovací návrhy, které mění daňová zvýhodnění na výše uvedené pohonné hmoty ve dvou úrovních.

Směsná nafta je jako předmět daně uvedena v § 45 odst. 2 písm. c) zákona o spotřebních daních. Dle navrhované změny bude směsná nafta od 1. 1. 2016 zdaňována sazbou daně 9 265 Kč/1 000 litrů. Směsnou naftu, kterou daňový subjekt uvede na daňovém území ČR **do volného daňového oběhu do 31. 12. 2015**, zdaní sazbou daně platnou v tento den, tedy 7 665 Kč/1 000 litrů. Takto zdaněnou směsnou naftu bude možné prodávat a spotřebovávat po 1. 1. 2016 s původní sazbou daně až do úplného prodeje nebo spotřebování konečnými zákazníky. Pro žádný subjekt nenastane povinnost dodanit takto zdaněnou a na trh uvedenou směsnou naftu.

Pohonná hmota **Etanol E85** je jako předmět daně uvedena v § 45 odst. 2 písm. l) zákona o spotřebních daních. Dle navrhované změny bude pro Etanol E85 uvedený na daňovém území ČR **do volného daňového oběhu od 1. 1. 2016** možné uplatnit nárok na vrácení daně na líh, který bude obsažen v této směsi, ve výši 10 230 Kč/1 000 litrů lihu, zatímco se tato pohonná hmota bude zdaňovat jako doposud, tedy sazbou daně 12 840 Kč/1 000 litrů.

Dle přechodného ustanovení se pro daňové povinnosti u spotřební daně za zdaňovací období přede dnem nabytí účinnosti novely zákona o spotřebních daních, jakož i pro práva a povinnosti s nimi související, použije zákon o spotřebních daních ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti novely zákona o spotřebních daních. To znamená, že osoby, které uvedly Etanol E85 na daňovém území ČR **do volného daňového oběhu do 31. 12. 2015**, budou moci ještě po 1. 1. 2016 na takto uvedený Etanol E85 uplatnit nárok na vrácení daně způsobem uvedeným v § 14 odst. 5 zákona o spotřebních daních ve lhůtě uvedené v § 16 zákona o spotřebních daních. Pro Etanol E85 uvedený do volného daňového oběhu za zdaňovací období prosinec 2015 lhůta pro uplatnění nároku na vrácení daně na líh obsažený v této směsi uplyne dnem 25. 7. 2016.

Methylestery mastných kyselin určené pro pohon motorů, výrobu tepla nebo výrobu směsí (dále jen „FAME“) jsou jako předmět daně uvedeny v § 45 odst. 3 písm. k) zákona o spotřebních daních. Dle navrhované změny bude FAME **od 1. 1. 2016 zdaňováno** sazbou ve výši 4 590 Kč/1 000 litrů, pokud bude FAME určeno k použití, nabízeno k prodeji nebo používáno pro pohon motorů a bude splňovat kritéria udržitelnosti biopaliv. V ostatních případech se FAME bude zdaňovat stejnou sazbou daně jako minerální olej uvedený v § 45 odst. 1 zákona o spotřebních daních, kterému se vlastnostmi a účelem použití přibližuje.

V souladu s přechodným ustanovením bod 2 může uživatel, který **nabyl (nakoupil nebo sám uvedl do volného daňového oběhu) do 31. 12. 2015 FAME osvobozené od daně**, toto FAME ve lhůtě **do 30. 6. 2016 doprodat osvobozené od daně**, pokud do 5-ti dnů od nabytí účinnosti novely zákona o spotřebních daních provede inventuru zásob FAME. Prodej osvobozeného FAME lze realizovat i přesto, že od 1. 1. 2016 nebude existovat příslušné ustanovení o osvobození od daně pro tento druh minerálního oleje. Zbývající FAME, které uživatel do 30. 6. 2016 neprodá osvobozené od daně, bude muset po 1. 7. 2016 zdanit. Povinnost daň přiznat a zaplatit vznikne dne 1. 7. 2016. Vzhledem k tomu, že lhůty pro přiznání a zaplacení daně nejsou specificky stanoveny v přechodných ustanoveních, použijí se v tomto případě obecné lhůty uvedené v § 18 odst. 1 a 5 zákona o spotřebních daních. Subjekt bude povinen podat **daňové přiznání za zdaňovací období červenec 2016 do 25. 8. 2016 a daň je splatná do 9. 9. 2016**.

V praxi to znamená, že doprodej FAME osvobozeného od daně se týká jen těch uživatelů, kteří tato osvobozená FAME prodávají koncovým uživatelům. Koncoví uživatelé takto nakoupené FAME doužívají osvobozené od daně. Uživatelé, kteří nakoupí po 1. 1. 2016 FAME osvobozené od daně, jej mohou jako osvobozené doužívat, ale nemohou je prodat osvobozené od daně jiné osobě uživatele, protože nesplní úvodní podmínku, že FAME osvobozené od daně nabyli před 31. 12. 2015, tedy před nabytím účinností novely zákona o spotřebních daních. Koneční uživatelé, kteří řádně nabyli FAME osvobozené od daně do 31. 12. 2015, aniž by byli držitelé povolení podle § 13a zákona o spotřebních daních, mohou toto FAME doužívat osvobozené od daně. Stejně postupují i koneční uživatelé, kteří nakoupili FAME osvobozené od daně od uživatelů, kteří je mohou doprodat osvobozené od daně v rámci přechodného ustanovení.

Rostlinné oleje uvedené pod kódy nomenklatury 1507 až 1518 určené pro pohon motorů, výrobu tepla nebo výrobu směsí jsou jako předmět daně uvedeny v § 45 odst. 3 písm. a) zákona o spotřebních daních. Dle navrhované změny budou rostlinné oleje **od 1. 1. 2016 zdaňovány** sazbou daně ve výši 4 590 Kč/1 000 litrů, pokud budou tyto rostlinné oleje určeny k použití, nabízeny k prodeji nebo používány pro pohon motorů a budou splňovat kritéria udržitelnosti biopaliv. V ostatních případech se rostlinné oleje budou zdaňovat stejnou sazbou daně jako minerální olej uvedený v § 45 odst. 1 zákona o spotřebních daních, kterému se vlastnostmi a účelem použití přibližují.

Další postup nakládání s rostlinnými oleji osvobozenými od daně je od 1. 1. 2016 následující. Koneční uživatelé, kteří řádně nabyli rostlinné oleje osvobozené od daně do 31. 12. 2015, aniž by byli držitelé povolení podle § 13a zákona o spotřebních daních, mohou tyto rostlinné oleje doužívat osvobozené od daně. Zrušením ustanovení o osvobození pro rostlinné oleje **osobě**, která je do 31. 12. 2015 nabyta osvobozené o daně, však **vznikne** povinnost přiznat a zaplatit daň z těchto minerálních olejů, pokud je **nedoužívá k osvobozenému účelu**. Také pokud je prodá dalšímu spotřebiteli pro pohon motorů, vznikne jí povinnost přiznat a zaplatit daň z těchto minerálních olejů **dnem prodeje**. Lhůty pro přiznání a zaplacení daně pro tento případ nejsou specificky stanoveny v přechodných ustanoveních, proto se v tomto případě použijí obecné lhůty uvedené v § 18 odst. 1 a 5 zákona o spotřebních daních.