

Věc: Informace – Vracení daně u směsi motorové nafty s 30 % HVO

Ke znění zákona účinnému od: 27. 3. 2019

Doplňuje/mění předchozí zveřejněná stanoviska: žádné

Zpracoval: kpt. Ing. Pavel Říha

Dne: 15. 10. 2019

Informace je vydána v souvislosti s nabytím účinnosti zákona č. 80/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní. Tímto zákonem byl mj. změněn i zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o spotřebních daních“).

S účinností od 27. 3. 2019 jsou dle **§ 45 odst. 1 písm. b)** zákona o spotřebních daních předmětem daně z minerálních olejů střední oleje a těžké plynové oleje uvedené pod kódy nomenklatury 2710 19 11 až 2710 19 48, **2710 20 11** až 2710 20 19 a minerální oleje uvedené pod kódem nomenklatury 2710 20 90, pokud z nich podle metody stanovené ČSN ISO 3405 při teplotě 210 °C predestiluje méně než 90 % objemu těchto minerálních olejů včetně ztrát a při teplotě 250 °C alespoň 65 % objemu těchto minerálních olejů včetně ztrát.

Kód nomenklatury **2710 20**, dle Nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 ze dne 23. července 1987 o celní a statistické nomenklatuře a o Společném celním sazebníku, ve znění k platném k 1. lednu 2018, zahrnuje minerální oleje a oleje ze živičných nerostů (jiné než surové) a přípravky jinde neuvedené ani nezahrnuté, obsahující 70 % hmotnostních nebo více minerálních olejů nebo olejů ze živičných nerostů, jsou-li tyto oleje základní složkou těchto přípravků, **obsahující bionaftu**, kromě odpadních olejů. Pod kódem nomenklatury **2710 20 11** jsou zahrnuty plynové oleje o obsahu síry nepřesahujícím 0,001 % hmotnostních.

Pod předmět daně z minerálních olejů dle § 45 odst. 1 písm. b) zákona o spotřebních daních lze mimo jiné zahrnout motorovou naftu, respektive:

1. plynové oleje určené k pohonu spalovacích vznětových motorů uvedené pod kódem nomenklatury 2710 19 43.
2. plynové oleje s přídavkem maximálně 7 procent objemových methylesterů mastných kyselin určené k pohonu spalovacích vznětových motorů uvedené pod kódem nomenklatury **2710 20 11**.

Motorová nafta s nízkým přídavkem biopaliva (za předpokladu splnění parametrů uvedených § 45 odst. 1 písm. b) zákona o spotřebních daních) uvedená pod kódem nomenklatury 2710 20 11, tedy není po novele zákona o spotřebních daních předmětem daně z minerálních olejů dle § 45 odst. 2 písm. j) zákona o spotřebních daních, nýbrž, jak bylo uvedeno výše, předmětem daně dle § 45 odst. 1 písm. b) zákona o spotřebních daních.

Povinnost nízkoprocentního přimíchávání metylesterů mastných kyselin do motorové nafty v prostorách daňového skladu zůstává nedotčena. Definice výroby vybraného výrobku je však nyní naplněna i podle § 3 písm. r) bod 3. zákona o spotřebních daních.

Směsi minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) zákona o spotřebních daních s hydrogenovanými rostlinnými oleji (HVO) splňujícími kritéria udržitelnosti biopaliv, přičemž podíl těchto HVO musí činit nejméně 30 % objemových všech látek ve směsi obsažených, jsou předmětem daně z minerálních olejů dle **§ 45 odst. 2 písm. o)** zákona o spotřebních daních. Sazba spotřební daně pro tuto směs minerálních olejů činí 10 950 Kč/1000 litrů (§ 48 odst. 20 zákona o spotřebních daních). Zároveň pak v této směsi může být přídavek metylesterů mastných kyselin, neboť jak je uvedeno výše, do § 45 odst. 1 písm. b) zákona o spotřebních daních nově spadají výrobky s kódem nomenklatury 2710 20 11.

U zdaněných minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 2 písm. o) zákona o spotřebních daních vzniká plátcí dle § 54 odst. 4 zákona o spotřebních daních nárok na vrácení daně dnem jejich uvedení do volného daňového oběhu za účelem pohonu motorů na daňovém území České republiky. Daň se vrací ve výši 3 285 Kč/1 000 litrů směsi uvedené v § 45 odst. 2 písm. o) zákona o spotřebních daních.

Upozornění:

Uplatnění nároku na vrácení daně je forma daňového zvýhodnění. Bude-li tedy na tuto směs minerálních olejů uplatněn nárok na vrácení daně, pak by bylo v rozporu s evropským právem, aby tato daňově zvýhodněná pohonná hmota byla současně započítávána do povinného minimálního podílu biopaliv v pohonných hmotách podle § 19 zákona č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o ochraně ovzduší“).

Je nepřijatelné aplikovat souběh dvou nástrojů státní podpory (tj. daňového zvýhodnění a možnosti započíst biopalivo do povinného minimálního podílu biopaliv). Podporu poskytnutou ve formě daňového zvýhodnění na biopaliva, která podléhají povinnosti dodávky nebo přimíchání minimálního podílu biopaliv do pohonných hmot, nelze považovat za slučitelnou s vnitřním trhem.

Ke směsi HVO s motorovou naftou, kde podíl HVO činí nejméně 30 % objemu, se přistupuje v Oznámení o splnění povinnosti zajistit minimální množství biopaliv v průběhu kalendářního roku dle § 19b odst. 1 zákona o ochraně ovzduší za stejných podmínek jako k ostatním daňově zvýhodněným směsným palivům (tj. B30, E85).