

Č.j. 2168/2020-900000-231

Informace – Skladování motorové nafty s obsahem HVO nejméně 30 %

Ke znění zákona o spotřebních daních účinnému od: 1. 1. 2020

Doplňuje/mění předchozí zveřejněná stanoviska: žádné

Zpracoval: kpt. Ing. Pavel Říha

Dne: 9. 1. 2020

Informace je vydána na základě dotazu, zda lze společně v jedné nádrži skladovat motorovou naftu, která neobsahuje hydrogenované rostlinné oleje splňujícími kritéria udržitelnosti biopaliv (dále jen „HVO“), případně motorovou naftu, která ve směsi s HVO obsahuje méně než 30 % objemových HVO ve směsi obsažených, společně s motorovou naftou, která ve směsi obsahuje více než 30 % HVO ve směsi obsažených.

K uvedenému dotazu Generální ředitelství cel sděluje následující.

Motorová nafta, která neobsahuje HVO, případně motorová nafta, která ve směsi s HVO obsahuje **méně než 30 %** objemových HVO ve směsi obsažených, je předmětem daně dle § 45 odst. 1 písm. b) zákona o spotřebních daních.

Směsi minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) zákona o spotřebních daních s HVO, přičemž podíl těchto HVO musí činit **nejméně 30 %** objemových všech látek ve směsi obsažených, jsou předmětem daně dle § 45 odst. 2 písm. o) zákona o spotřebních daních.

Vzhledem k tomu, že při společném skladování motorové nafty bez HVO, případně motorové nafty s obsahem HVO do 30 % (předmět daně dle § 45 odst. 1 písm. b) zákona o spotřebních daních) a motorové nafty s obsahem HVO nejméně 30 % (předmět daně dle § 45 odst. 2 písm. o) zákona o spotřebních daních) dochází k jejich smíchání, **je tento proces považován za výrobu vybraných výrobků** dle § 3 písm. r) zákona o spotřebních daních. Z vybraného výrobku, který je předmětem daně, vznikne vybraný výrobek, který je jiným předmětem daně, případně z minerálního oleje, který je uvedený pod jedním kódem nomenklatury, vznikne minerální olej, který je uveden pod jiným kódem nomenklatury.

Dle § 19 odst. 3 zákona o spotřebních daních se vybrané výrobky mohou **vyrábět výhradně v podniku na výrobu vybraných výrobků (v daňovém skladu)** podle 19 odst. 2 písm. a) zákona o spotřebních daních, pokud zákon o spotřebních daních nestanoví jinak.

Výroba, jako proces je pro účely zákona o spotřebních daní vymezena v § 3 písm. r) zákona o spotřebních daních. Výjimka z činností (z procesu výroby) je vymezena v § 45 odst. 12 zákona o spotřebních daních.

Dle § 45 odst. 12 písm. b) zákona o spotřebních daních se za výrobu minerálních olejů nepovažuje smíchání minerálních olejů již uvedených do volného daňového oběhu ve skladovacích nádržích čerpacích stanic, pokud se jedná o minerální oleje, u nichž již byla spotřební daň zaplácena a jejichž sazba daně není nižší než sazba daně vzniklé směsi, nebo pokud tato výsledná směs **neobsahuje** minerální oleje, u kterých lze uplatnit nárok na vrácení daně podle § 54 odst. 3 nebo 4 zákona o spotřebních daních.

Dle § 54 odst. 4 zákona o spotřebních daních u zdaněných minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 2 písm. o) zákona o spotřebních daních vzniká plátcí nárok na vrácení daně dnem jejich uvedení do volného daňového oběhu za účelem pohonu motorů na daňovém území České republiky.

S ohledem na výše uvedené tedy Generální ředitelství cel konstatuje, že ve volném daňovém oběhu na daňovém území České republiky (včetně nádrží čerpací stanici pohonných hmot, provozních nádrží či jiných výdejních a skladovacích zařízení) **nelze společně skladovat** minerální oleje, které jsou předmětem daně dle § 45 odst. 1 písm. b) zákona o spotřebních daních (motorovou naftu bez HVO) současně v jedné nádrži s minerálními oleji, které jsou předmětem daně dle § 45 odst. 2 písm. o) zákona o spotřebních daních (motorová nafta s HVO nad 30%). Jejich společné skladování (smíchání) je považováno za výrobu vybraných výrobků, kterou lze provozovat výhradně v daňovém skladu.