

Informace – Náležitosti dokladů prokazujících zdanění u motorové nafty ve směsi s HVO

Ke znění zákona účinnému od: 1. 1. 2020

Doplňuje/mění předchozí zveřejněná stanoviska: žádné

Zpracoval: kpt. Ing. Pavel Říha

Dne: 28. 1. 2020

Informace je vydána na základě dotazů daňových subjektů, v jakém formátu je třeba uvádět název, popřípadě obchodní označení a výši spotřební daně celkem na dokladech prokazujících zdanění vybraných výrobků (motorové nafty ve směsi s HVO) uvedených do volného daňového oběhu.

K uvedenému Generální ředitelství cel sděluje následující.

Název, popřípadě obchodní označení vybraného výrobku na dokladech prokazující zdanění vybraných výrobků.

Na daňovém území České republiky se dle § 5 odst. 1 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o spotřebních daních“) prokazuje zdanění vybraných výrobků uvedených do volného daňového oběhu daňovým dokladem nebo dokladem o prodeji či dokladem o dopravě vybraných výrobků do volného daňového oběhu již uvedených, pokud zákon o spotřebních daních nestanoví jinak (§ 6 zákona o spotřebních daních).

Náležitosti dokladů prokazujících zdanění vybraných výrobků upravuje ustanovení § 5 odst. 2 až 4 zákona o spotřebních daních. U minerálních olejů jsou náležitosti dokladů prokazujících zdanění dále upraveny v § 51 zákona o spotřebních daních.

Z dokladů prokazujících zdanění musí být dostatečně zřejmé, o jaký vybraný výrobek se jedná. **Z názvu vybraného výrobku, popřípadě z jeho obchodního označení** uvedeného v dokladech, musí být vybraný výrobek jednoznačně identifikovatelný.

Vzhledem k tomu, že směsi motorové nafty s HVO, popřípadě s biopalivy mohou být sazebně zařazeny pod stejný kód nomenklatury minerálního oleje, doporučuje GŘC u těchto směsí uvádět i obsah HVO, případně i obsah biopaliva v % ve směsi obsažených. Příkladem:

- *Motorová nafta s obsahem HVO nad 30 %*,
- *Motorová nafta s obsahem HVO ve výši XY %*
- *Motorová nafta s obsahem FAME do 7 % a s obsahem HVO nad 30 %*

Dále upozorňujeme, že dle § 3 odst. 3 zákona č. 311/2006 Sb., o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pohonných hmotách), ve znění pozdějších předpisů, je výrobce, dovozce, vývozce a distributor pohonných hmot povinen uvádět v dodacích listech v případě dodávek motorových benzinů nebo motorové nafty obsah biopaliva v pohonné hmotě, vyjádřený v procentech objemových.

Výše spotřební daně celkem na dokladech prokazující zdanění vybraných výrobků.

Nedílnou náležitostí dokladů prokazujících zdanění dle § 5 zákona o spotřebních daních je mimo jiné i „**výše spotřební daně celkem**“. Dle § 51 odst. 1 zákona o spotřebních daních musí být na dokladech prokazujících zdanění uvedeno množství minerálních olejů v **členění podle jednotlivých sazeb spotřební daně**.

Výše spotřební daně celkem uváděná na dokladech prokazujících zdanění se vypočte jako součin celkového množství vybraného základu daně dle § 47 zákona o spotřebních daních a sazby daně dle § 48 zákona o spotřebních daních. Takto vypočtená výše spotřební daně se nemění ani v případě, že bude na směs motorové nafty s obsahem HVO nejméně 30 % uplatněn nárok na vrácení daně dle § 54 odst. 4 zákona o spotřebních daních.

Obdobně se výše spotřební daně celkem na dokladech prokazujících zdanění uvádí u směsí E85. Vypočtená částka se nemění ani ve vztahu k obsahu lihu, který je rozhodující pro případné vrácení daně dle § 54 odst. 3 zákona o spotřebních daních.

Při výpočtu spotřební daně se použije sazba daně platná v den uvedení vybraného výrobku do volného daňového oběhu.