

**Informace – Zrušení nároku na vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje v mineralogických postupech a metalurgických procesech podle § 55 zákona o spotřebních daních**

Ke znění zákona o spotřebních daních účinnému od: 1. 1. 2024

Doplňuje/mění předchozí zveřejněná stanoviska: žádné

Zpracoval: kpt. Ing. Pavel Říha

Dne: 15. 12. 2023

Informace je vydána v souvislosti s nabytím účinnosti zákona č. 349/2023 Sb. kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů. (dále jen „zákon o konsolidaci veřejných rozpočtů“).

Zákon o konsolidaci veřejných rozpočtů nabyl účinnosti dne 1. 1. 2024.

S účinností od 1. 1. 2024 byla zákonem o konsolidaci veřejných rozpočtů mimo jiné současně novelizována některá ustanovení zákona č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o spotřebních daních“)

V souvislosti s problematikou vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje v mineralogických postupech a metalurgických procesech upozornujeme dotčené daňové subjekty na následující změny.

S účinností od 1. 1. 2024 se ustanovení § 55 zákona o spotřebních daních včetně nadpisu zrušuje.

**Zrušením § 55 zákona o spotřebních daních nelze na minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1, 2, 3 nebo 6 zákona o spotřebních daních, které, přestože byly nakoupeny za cenu včetně spotřební daně a které byly prokazatelně použity k mineralogickým postupům nebo v metalurgických procesech, ale až po 1. 1. 2024, již nárok na vrácení daně uplatnit.**

Podle ČÁSTI TŘICÁTÉ TŘETÍ, Čl. LVI, Přechodná ustanovení, Bod 1 zákona o konsolidaci veřejných rozpočtů, se pro daňové povinnosti u spotřebních daní za zdaňovací období přede dnem nabytí účinnosti zákona o konsolidaci veřejných rozpočtů (před 1. 1. 2024), jakož i pro práva a povinnosti s nimi související, použije zákon o spotřebních daních ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti zákona o konsolidaci veřejných rozpočtů.

Na minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1, 2, 3 nebo 6 zákona o spotřebních daních, které byly osobou uvedenou v § 55 odst. 1 zákona o spotřebních daních (ve znění zákona o spotřebních daních do 31. 12. 2023) prokazatelně použity ve lhůtě nejpozději do 31. 12. 2023 k mineralogickým postupům nebo v metalurgických procesech lze nárok na vrácení daně uplatnit podle § 55 odst. 9 zákona o spotřebních daních (ve znění zákona o spotřebních daních do 31. 12. 2023), nejpozději však do 6 měsíců ode dne, kdy mohl být nárok uplatněn poprvé.

**Změny v problematice osvobození od daně z minerálních olejů v souvislosti s použitím minerálních olejů v mineralogických postupech a metalurgických procesech po 1. 1. 2024.**

Podle ČÁSTI TŘICÁTÉ TŘETÍ, Čl. LIV, Bod. 6 zákona o konsolidaci veřejných rozpočtů s účinností od 1. 1. 2024 zní ustanovení § 49 odst. 1 zákona o spotřebních daních následovně:

*(1) Od daně jsou osvobozeny minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1, 2 a 6 používané pro jiné účely, než je pohon motorů nebo výroba tepla. Od daně takto nejsou osvobozeny ostatní benziny.*

Poznámka: znění § 49 odst. 1 zákona o spotřebních daních platné do 31. 12. 2023:

*(1) Od daně jsou osvobozeny minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1, 2 a 6 používané pro jiné účely, než je pohon motorů nebo výroba tepla. Od daně takto nejsou osvobozeny*

*a) ostatní benziny,*

*b) minerální oleje používané k mineralogickým postupům nebo v metalurgických procesech.*

Minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1, 2, 3 nebo 6 zákona o spotřebních daních (mimo ostatních benzínů), které budou po 1. 1. 2024, byť v mineralogických postupech nebo v metalurgických procesech, použity pro jiné účely, než je pohon motorů nebo výroba tepla, jsou podle § 49 odst. 1 zákona o spotřebních daních osvobozeny od daně z minerálních olejů.

Vybrané výrobky osvobozené od daně lze podle § 13 odst. 1 zákona o spotřebních daních přijímat a užívat pouze na základě pravomocného povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně.

Postup pro získání povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně upravuje ČÁST DRUHÁ, obecná ustanovení o povolovacím řízení, § 43a až § 43q zákona o spotřebních daních.

Podle ČÁSTI TŘICÁTÉ TŘETÍ, Čl. LVI, Přejícná ustanovení, Bod 4 zákona o konsolidaci veřejných rozpočtů, pokud osoba, které v průběhu 12 kalendářních měsíců předcházejících dni nabytí účinnosti zákona o konsolidaci veřejných rozpočtů vznikl nárok na vrácení daně podle § 55 zákona o spotřebních daních ve znění účinném do 31. 12. 2023, a která v důsledku přijetí zákona o konsolidaci veřejných rozpočtů splní nově podmínky pro vydání povolení k přijímání a užívání minerálních olejů osvobozených od daně, podá do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona návrh na vydání povolení k přijímání a užívání minerálních olejů osvobozených od daně k účelům podle § 49 odst. 1 zákona o spotřebních daních ve znění účinném ode dne 1. 1. 2024, hledí se do dne předcházejícího dni pravomocného ukončení řízení o tomto návrhu na tento návrh jako na povolení k přijímání a užívání minerálních olejů osvobozených od daně k účelům podle § 49 odst. 1 zákona o spotřebních daních ve znění účinném ode dne 1. 1. 2024.

Na základě výše uvedeného doporučujeme dotčeným subjektům, pokud budou chtít po 1. 1. 2024 odebírat od dodavatele minerální oleje osvobozené od daně, podat si návrh na vydání povolení k přijímání a užívání minerálních olejů osvobozených od daně k účelům podle § 49 odst. 1 zákona o spotřebních daních ve znění účinném ode dne 1. 1. 2024, co nejdříve. Celní úřad vydá uživateli potvrzení o přijetí návrhu na vydání povolení k přijímání a užívání minerálních olejů osvobozených od daně.

Nárok na vydání vybraného výrobku za ceny bez daně uživatel prokazuje podle § 12 odst. 3 zákona o spotřebních daních předložením povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně, pokud nelze vybrané výrobky osvobozené od daně přijímat a užívat bez tohoto povolení; neučiní-li tak, má se za to, že nárok na osvobození vybraných výrobků od daně nebyl uplatněn. Po přechodnou dobu, ode dne podání návrhu na vydání povolení do dne předcházejícího dni pravomocného ukončení řízení o tomto návrhu, prokazuje uživatel nárok na vydání vybraného výrobku za ceny bez daně předložením potvrzení o přijetí návrhu na vydání povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně

Podle ČÁSTI TŘICÁTÉ TŘETÍ, Čl. LVI, Přechodná ustanovení, Bod 5 zákona o konsolidaci veřejných rozpočtů, v případě, že správce daně návrh podle bodu 4 zamítne, vznikne osobě podle bodu 4 dnem zamítnutí návrhu povinnost přiznat a zaplatit daň z minerálních olejů, které na základě návrhu přijala bez daně. Daňové přiznání je tato osoba povinna podat ve lhůtě do 15 dnů ode dne právní moci rozhodnutí o zamítnutí návrhu; tato daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

#### **Příklady:**

Minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1, 2, 3 nebo 6 zákona o spotřebních daních nakoupené za cenu včetně daně do 31. 12. 2023 a prokazatelně použité do 31. 12. 2023 k mineralogickým postupům nebo v metalurgických procesech – při splnění zákonných podmínek má daňový subjekt možnost uplatnění nároku na vrácení daně podle § 55 zákona o spotřebních daních (ve znění zákona o spotřebních daních účinném do 31. 12. 2023).

Minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1, 2, 3 nebo 6 zákona o spotřebních daních nakoupené za cenu včetně daně do 31. 12. 2023 a prokazatelně použité od 1. 1. 2024 k mineralogickým postupům nebo v metalurgických procesech – nárok na vrácení daně již nelze uplatnit, § 55 zákona o spotřebních daních byl s účinností od 1. 1. 2024 zrušen.

Subjekt si podal v období od 1. 1. 2024 do 31. 1. 2024 (například 3. 1. 2024) návrh na vydání povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně. Do dne předcházejícího dni pravomocného ukončení řízení o tomto návrhu se na tento návrh hledí jako na povolení k přijímání a užívání minerálních olejů osvobozených od daně k účelům podle § 49 odst. 1 zákona o spotřebních daních ve znění účinném od 1. 1. 2024. **Ode dne podání** (například 3. 1. 2024) **návrhu** na vydání tohoto povolení může subjekt přijímat minerální oleje osvobozené od daně podle § 49 odst. 1 zákona o spotřebních daních. V případě, že správce daně návrh na vydání povolení zamítne, vznikne osobě zamítnutím návrhu povinnost přiznat a zaplatit daň z minerálních olejů, které na základě návrhu přijala bez daně.

#### **Vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro výrobu tepla**

Na vybrané minerální oleje, které byly do 31. 12. 2023 používány v mineralogických postupech a metalurgických procesech a na které bylo možno si podle § 55 zákona o spotřebních daních ve znění do 31. 12. 2023 uplatňovat nárok na vrácení daně, a které budou po 1. 1. 2024 prokazatelně použity **pro výrobu tepla**, si mohou dotčené daňové subjekty uplatnit nárok na vrácení daně podle § 56 zákona o spotřebních daních.

U vybraných minerálních olejů (na které se nevztahuje osvobození od daně podle § 49 odst. zákona o spotřebních daních ve znění účinném od 1. 1. 2024), které jsou uvedeny v § 56 odst. 1 a 2 zákona o spotřebních daních, které byly nakoupeny za cenu včetně daně a které byly prokazatelně použity pro výrobu tepla, vznikne při splnění všech podmínek uvedených v § 56 zákona o spotřebních daních nárok na vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro výrobu tepla podle § 56 zákona o spotřebních daních.

plk. Ing. Jan Boháč, MBA  
ředitel odboru  
odbor 23 - Daní  
Generální ředitelství cel