

Věc: Vrácení daně podle § 54 odst. 3 a 4 pro Ethanol E85 a směs s HVO po 1. 1. 2016 – postup pro vyplnění daňového přiznání

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 výše nároku na vrácení daně u pohonné hmoty Ethanol E85 a zavedení vrácení daně u směsi obsahující hydrogenované rostlinné oleje (dále jen „HVO“). 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 níže uvedené pohonné hmoty ve dvou úrovních.

Pohonná hmota **Etanol E85** je jako předmět daně uvedena v § 45 odst. 2 písm. 1) zákona o spotřebních daních. Vzhledem k tomu, tato pohonná hmota může obsahovat líh kvasný bezvodý zvláště denaturovaný nebo líh bezvodý obecně denaturovaný v proměnlivém množství od 70 do 85 % objemových, musí být plátce schopen množství minerálního oleje uvedeného do volného daňového oběhu a množství lihu v tomto minerálním oleji obsažené prokázat. V daňovém přiznání pak uplatní nárok z celkového množství lihu uvedeného v minerálním oleji do volného daňového oběhu za dané zdaňovací období souhrnně jednou položkou.

Vzhledem ke změnám v uplatňování nároků na vrácení daně u pohonné hmoty Ethanol E85 v souvislosti s novelou zákona o SPD k 1. 1. 2016 je postup následující.

1. Pro Ethanol E85, který byl uveden do volného daňového oběhu nejpozději k 31. 12. 2015, bude daň přiznána v daňovém přiznání za zdaňovací období prosinec 2015. Za stejné zdaňovací období plátci vznikne nárok na vrácení daně za líh obsažený v této pohonné hmotě, který může uplatnit ve stejném daňovém přiznání. Daňové přiznání bude vyplněno následovně.

sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6	sl. 7	sl. 8
č. ř.	Označení vybraných výrobků	MJ	Procento	Množství VV	Daň	Nárok na vrácení daně	Kód
1	a	271087	1000		12 840		
	b						
2	a	871087	1000	0,7		8988	24
	b						

271087 – číselné označení minerálního oleje Ethanol E85 pro přiznání daně za prosinec 2015.
871087 – číselné označení platí pro Ethanol E85, u kterého se uplatňuje nárok na vrácení daně za líh obsažený v této pohonné hmotě vzniklý do 31. 12. 2015, ale nárokovaný po 1. 1.2016.

2. Pro Ethanol E85, který byl uveden do volného daňového oběhu nejdříve 1. 1. 2016 bude platit jiná výše nároku na vrácení daně za líh obsažený ve směsi. Daňové příznání bude vyplněno následovně.

sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6	sl. 7	sl. 8
č. ř.	Označení vybraných výrobků	MJ	Procento	Množství VV	Daň	Nárok na vrácení daně	Kód
1	a	271087	1000		1	12 840	
	b						
2	a	220785	1000		0,7	7161	24
	b						

271087 – číselné označení minerálního oleje Ethanol E85, u kterého je přiznávána daň za zdaňovací období leden 2016 a dále – použitá sazba daně 12 840 /1 000 litrů.

220785 – číselné označení pro líh, na který se uplatňuje nárok ve výši 10 230 Kč/1 000 litrů lihu obsaženého v uvedené směsi Ethanol E85 (uveden do VDO od 1. 1.2016).

3. V daňových příznáních za měsíce leden 2016 až červen 2016 může dojít k souběhu uplatňovaných nároků na vrácení daně za líh obsažený ve směsi Ethanol E85 a to v souladu s přechodným ustanovením bod 1, podle kterého 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. Daňové příznání bude vyplněno následovně.

sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6	sl. 7	sl. 8
č. ř.	Označení vybraných výrobků	MJ	Procento	Množství VV	Daň	Nárok na vrácení daně	Kód
1	a	271087	1000		1	12 840	
	b						
2	a	220785	1000		0,7	7161	24
	b						
3	a	871087	1000		0,7	8988	24
	b						

271087 – číselné označení minerálního oleje Ethanol E85, u kterého je přiznávána daň za zdaňovací období leden 2016 a dále – použitá sazba daně 12 840 /1 000 litrů.

220785 – číselné označení pro líh, na který se uplatňuje nárok ve výši 10 230 Kč/1 000 litrů lihu obsaženého v uvedené směsi Ethanol E85 (uveden do VDO od 1. 1.2016).

871087 – číselné označení platí pro Ethanol E85, u kterého se uplatňuje nárok na vrácení daně pro líh vzniklý do 31. 12. 2015, ale nárokovaný po 1. 1.2016 – použitá sazba daně 12 840 /1 000 litrů.

4. V předmětu daně z minerálních olejů byla definována nová směs minerálních olejů, která sestává ze **směsi minerálního oleje uvedeného v § 45 odst. 1 písm. b) zákona o spotřebních daních a hydrogenovaných rostlinných olejů** (dále jen „HVO“) **splňujících kritéria udržitelnosti biopaliv. Podíl HVO** ve směsi musí být minimálně **30 % objemových** a více. Tato směs je uvedena v § 45 odst. 2 písm. o) zákona o spotřebních daních. Plátce, který tuto směs uvede do volného daňového oběhu na daňovém území České republiky pro pohon motorů, může uplatnit nárok na vrácení daně podle § 54 odst. 4 zákona o spotřebních daních ve výši 3 285 Kč/1 000 litrů směsi. Daňové přiznání bude vyplněno následovně.

sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6	sl. 7	sl. 8
č. ř.	Označení vybraných výrobků	MJ	Procento	Množství VV	Daň	Nárok na vrácení daně	Kód
1	a	271092	1000		1	10 950	
	b						
2	a	271093	1000		1	3 285	25
	b						

271092 – číselné označení minerálního oleje uvedeného v § 45 odst. 2 písm. o) zákona o spotřebních daních, u kterého je přiznávána daň – použitá sazba daně 10 950 /1 000 litrů.

271093 – číselné označení minerálního oleje uvedeného v § 45 odst. 2 písm. o) zákona o spotřebních daních, u kterého je uplatňován nárok na vrácení daně – použitá sazba daně 3 285 /1 000 litrů.

Vzhledem k tomu, že nárok na vrácení daně podle § 54 odst. 4 zákona o spotřebních daních vzniká ve stejném okamžiku jako povinnost daň přiznat a zaplatit ze směsi uvedené v § 45 odst. 2 písm. o) zákona o spotřebních daních, lze předpokládat, že subjekty budou uplatňovat tento nárok na vrácení ve stejném daňovém přiznání, ve kterém budou přiznávat daň z této směsi.