

Odbor 23 daní

Dne 24. srpna 2026

Č. j.: 37547/2026-900000-23010

Ke znění zákona platnému ode dne: 8.11.2023

Ke znění zákona účinnému ode dne: 1. 1. 2026

Doplňuje/mění předchozí zveřejněné informace: žádné

Informace k problematice daňových skladů na výrobu zkapalněného bioplynu KN 2711 19

Tato informace jej vydána na základě zvyšujícího se počtu dotazů k výrobě zkapalněného bioplynu KN 2711 19 a to zkapalňováním bioplynu v plynném stavu KN 2711 29 vyrobeného na bioplynové stanici.

Obsah informací týkající se výroby minerálních olejů:

Podle § 19 odst. 2 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o spotřebních daních“) lze vybrané výrobky vyrábět výhradně ve výrobním daňovém skladu. Výjimka z této povinnosti se týká minerálních olejů, které nejsou uvedeny v § 59 odst. 1 zákona o spotřebních daních (výjimka se netýká zkapalněného bioplynu). Pro daňový sklad minerálních olejů jsou stanoveny speciální podmínky v § 59 odst. 8 a násl. zákona o spotřebních daních.

Otázky vyplývající z praxe:

1) Skladovací kapacita

Daňovým skladem minerálních olejů může být podle § 59 odst. 8 písm. b) zákona o spotřebních daních mimo jiné pouze sklad, jehož skladovací kapacita je nejméně 50 000 litrů minerálních olejů; to neplatí pro daňový sklad zkapalněných ropných plynů, jehož skladovací kapacita musí být nejméně 100 000 litrů. Jelikož zkapalněný bioplyn KN 2711 19 není zkapalněným ropným plynem, vztahuje se na daňové sklady, které budou tento výrobek vyrábět, minimální skladovací kapacita 50 000 litrů minerálních olejů.

Pro úplnost uvádíme, že správce daně nemá přidělenou kompetenci stanovit výjimku ze zákonné povinnosti podle § 59 odst. 8 písm. c) zákona o spotřebních daních a není tak možné udělit žádnou výjimku z minimální výše skladovací kapacity výrobního daňového skladu minerálních olejů.

2) Propojení prostor daňového skladu

Podle § 3 odst. 1 písm. f) zákona o spotřebních daních se daňovým skladem rozumí prostorově ohraničené místo na daňovém území České republiky, ve kterém provozovatel daňového skladu za podmínek stanovených tímto zákonem vybrané výrobky vyrábí, zpracovává, skladuje, přijímá nebo je z něho odesílá, přičemž hranice takového místa nesmějí být přerušeny s výjimkou případu, kdy tímto místem prochází veřejná komunikace; správce daně může stanovit, že určité objekty a plochy tohoto místa nejsou jeho součástí. Toto zákonné ustanovení tak vylučuje možnost existence jediného daňového skladu, jehož prostory by od sebe byly vzdáleny třeba jen jeden kilometr.

Není tak možné povolit provozování daňového skladu, kdy by část A daňového skladu byla vymezena jako prostorově ohraničené místo přiléhající k bioplynové stanici A, a část B téhož daňového skladu by byla vymezena jako prostorově ohraničené místo přiléhající k bioplynové stanici B, když by tyto stanice byly od sebe vzdálené několik kilometrů až několik desítek kilometrů a jediným smyslem tohoto „spojení“ by bylo splnění minimální skladovací kapacity daňového skladu.

3) **Automobilová cisterna jako součást daňového skladu**

Podle § 59 odst. 10 zákona o spotřebních daních, pokud jsou minerální oleje umístěny v automobilové cisterně, která se nachází na území daňového skladu, považuje se toto dopravní zařízení za součást daňového skladu. To platí i v případě, kdy toto dopravní zařízení **z technických důvodů dočasně daňový sklad se svolením správce daně místně příslušného daňového skladu opustí**. V takovém případě se množství minerálních olejů, které se do daňového skladu vrátí, nesmí lišit od množství minerálních olejů, které daňový sklad opustilo.

Autocisterna, která je používána k dopravě vybraných výrobků z daňového skladu, tak nemůže být považována za jeho součást.

Dopravní zařízení nelze v žádném případě považovat za skladovací zařízení, jelikož nesplní podmínku podle § 59 odst. 8 písm. a) zákona o spotřebních daních, tj. není pevně spojené se zemí.