

Č.j. 48513/2022-900000-303

Věc: Informace – změna sazeb a číselného označení vybraných výrobků uváděných v daňových příznáních

Ke znění zákona účinnému od: 1. 10. 2022

Doplňuje/mění předchozí zveřejněná stanoviska: čj. 1686/2021-900000-303, 31004/2022-900000-303

Zpracoval: pplk. Ing. Pavel Horký

Dne: 7. 10. 2022

Ve Sbírce zákonů byl zveřejněn zákon č. 286/2022, kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „novela“).

Novelou dochází k prodloužení dočasného snížení sazby daně z minerálních olejů, a to u středních a těžkých plynových olejů (např. motorová nafta, značkové a barvené topné oleje, letecký petrolej) podle § 45 odst. 1 písm. b) zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o SPD“). Použití snížené sazby daně z těchto minerálních olejů ve výši 8 450 Kč / 1 000 litrů (namísto původní ve výši 9 950 Kč / 1 000 litrů), které bylo účinné od 1. 6. 2022, je prodlouženo do 31. 12. 2023 (původně do 30. 9. 2022). Toto prodloužení (použití nižších sazeb) se týká i směsí a dalších minerálních olejů, které se zdaňují stejnou sazbou jako minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. b) zákona o SPD.

Dočasně nižší sazba daně z minerálních olejů u motorových benzinů (např. Natural 95, BA 95, BA 98), ostatních benzinů (např. lakové benziny, technické benziny) a leteckých pohonných hmot benzinového typu podle § 45 odst. 1 písm. a) zákona o SPD s obsahem olova do 0,013 g/l, která byla od 1. 6. 2022 ve výši 11 340 Kč / 1 000 litrů, je od 1. 10. 2022 zpětně na původní výši 12 840 Kč / 1 000 litrů. Toto zvýšení se týká i směsí a dalších minerálních olejů, které se zdaňují stejnou sazbou jako minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. a) zákona o SPD s obsahem olova do 0,013 g/l včetně.

V daňových příznáních uváděná čísla výrobků mohou v různých zdaňovacích obdobích odpovídat různým sazbám daně z minerálních olejů. V případě uplatňování nároku na vrácení daně může dojít i ke změně čísla výrobku, a to s ohledem na okamžik, kdy u minerálního oleje vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit (s jakou sazbou byl minerální olej zdaněn).

Základní principy pro uvádění čísel výrobků dotčených minerálních olejů v daňových příznáních lze stručně shrnout takto:

1. v případě **přiznání daně** se vždy použije číslo, které začíná číslicí 1, 2 nebo 3 (např. 272001),
2. v případě **uplatnění nároku na vrácení daně** se rozlišuje, zda z minerálních olejů byla přiznána a zaplacená spotřební daň ve stejné výši jako v případě, že by šlo o její přiznání a zaplacení za zdaňovací období, za které je nárok na vrácení uplatňován
 - a) přiznaná a zaplacená daň z minerálních olejů je ve stejné výši - použije se číslo, které začíná číslicí 1, 2 nebo 3 (např. 272001),

- b) přiznaná a zaplacená daň z minerálních olejů je v jiné výši (může být nižší nebo vyšší) – použije se číslo, které číslicí 7 (např. 772001),
- c) u minerálních olejů, u nichž vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit do 31. 12. 2020, a pro něž byly zavedeny kódy začínající číslicí 9, se nic nemění a použije se číslo, které začíná číslicí 9 (např. 971020).

Pro uvádění kódů a sazeb v daňových přiznáních tak postupujte dle následujících informací.

I. Motorové benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu podle § 45 odst. 1 písm. a) zákona o SPD s obsahem olova do 0,013 g/l, směsi a další minerální oleje, které se zdaňují stejnou sazbou

1. Přiznání daně z minerálních olejů za zdaňovací období červen až září roku 2022

Označení vybraných výrobků (čísla výrobků) uváděné v daňových přiznáních podle pokynů (dále jen „pokyny“), které jsou ve vyhlášce č. 458/2020 Sb., o některých formulářových podáních v oblasti působnosti orgánů Celní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“), se u těchto minerálních olejů nemění. Změnily se však příslušné sazby daní uváděné v daňových přiznáních od zdaňovacího období červen roku 2022 do zdaňovacího období září roku 2022, a to na výši 11 340 Kč / 1 000 litrů.

Např. u bezolovnatých motorových benzinů se za zdaňovací období červen až září roku 2022 použije číslo výrobku 272001, se sazbou daně 11 340 Kč / 1 000 litrů.

Uvedené platí i v případě, že se daňové přiznání podává a daň je splatná nejpozději první pracovní den po dni vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit, pokud povinnost daň přiznat a zaplatit vznikla v období od 1. 6. 2022 do 30. 9. 2022.

2. Uplatnění nároku na vrácení daně z minerálních olejů za zdaňovací období červen až září roku 2022

Při uplatnění nároku na vrácení daně z těchto minerálních olejů za zdaňovací období červen až září roku 2022 se v daňovém přiznání uvádějí označení vybraných výrobků (čísla výrobků) následovně:

- a) V případě minerálních olejů, u nichž povinnost daň přiznat a zaplatit vznikla od 1. 6. 2022 do 30. 9. 2022, a které byly zdaněny se sazbou daně 11 340 Kč / 1 000 litrů, se pro uplatnění nároku na vrácení daně z minerálních olejů za zdaňovací období červen až září roku 2022 použije číslo výrobku uvedené v pokynech.

Např. u bezolovnatých motorových benzinů se v tomto případě při uplatnění nároku na vrácení daně za zdaňovací období červen až září roku 2022 použije číslo výrobku 272001.

- b) V případě minerálních olejů, u nichž povinnost daň přiznat a zaplatit vznikla do 31. 5. 2022, a které byly zdaněny se sazbou daně 12 840 Kč / 1 000 litrů se pro uplatnění nároku na vrácení daně z minerálních olejů za zdaňovací období červen až září roku 2022 použije číslo výrobku, u něhož bude oproti kódu uvedenému v pokynech zaměněna první číslice za číslicí 7.

Např. u bezolovnatých motorových benzinů se v tomto případě při uplatnění nároku na vrácení daně za zdaňovací období červen až září roku 2022 namísto čísla výrobku 272001 použije číslo výrobku 772001.

3. Přiznání daně z minerálních olejů od zdaňovacího období říjen roku 2022

Při přiznání daně z minerálních olejů od zdaňovacího období říjen roku 2022 se použije číslo výrobku uvedené v pokynech.

Např. u bezolovnatých motorových benzinů se od zdaňovacího období říjen roku 2022 použije číslo výrobku 272001, se sazbou daně 12 840 Kč / 1 000 litrů.

Uvedené platí i v případě, že se daňové přiznání podává a daň je splatná nejpozději první pracovní den po dni vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit, pokud povinnost daň přiznat a zaplatit vznikla od 1. 10. 2022.

4. Uplatnění nároku na vrácení daně z minerálních olejů od zdaňovacího období říjen roku 2022

Při uplatnění nároku na vrácení daně z minerálních olejů za zdaňovací období od října roku 2022 se v daňovém přiznání uvádějí označení vybraných výrobků (čísla výrobků) následovně:

- a) V případě minerálních olejů, u nichž povinnost daň přiznat a zaplatit vznikla do 31. 5. 2022 nebo od 1. 10. 2022, a které byly zdaněny se sazbou daně 12 840 Kč / 1 000 litrů, se pro uplatnění nároku na vrácení daně z minerálních olejů od zdaňovacího období říjen roku 2022 použije číslo výrobku uvedené v pokynech.

Např. u bezolovnatých motorových benzinů se od zdaňovacího období říjen roku 2022 použije číslo výrobku 272001.

- b) V případě minerálních olejů, u nichž povinnost daň přiznat a zaplatit vznikla od 1. 6. 2022 do 30. 9. 2022, a které byly zdaněny se sazbou daně 11 340 Kč / 1 000 litrů, se pro uplatnění nároku na vrácení daně z minerálních olejů od zdaňovacího období říjen roku 2022 použije číslo výrobku, u něhož bude oproti kódu uvedenému v pokynech zaměněna první číslice za číslici 7.

Např. u bezolovnatých motorových benzinů se v tomto případě od zdaňovacího období říjen roku 2022 namísto čísla výrobku 272001 použije číslo výrobku 772001.

II. Střední a těžké plynové oleje podle § 45 odst. 1 písm. b) zákona o SPD, směsi a další minerální oleje, které se zdaňují stejnou sazbou

1. Přiznání daně z minerálních olejů od zdaňovacího období červen roku 2022

Označení vybraných výrobků (čísla výrobků) uváděné v daňových přiznáních podle pokynů se u těchto minerálních olejů nemění. Byly však změněny příslušné sazby daní uváděné v daňových přiznáních od zdaňovacího období červen roku 2022, a to na výši 8 450 Kč / 1 000 litrů.

Např. u motorové nafty (bez biosložky) se od zdaňovacího období červen roku 2022 použije číslo výrobku 271040, se sazbou daně 8 450 Kč / 1 000 litrů.

Uvedené platí i v případě, že se daňové přiznání podává a daň je splatná nejpozději první pracovní den po dni vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit, pokud povinnost daň přiznat a zaplatit vznikla u těchto minerálních olejů od 1. 6. 2022.

2. Uplatnění nároku na vrácení daně z minerálních olejů od zdaňovacího období červen roku 2022

Při uplatnění nároku na vrácení daně z těchto minerálních olejů od zdaňovacího období červen roku 2022 se v daňovém přiznání uvádějí označení vybraných výrobků (čísla výrobků) následovně:

- a) V případě minerálních olejů, u nichž povinnost daň přiznat a zaplatit vznikla od 1. 6. 2022, a které byly zdaněny se sazbou daně 8 450 Kč / 1 000 litrů, se pro uplatnění nároku na vrácení daně z minerálních olejů od zdaňovacího období červen roku 2022 použije číslo výrobku uvedené v pokynech.

Např. u motorové nafty (bez biosložky) se v tomto případě od zdaňovacího období červen roku 2022 použije číslo výrobku 271040.

- b) V případě minerálních olejů, u nichž povinnost daň přiznat a zaplatit vznikla od 1. 1. 2021 do 31. 5. 2022, a které byly zdaněny se sazbou daně 9 950 Kč / 1 000 litrů, se pro uplatnění nároku na vrácení daně z minerálních olejů od zdaňovacího období červen roku 2022 použije číslo výrobku, u něhož bude oproti kódu uvedenému v pokynech zaměněna první číslice za číslici 7.

Např. u motorové nafty (bez biosložky) se v tomto případě od zdaňovacího období červen roku 2022 namísto čísla výrobku 271040 použije číslo výrobku 771040.

3. Uplatnění nároku na vrácení daně z minerálních olejů od II. kalendářní čtvrtletí roku 2022 nebo při ročním zdaňovacím období 2022 a 2023 podle § 57 zákona o SPD (tzv. zelená nafta)

U minerálních olejů podle § 45 odst. 1 písm. b) nebo 45 odst. 2 písm. j) zákona o SPD, se pro uplatnění nároku na vrácení daně z minerálních olejů podle § 57 zákona o SPD od zdaňovacího období II. kalendářní čtvrtletí roku 2022 nebo při ročním zdaňovacím období 2022 a 2023 v daňovém přiznání uvede následující:

- a) V případě minerálních olejů, které byly zdaněny se sazbou daně 8 450 Kč / 1 000 litrů, a u nichž povinnost daň přiznat a zaplatit vznikla od 1. 6. 2022, se pro uplatnění nároku na vrácení daně z minerálních olejů použije číslo výrobku uvedené v pokynech.

Např. u motorové nafty s metylestery mastných kyselin do 7 % objemových se za II. nebo III. kalendářní čtvrtletí roku 2022 použije v tomto případě číslo výrobku uvedené v pokynech, tj. 271085.

- b) V případě minerálních olejů, které byly zdaněny se sazbou daně 9 950 Kč / 1 000 litrů, a u nichž povinnost daň přiznat a zaplatit vznikla od 1. 1. 2021 do 31. 5. 2022, se pro uplatnění nároku na vrácení daně z minerálních olejů použije číslo výrobku, u něhož bude oproti kódu uvedenému v pokynech zaměněna první číslice za číslici 7.

Např. u motorové nafty s metylestery mastných kyselin do 7 % objemových se od zdaňovacího období II. kalendářní čtvrtletí roku 2022 nebo při ročním zdaňovacím období v tomto případě namísto čísla výrobku 271085 uvedeného v pokynech použije číslo výrobku 771085.

4. Uplatnění nároku na vrácení daně u minerálních olejů se sazbami platnými do 31. 12. 2020

U minerálních olejů, u nichž vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit do 31. 12. 2020, a pro něž byly zavedeny kódy začínající číslicí 9, se v případě uplatnění nároku na vrácení daně kód nemění (tj. nadále bude uváděn kód začínající číslicí 9).

plk. JUDr. Jana Jarešová, Ph.D.
ředitelka odboru
odbor 30 - Právní
Generální ředitelství cel