

PARLAMENT ČESKÉ REPUBLIKY

Poslanecká sněmovna

2009

V. volební období

744

Vládní návrh

na vydání

**zákona, kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve
znění pozdějších předpisů, a další související zákony**

Vládní návrh

ZÁKON

ze dne 2009,

kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ

Změna zákona o spotřebních daních

Čl. I

Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění zákona č. 479/2003 Sb., zákona č. 237/2004 Sb., zákona č. 313/2004 Sb., zákona č. 558/2004 Sb., zákona č. 693/2004 Sb., zákona č. 179/2005 Sb., zákona č. 217/2005 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 379/2005 Sb., zákona č. 545/2005 Sb., zákona č. 310/2006 Sb., zákona č. 575/2006 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 270/2007 Sb., zákona č. 296/2007, zákona č. 37/2008 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 245/2008 Sb. a zákona č. 309/2008 Sb., se mění takto:

1. V § 3 písmeno p) zní:

„p) pilotním projektem projekt technologického vývoje ekologicky příznivější palivové směsi na základě lihu kvasného bezvodého zvláště denaturovaného, směsi těžkých plynových olejů s vodou nebo projekt technologického vývoje ekologicky příznivých paliv vyrobených z nepotravinářských částí biomasy nebo z biologického odpadu; tyto projekty musí být schváleny Ministerstvem životního prostředí a Ministerstvem financí.“.

CELEX: 32003L0096

2. V § 6 odst. 1 se číslo „6“ nahrazuje číslem „8“.
3. V § 12 odst. 1 se za slovo „uplatnit“ vkládá slovo „písemně“, slova „přede dnem jejich vydání“ se nahrazují slovy „před jejich vydáním“ a na konci odstavce se doplňuje věta „To se netýká uživatelů uvedených v § 53 odst. 8.“.
4. V § 12 odst. 3 a v § 13 odst. 1 se slova „§ 53 odst. 3 až 7“ nahrazují slovy „§ 53 odst. 4 až 9“.
5. V § 22 se na konci odstavce 19 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno e), které zní:
„e) opakovaně nedoplní zajištění daně ve lhůtě stanovené v § 21 odst. 10.“.

6. V § 23 se za odstavec 6 vkládá nový odstavec 7, který zní:

„(7) V rozhodnutí o povolení jednorázového přijetí vybraných výrobků celní úřad uvede dobu jeho platnosti. Toto povolení platí 3 měsíce ode dne nabytí právní moci rozhodnutí.“.

Dosavadní odstavec 7 se označuje jako odstavec 8.

7. V § 28 odst. 9 větě druhé se za slovo „dopravce“ vkládají slova „ , provozovatel přijímajícího daňového skladu“.

CELEX: 31992L0012

8. V § 29 odst. 2 se za slova „České republiky“ vkládají slova „ , pokud tento zákon nestanoví jinak (§ 60 odst. 13)“.

CELEX: 31992L0012

9. V § 31 se na konci odstavce 1 doplňuje věta „V oznámení uvede datum zahájení dopravy.“.

10. V § 45 odst. 2 písm. c) se slova „řepkového oleje nebo etylestery řepkového oleje vyrobenými z lihu kvasného bezvodého zvláště denaturovaného nebo lihu kvasného bezvodého obecně denaturovaného³⁵⁾“ nahrazují slovy „mastných kyselin uvedených pod kódem nomenklatury 3824 90 99“, slova „metylesteru řepkového oleje nebo etylesteru řepkového oleje“ se nahrazují slovy „metylesterů mastných kyselin“ a slova „31 % hmotnostních“ se nahrazují slovy „30 % objemových“.

CELEX: 32003L0096

11. V § 45 odst. 2 písm. d) se za slova „95 %“ a slova „5 %“ vkládá slovo „objemových“.
12. V § 45 odst. 2 písm. e) a h) se za slova „85 %“ a slova „15 %“ vkládá slovo „objemových“.
13. V § 45 odst. 2 písm. f) se slova „d), e) a g) až j)“ nahrazují slovy „b) až e) a g) až m)“.
14. V § 45 odst. 2 písm. g) se slova „d) a e)“ nahrazují slovy „d), e), l) a m)“ a za slova „95 %“ se vkládá slovo „objemových“.
15. V § 45 odst. 2 se na konci textu písmene i) doplňuje slovo „objemových“.
16. V § 45 odst. 2 písm. j) se slova „řepkového oleje nebo etylestery řepkového oleje vyrobenými z lihu kvasného bezvodého zvláště denaturovaného nebo lihu kvasného bezvodého obecně denaturovaného³⁵⁾“ nahrazují slovy „mastných kyselin uvedených pod kódem nomenklatury 3824 90 99“; slova „řepkového oleje nebo etylesterů řepkového oleje“ se nahrazují slovy „mastných kyselin“, slovo „hmotnostních“ se nahrazuje slovem „objemových“ a slovo „nebo“ se zrušuje.

CELEX: 32003L0096

17. V § 45 se na konci odstavce 2 tečka nahrazuje čárkou a doplňují se písmena l) a m), která včetně poznámek pod čarou č. 35b a č. 35c znějí:

„l) směsi minerálních olejů s lihem kvasným bezvodým zvláště denaturovaným nebo lihem kvasným bezvodým obecně denaturovaným neuvedené v písmeni m), které obsahují nejméně 70 % a nejvýše 85 % objemových lihu kvasného bezvodého zvláště denaturovaného nebo lihu kvasného bezvodého obecně denaturovaného a které jsou účelem použití rovnocenné minerálním olejům uvedeným v odstavci 1 písm. a) a odpovídají příslušné technické normě^{35b)}, určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro pohon motorů, nebo

m) směsi minerálních olejů s lihem kvasným bezvodým zvláště denaturovaným neuvedené v písmenech d), e), i) nebo l), které obsahují nejvýše 95 % objemových lihu kvasného bezvodého zvláště denaturovaného a které jsou účelem použití rovnocenné minerálním olejům uvedeným v odstavci 1 písm. b) a odpovídají příslušné technické normě^{35c)}, určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro pohon motorů.

35b) ČSN 65 6512 Motorová paliva – Ethanol E85 – Technické požadavky a metody zkoušení.

35c) ČSN 65 6513 Motorová paliva – Ethanol E95 pro vznětové motory – Technické požadavky a metody zkoušení.“.

CELEX: 32003L0096

18. V § 45 odst. 3 písm. a) se slovo „nebo“ nahrazuje čárkou a na konci textu písmene se doplňují slova „nebo pro výrobu směsí uvedených v odstavci 2“.

CELEX: 32003L0096

19. V § 45 odst. 3 písm. k) se slovo „nebo“ nahrazuje čárkou a na konci textu písmene k) se doplňují slova „nebo pro výrobu směsí uvedených v odstavci 2“.

CELEX: 32003L0096

20. V § 45 odst. 4 se slova „nebo pro výrobu tepla“ nahrazují slovy „ , pro výrobu tepla nebo pro výrobu směsí uvedených v odstavci 2“.

CELEX: 32003L0096

21. V § 45 odst. 9 větě třetí se slova „kolaudován jako stavba podle zvláštního právního předpisu³⁶⁾“ nahrazují slovy „užíván v souladu se stavebním zákonem^{35d)}“.

Poznámka pod čarou č. 36 se zrušuje včetně odkazů na tuto poznámku pod čarou a poznámka č. 35d zní:

„35d) § 119 a násl. zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu, ve znění zákona č. 191/2008 Sb.“.

22. V § 48 se doplňují odstavce 17 a 18, které znějí:

„(17) Směsi minerálních olejů uvedené v § 45 odst. 2 písm. l) se zdaňují sazbou 11 840 Kč/1000 l.

(18) Směsi minerálních olejů uvedené v § 45 odst. 2 písm. m) se zdaňují sazbou 9 950 Kč/1000 l.“.

CELEX: 32003L0096

23. V § 49 odst. 10 se slova „minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. a) a b)“ nahrazují slovy „letecké pohonné hmoty benzinového typu uvedené pod kódy nomenklatury 2710 11 31 nebo 2710 11 70 nebo tryskové palivo uvedené pod kódem nomenklatury 2710 19 21“.

CELEX: 32003L0096

24. V § 49 odst. 14 se slova „nebo lihu kvasného bezvodého obecně denaturovaného“ zrušují a slova „písm. g)“ se nahrazují slovy „písm. m)“.

CELEX: 32003L0096

25. V § 49 se doplňují odstavce 18 až 21, které znějí:

„(18) Od daně jsou osvobozeny metylestery nebo etylestery mastných kyselin uvedené pod kódem nomenklatury 3824 90 99, které jsou určeny k použití, nabízeny k prodeji nebo používány pro pohon motorů.

(19) Od daně jsou osvobozeny rostlinné oleje uvedené pod kódy nomenklatury 1507 až 1518, které jsou určeny k použití, nabízeny k prodeji nebo používány pro pohon motorů.

(20) Od daně je osvobozen zkapalněný bioplyn uvedený pod kódem nomenklatury 2711 19, který je předmětem daně podle § 45 odst. 1 písm. e).

(21) Od daně jsou osvobozeny minerální oleje vyrobené z nepotravinářských částí biomasy nebo z biologického odpadu, které svým použitím odpovídají minerálním olejům uvedeným v § 45 odst. 1 písm a) nebo b), nebo směsím uvedeným v § 45 odst. 2 písm. l), které jsou určeny k použití, nabízeny k prodeji nebo používány pro pohon motorů vybraných motorových vozidel v rámci pilotních projektů uvedených v § 3 písm. p).“.

CELEX: 32003L0096

26. V § 50 odst. 2 větě poslední se slova „§ 53 odst. 5 a 6“ nahrazují slovy „§ 53 odst. 7 a 8“.

27. V § 53 odst. 1 se slova „3 až 5“ nahrazují slovy „4 až 9“ a na konci odstavce se doplňuje věta „To se netýká minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 2 písm. m), které jsou osvobozeny podle § 49 odst. 14 nebo minerálních olejů osvobozených podle § 49 odst. 21.“.

CELEX: 32003L0096

28. V § 53 se za odstavec 1 vkládá nový odstavec 2, který zní:

„(2) Pro bezplatné předání odpadních olejů, které jsou předmětem daně podle § 45 odst. 1 písm. d), se použije ustanovení odstavce 1 obdobně.“.

Dosavadní odstavce 2 až 7 se označují jako odstavce 3 až 8.

29. V § 53 odst. 4 se slova „§ 49 odst. 3, 6, 10, 12, 14 a 17“ nahrazují slovy „§ 49 odst. 3, 6, 10, 12, 17 až 20“.

30. V § 53 se za odstavec 5 vkládá nový odstavec 6, který zní:

„(6) Zvláštní povolení nemusí mít uživatelé, kteří prodávají nebo předávají odpadní oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. d), které sami vyrobili nebo při jejichž činnosti tyto odpadní oleje vznikly, v množství menším než 10 000 l za jeden kalendářní rok.

Dosavadní odstavce 6 až 8 se označují jako odstavce 7 až 9.

31. V § 53a se slova „3 až 6“ nahrazují slovy „4 až 8“.

32. V § 54 odst. 2 se za písmeno b) vkládá nové písmeno c), které zní:

„c) dnem přijetí zdaněných minerálních olejů určených pro technologické účely přímo související s výrobou,“.

Dosavadní písmeno c) se označuje jako písmeno d).

33. V § 54 se doplňuje odstavec 3, který zní:

„(3) U zdaněných minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 2 písm. l) vzniká plátcí nárok na vrácení daně dnem jejich uvedení do volného daňového oběhu na daňovém území České republiky. Daň se vrací ve výši odpovídající dani vypočtené z množství lihu kvasného bezvodého zvláště denaturovaného a lihu kvasného bezvodého obecně denaturovaného³⁵⁾ obsaženého v minerálním oleji.“.

CELEX: 32003L0096

34. V § 59 odst. 1 písm. a) se slovo „nebo“ nahrazuje čárkou a na konci textu písmene a) se doplňují slova „ , nebo pro výrobu směsí uvedených v § 45 odst. 2“.

CELEX: 32003L0096

35. V § 59 odst. 1 písm. h) se slovo „nebo“ nahrazuje čárkou a na konci textu písmene h) se doplňují slova „nebo pro výrobu směsí uvedených v § 45 odst. 2“.

CELEX: 32003L0096

36. V § 59 odst. 6 písm. a) se slova „kolaudováno jako stavba podle zvláštního právního předpisu³⁶⁾“ nahrazují slovy „užíváno v souladu se stavebním zákonem^{35d)}“.

37. V § 60 se za odstavec 12 vkládá nový odstavec 13, který zní:

„(13) Právnická nebo fyzická osoba odebírající pro účely podnikání zkapalněné ropné plyny, které jsou předmětem daně podle § 45 odst. 1 písm. f) nebo g) a které byly uvolněny do volného daňového oběhu v jiném členském státě, poskytuje zajištění daně ve výši daně, která by musela být přiznána a zaplácena, jako kdyby tyto plyny byly určeny pro pohon motorů.“.

Dosavadní odstavec 13 se označuje jako odstavec 14.

CELEX: 31992L0012

38. V § 60 odst. 14 se slova „v odstavcích 3 až 9 a 11“ nahrazují slovy „v odstavcích 3 až 9 nebo 11“ a slova „až do výše 500 000 Kč“ se nahrazují slovy „ve výši od 50 000 Kč do 1 000 000 Kč“.
39. V § 60a odst. 16 se věta první nahrazuje větou „Dojde-li ke změně sídla nebo místa pobytu držitele povolení nebo místa uskladnění zkapalněných ropných plynů, celní ředitelství vydá rozhodnutí o změně původního povolení.“
40. V § 60a se doplňují odstavce 19 a 20, které znějí:
- „(19) V případě odejmutí povolení podle odstavce 18 písm. a) až c) se ustanovení § 13 odst. 21 použije obdobně.
- (20) Pokud bylo právnické nebo fyzické osobě uvedené v § 60 odst. 1 nebo 2 odejmuto povolení podle odstavce 18 písm. a) až c), může být takové osobě vydáno nové povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu nejdříve po dvou letech po nabytí právní moci rozhodnutí o odejmutí povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu.“
41. V § 134e a 134p se na konci odstavce 9 doplňuje věta „To se nevztahuje na nepodnikající fyzické osoby nakupující tyto minerální oleje v jednotkovém balení do 50 kg.“.
42. V § 134e a 134p se doplňuje odstavec 10, který zní:
- „(10) Ustanovení odstavce 8 písm. a) se nepoužije pro minerální oleje, které
- a) prokazatelně jsou nebo mají být dopravovány do jiných členských států v režimu podmíněného osvobození od daně nebo ve volném daňovém oběhu, nebo které prokazatelně jsou nebo mají být vyváženy do třetích zemí, nebo
- b) prokazatelně jsou nebo mají být dopravovány mezi daňovými sklady v režimu podmíněného osvobození od daně.“.
43. V § 135g odst. 1 se na konci textu písmene g) doplňují slova „a podle § 134e odst. 10“.
44. V § 135h odst. 1 se na konci textu písmene h) doplňují slova „a podle § 134p odst. 10“.

Čl. II

Přechodná ustanovení

1. Právnické a fyzické osoby, které přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona nabyly minerální oleje osvobozené od daně podle § 49 odst. 10 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona, a neuvedené pod kódy nomenklatury 2710 11 31, 2710 11 70 nebo 2710 19 21, provedou bez zbytečného

odkladu inventarizaci minerálních olejů, na něž se osvobození podle § 49 odst. 10 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, již nevztahuje.

2. Minerální oleje uvedené v bodě 1 mohou být použity za podmínek stanovených v § 49 odst. 10 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona, nejpozději do 1. října 2009; tímto dnem vzniká povinnost daň přiznat a zaplatit.
3. Pokud bylo pro minerální oleje osvobozené od daně podle § 49 odst. 10 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona, vyžadováno zvláštní povolení pro přijímání a užívání minerálních olejů osvobozených od daně, je právnická nebo fyzická osoba povinna bezodkladně oznámit celnímu ředitelství změnu údajů uvedených v povolení, ke které došlo dnem nabytí účinnosti tohoto zákona. Při změně povolení postupuje celní ředitelství obdobně podle § 13 odst. 19 zákona 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.
4. Od daně osvobozené směsi minerálních olejů uvedené v § 49 odst. 14 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona, a uvedené do volného daňového oběhu přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, lze užívat v souladu s tímto osvobozením nejdéle do 30. září 2009. Po tomto datu se na ně pohlíží jako na nezdaněné. Právnickým a fyzickým osobám, které tyto minerální oleje nedoužívaly, vzniká k tomuto datu povinnost přiznat daň a zaplatit.
5. Právnické a fyzické osoby, které užívají směsi minerálních olejů podle § 49 odst. 14 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, mohou tyto směsi užívat bez zvláštního povolení, nejpozději však do 30. září 2009. Pokud těmto osobám nebude do 1. října 2009 zvláštní povolení vydáno, vznikne jim k tomuto datu povinnost daň přiznat a zaplatit za minerální oleje, které nebyly k uvedenému datu spotřebovány.
6. Ustanovení § 54 odst. 3 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona se použije pro zdaněné minerální oleje uvedené do volného daňového oběhu po dni nabytí účinnosti tohoto zákona.
7. Ustanovení § 45 odst. 3 písm. a), k) a § 45 odst. 4 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se použije poprvé pro zdaňovací období počínající dnem 1. ledna 2010.
8. Uplatnění podmíněného osvobození od daně pro minerální oleje uvedené v § 59 odst. 1 písm. a) a h) zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se použije poprvé pro zdaňovací období počínající dnem 1. ledna 2010.
9. Právnické nebo fyzické osoby, které jsou povinny uplatnit podmíněné osvobození od daně pro minerální oleje uvedené v § 59 odst. 1 písm. a) a h) zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, jsou povinny podat návrh na vydání povolení k provozování daňového skladu, a to do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona; povolení vydané celním ředitelstvím bude možno uplatnit nejdříve dnem 1. ledna 2010.
10. Pokud právnická nebo fyzická osoba uvedená v bodě 9 podá návrh na vydání povolení k provozování daňového skladu, je povinna provést inventarizaci zásob minerálních olejů uvedených v bodě 8 k 31. prosinci 2009. Tyto minerální oleje se dnem 1. ledna 2010 považují za uvedené do režimu podmíněného osvobození od daně.

ČÁST DRUHÁ
Změna zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů

Čl. III

Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění zákona č. .../2008 Sb., se mění takto:

1. V čl. LXXII § 8 se doplňuje odstavec 7, který zní:

„(7) Od daně je osvobozen bioplyn určený k použití, nabízený k prodeji nebo použitý pro pohon motorů uvedený pod kódem nomenklatury 2711 29.“.

CELEX: 32003L0096

2. V čl. LXXII § 17 se na konci odstavce 3 doplňuje věta „Pokud je dodáván bioplyn osvobozený od daně, musí být tato skutečnost uvedena na daňovém dokladu.“.

CELEX: 32003L0096

3. V čl. LXXII § 18 se doplňuje odstavec 3, který zní:

„(3) Pokud dodavatel nabývá bioplyn osvobozený od daně, vede odděleně evidenci bioplynu přiměřeně podle odstavců 1 a 2.“.

CELEX: 32003L0096

ČÁST TŘETÍ
Změna zákona č. 37/2008 Sb.

Čl. IV

Zákon č. 37/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 86/2002 Sb., o ochraně ovzduší a o změně některých dalších zákonů (zákon o ochraně ovzduší), ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 61/1997 Sb., o lihu a o změně a doplnění zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a zákona České národní rady č. 587/1992 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, (zákon o lihu), ve znění pozdějších předpisů, se mění takto:

1. V části první čl. I se bod 14 zrušuje.

CELEX: 32003L0096

2. V části páté čl. VIII se slova „ , s výjimkou ustanovení čl. I bodu 14, které nabývá účinnosti dnem 1. července 2010“ zrušují.

CELEX: 32003L0096

ČÁST ČTVRTÁ
ÚČINNOST

Čl. V

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. července 2009.

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

(2) I. ZÁVĚREČNÁ ZPRÁVA Z HODNOCENÍ DOPADŮ REGULACE PODLE OBECNÝCH ZÁSAD

(3)

(4) 1. Důvod předložení

Navrhovanou novelou je do zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů implementován Víceletý program dalšího uplatnění biopaliv v dopravě (dále jen „Program“), který byl vytvořen v gesci Ministerstva zemědělství. Znění Programu bylo schváleno dne 25. února t.r. usnesením vlády č. 164.

Program reflektuje cíle směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/30/ES, o podpoře využívání biopaliv nebo jiných obnovitelných paliv v dopravě. Cílem této směrnice je nahradit biopalivy do roku 2010 v oblasti silniční dopravy až 5,75 % energetického obsahu tradičních fosilních pohonných hmot alternativními palivy, přičemž směrnice ve svém čl. 2 stanoví, které pohonné hmoty lze uvažovat jako biopaliva, ať už v čistém stavu nebo ve směsích s tradičními fosilními palivy.

Již dříve deklarovaným cílem EK bylo dosáhnout dokonce 10 % náhrady do roku 2020. Nutno však dodat, že tento cíl i pozitivní přínos biopaliv je v současné době zpochybňován, například ze strany evropských poslanců, ale i na domácí politické scéně. Také v rámci diskusí probíhajících v souvislosti s přijetím tzv. energeticko-klimatického balíčku se rozvíjí pochybnosti a jsou vyhledávány další argumenty o reálnosti pozitiv a případných negativech zavádění biopaliv.

Vědecká komise Evropské agentury pro životní prostředí nedávno vydala dokument, v němž požaduje odklon od jednostranného zaměření se na dosažení cíle 10 % využívání biopaliv v roce 2020. Nejnovější výzkumy totiž ukazují, že přínos takového řešení je diskutabilní.

Splnění cíle nahradit 10 % fosilních pohonných biopalivy nelze v současné situaci zodpovědně analyzovat, neboť neexistují reálné podklady ke zjištění skutečného stavu a vývoje v této oblasti. Trh s biopalivy se v České republice teprve tvoří a nelze exaktně predikovat jeho další vývoj v dlouhodobém horizontu.

Cíle směrnice vycházejí ze snahy reagovat na omezené zásoby ropy. Právě biopaliva se mohou stát významným substitutem tradičních pohonných hmot vyráběných z ropy.

1a. Rizika plynoucí z nečinnosti

Pokud by nebyla vysokoprocentní a čistá biopaliva daňově zvýhodněna, nebylo by je možno uvádět na trh, protože se jejich produkce vyznačuje vyššími náklady než produkce klasických pohonných hmot a také pro spotřebitele se jeví jejich spotřeba neekonomická v důsledku nižší výhřevnosti, menší dostupnosti na trhu, dražšího provozu a omezené nabídky motorů schopných jezdit na tato biopaliva.

Zákon č. 86/2002 Sb., o ochraně ovzduší, ve znění pozdějších předpisů, stanovil subjektům, které uvádějí pohonné hmoty na trh, povinnost přimíchávat podíl biosložky, které mají na trhu nahradit tradiční fosilní pohonné hmoty. Tento povinný podíl prozatím od roku 2009 dosáhne hranice 3,5 % objemových v případě náhrady motorových benzinů a 4,5 % objemových v případě náhrady motorové nafty. Pro směs s obsahem do 5 % objemových biosložky v pohonné hmotě není třeba upravovat palivový systém motorů vozidel, a proto subjektům v tomto ohledu nevznikají dodatečné náklady.

Vzhledem k tomu, že v konečném důsledku je podle cíle EK zapotřebí nahradit až 10 % pohonných hmot biopalivy do roku 2020, není možné tohoto podílu dosáhnout pouze povinným uváděním nízkoprocentních směsí biopaliv na trh, ale je nutné vytvořit takové prostředí, aby mohla být na trh uváděna i biopaliva vysokoprocentní nebo čistá a byla přitom nákladově a cenově konkurenceschopná tradičním fosilním palivům.

Podle technických výpočtů, které byly provedeny v rámci Programu, je zapotřebí čistá biopaliva i biopaliva, která jsou součástí vysokoprocentních směsí biopaliv s fosilními palivy, plně daňově zvýhodnit.

Nízkoprocentní směsi biopaliv s tradičními fosilními palivy zůstanou nadále zdaněny plnou sazbou spotřební daně. Subjekt, který uvádí pohonné hmoty na trh, má volbu vybrat, v jakém poměru zabezpečí povinnou náhradu fosilních paliv biopalivy, tj. zda biopalivy v nízkoprocentních směsích nebo vysokoprocentními a čistými biopalivy. Nízkoprocentní přimíchávání již v současné době probíhá a navíc neodporuje příslušným technickým normám tradičních pohonných hmot. Daňové zvýhodnění čistých a vysokoprocentních biopaliv má mimo jiné za cíl zvýšit uplatnění těchto paliv na trhu.

Hlavním rizikem vyplývajícím z nečinnosti je, že Česká republika nesplní indikativní cíle evropské směrnice 2003/30/ES, tj. nahradit do roku 2010 5,75 % energetického obsahu

fosilních paliv biopalivy. Nebyl by splněn ani dříve deklarovaný cíl Evropské Komise nahradit 10 % tradičních pohonných hmot fosilního původu biosložkou v roce 2020.

1b. Identifikované dotčené skupiny a potenciální dopady

Existuje široké spektrum subjektů, které budou v důsledku daňového zvýhodnění čistých a vysokoprocenních biopaliv dotčeny. V níže uvedeném výčtu jsou vyjmenovány dotčené subjekty a slovně popsány možné dopady daňového zvýhodnění biopaliv na tyto subjekty:

- *zemědělci pěstující plodiny pro výrobu biopaliv první generace, tj. pěstitelé řepky, pšenice, cukrovky, atd.;*

Plocha řepky v roce 2008 - 356 tis. ha, počet subjektů, které pěstují řepku není možné podle MZe zjistit, protože počet pěstitelů se každoročně mění. Výrobní kapacity biopaliv jsou dostatečné, avšak kolik bude třeba osevních ploch v roce 2009 zatím nelze přesně predikovat, jelikož lze těžko odhadnout z jakých plodin bude výroba biopaliv převažovat.

Možné dopady

- v níže uvedených tabulkách je uveden odhad potřebného množství plodin a osevních ploch nutných k naplnění jednotlivých cílů pro roky 2008 – 2010 (převzato z Programu).

Palivo	Měrná jednotka	Rok		
		2008	2009	2010
Hrubá spotřeba mot. benzínu	hl	31 585 284	31 585 284	31 585 284
Hrubá spotřeba mot. nafty	hl	47 350 835	48 269 690	49 021 480

Biosložka		2% - bioEtOH	3,5% - bioEtOH	5,75 % e.o. biopaliv celkem
		2% - MEŘO	4,5% - MEŘO	
Bioetanol	hl	631 706	1 105 485	1 868 595
FAME	hl	947 017	2 172 136	3 671 550

Množství plodin				
Pšenice	tis. t	88,47	154,83	261,71
Cukrovka	tis. t	315,85	552,74	934,30
Řepka	tis. t	233,35	535,21	904,67

Osevní plocha				
Pšenice (výnos 5 t/ha)	tis. ha	17,69	30,97	52,34
Cukrovka (výnos 50 t/ha)	tis. ha	6,32	11,05	18,69
Řepka (výnos 3 t/ha)	tis. ha	77,78	178,40	301,56

pozn.: poměr množství vyrobeného etanolu z pšenice a cukrovky je 1:1

zdroj: údaje o hrubé spotřebě paliv vychází z Dlouhodobé strategie využití biopaliv v dopravě ČR; dle odborných odhadů ČAPPO je však očekávána stagnace spotřeby motorového benzínu, a proto byla pro benzín uvažována vždy stejná spotřeba odhadovaná pro rok 2007.

- vzhledem k tomu, že spotřeba biopaliv bude cenově zvýhodněna, dá se předpokládat, že vzroste i poptávka po domácích surovinách, které vstupují do výroby těchto biopaliv (bude záležet na nákladových podmínkách domácích zemědělců, zda budou plodiny pro výrobu biopaliv pěstovány na území České republiky nebo v zahraničí),
- pokud skutečně vzroste poptávka po domácích surovinách, vzroste zaměstnanost v zemědělství, tj. na venkově (pro každých 100 000 t biopaliv lze podle tvrzení MZe přidělit až 1650 pracovních míst do zpracovatelského řetězce biopaliv).

- *lihovary, tj. výrobci lihu*

Lih je v současné době hlavní komoditou nahrazující motorový benzín a také hlavní složkou uvažovaných vysokoprocentních palivových směsí E 85 a E 95. Výrobní kapacita bioetanolu tří stávajících lihovarů produkujících etanol použitý k výrobě pohonných hmot v ČR je v současné době 2 mil. hl/rok, ve výstavbě či přípravě výstavby jsou další dva lihovary o celkové výrobní kapacitě přibližně 3,6 mil. hl. Budoucí výrobní kapacita 5,6 mil. hl/rok je dle předběžného odhadu dostačující pro nahrazení podílu cca 15 % objemových předpokládaného množství prodávaných motorových benzínů v roce 2010.

Možné dopady

- poptávka po lihu v důsledku daňového zvýhodnění biopaliv vzroste, nicméně stejné podmínky budou platit i pro bioetanol pocházející z EU či dovezený z třetích zemí a spotřebovaný na daňovém území České republiky,
- dá se tedy očekávat, že poptávka po produkci lihovarů a výrobců lihu, vzroste.

- *výrobci metylesterů mastných kyselin*

Výrobní kapacita MEŘO v ČR ke dni 31. 12. 2006 činila 2,3 mil. hl/rok. Plánovaná kapacita ke dni 31. 12. 2007 je pak 4,2 mil. hl/rok, přičemž se předpokládá, že toto množství bude schopné nahradit podíl cca 8 % objemových z předpokládaného prodeje motorové nafty v roce 2010 v ČR. V současné době je v České republice cca 16 výrobců MEŘO, přičemž výrobní kapacita v součtu výrobců pokryje odhadovanou spotřebu FAME v roce 2015.

Průměrná cena řepkových šrotů (3275 Kč/t v hospodářském roce 2006/2007) vzrostla na 5500 Kč/t v hospodářském roce 2007/2008. Ve stejném období stouply ceny surového osmdesátiprocentního glycerinu z 200 na 400 €/t. U surového síranu draselného z výroby MEŘO stouply ceny ze 110 na 150 €/t. Toto zvýšení cen ovšem nelze v žádném případě dávat do souvislosti se zavedením minimálního podílu biopaliv, protože takto uplatněné množství MEŘO je menší než vyráběné množství v minulých letech, kdy byla aplikována podpora výrobcům MEŘO. Růst cen je tak podle tvrzení MZe zapříčiněn především zvýšenou celosvětovou poptávkou.

Možné dopady

- vzhledem k daňovému zvýhodnění metylesterů mastných kyselin budou vytvořeny podmínky pro růst poptávky po metylesterech mastných kyselin, které se budou používat k pohonu motorů jednak v čisté podobě a jednak jako složka tzv. směsné nafty (jako v předchozích případech je daňově zvýhodněna spotřeba, a tak mohou daňově zvýhodněné metylestery mastných kyselin pocházet i ze zahraničí),
 - v důsledku vyšší poptávky po produktu tohoto odvětví lze očekávat i zvýšení zaměstnanosti.
- *potenciální výrobci směsných pohonných hmot, tj. subjekty, které vyrábějí pohonné hmoty s biosložkou mícháním minerálního oleje a biosložky;*

Z členských firem asociace ČAPPO vyrábí (vyráběl) směsnou pohonnou hmotu pouze jeden subjekt s roční kapacitou cca 30 tis. t. Druhý subjekt o výrobě směsné motorové nafty uvažoval.

Možné dopady

- očekává se, že vzroste poptávka po těchto produktech.

- *výrobci benzínu a nafty, tj. rafinérie;*

V současné době jsou v České republice tři rafinérie ropy, jedná se o rafinérie PARAMO Pardubice, rafinérie Kralupy nad Vltavou a rafinérský komplex v Litvínově. Kapacita výroby těchto rafinérií je uvedena v následující tabulce. Celková roční kapacita zpracované ropy je 9 662 tis. t.

Možné dopady

- jejich produkt nebude daňově zvýhodňován,
- pokud budou na trh uváděna biopaliva a nahrazovat tradiční pohonné hmoty, tyto subjekty budou za jinak nezměněných okolností potenciálně přicházet o část trhu,
- mohou vyrábět i směsné pohonné hmoty.

- *provozovatelé čerpacích stanic,*

Evidence čerpacích stanic zahrnovala k 31. prosinci 2007 celkem 6 360 čerpacích stanic. Z tohoto počtu bylo 3610 veřejných čerpacích stanic s prodejem pohonných hmot veřejnosti a 92 veřejných čerpacích stanic s prodejem pohonných hmot vymezeným subjektům, neveřejných čerpacích stanic s výdejem pohonných hmot pro vlastní spotřebu bylo 2 658.

Možné dopady

- vznikne možnost nabízet na stojanech i cenově konkurenceschopnou alternativní pohonnou hmotu,
- nové náklady na zřízení dalších stojanů,
- možnost vyššího obrátu z prodeje alternativních pohonných hmot.

- *koneční spotřebitelé pohonných hmot*

Pokud situaci zjednodušíme a spotřebu konečných spotřebitelů aproximujeme spotřebou dopravních prostředků registrovaných v České republice, lze uvést následující.

Počet osobních automobilů registrovaných v ČR v roce 2007 (pramen: Ministerstvo dopravy)

benzinové celkem	3 374 000
objem motoru nižší než 1 400 cm ³	2 310 206
objem motoru 1 400 – 1 999 cm ³	955 652
objem motoru 2 000 cm ³ a více	108 142
nezařazeno	0
diesellové celkem	900 766
objem motoru nižší než 2 000 cm ³	752 479
objem motoru 2 000 cm ³ a více	148 287
nezařazeno	0

Průměrné stáří osobních automobilů bylo v České republice v roce 2007 cca 12,8 let a z toho osobní automobily starší 10 let tvoří cca 55 % všech registrovaných osobních automobilů.

Počet motocyklů a mopedů registrovaných v ČR v roce 2007 (pramen: Ministerstvo dopravy)

motocykly s objemem válce 50 cm³ a nižší	475 846
motocykly s objemem válce od 50 cm³ do 125 cm³	57 336
motocykly s objemem válce více než 125 cm³	326 949

Počet mikrobusů a autobusů registrovaných v ČR v roce 2007 (pramen: Ministerstvo dopravy)

benzínové	2 350
diesellové	17 816
ostatní	250

Počet nákladních vozidel registrovaných v ČR v roce 2007 (pramen: Ministerstvo dopravy)

benzínová	96 928
diesellová	435 282
elektrická a ostatní	1 706

V současné době používají motorovou naftu také plavidla, drážní vozidla a lokomotivy a malá plavidla také motorové benzíny.

Odhaduje se, že počet registrovaných vozidel na alternativní palivo je cca 150 000, tj. z 6,5 mil. všech registrovaných vozidel představují vozidla na alternativní pohon 2,3 % (zejména na LPG).

Možné dopady

- změni se spektrum nabízených produktů, dopady na cenu motorových paliv,
- možnost přejít na cenově náročnější motory poháněné alternativními palivy.

- *potenciální spotřebitelé některých potravin*

Jedná se de facto o všechny osoby, které spotřebovávají v České republice potraviny. Zemědělské výrobky používané k produkci biopaliv mohou konkurovat potravinářskému využití a například dočasně sníženou nabídkou těchto surovin ovlivňovat situaci na trhu potravin. Podle tvrzení MZe jsou však ceny zemědělských komodit přejímány z trhu EU.

Možné dopady

- možný dopad na ceny potravin,
- konkurence využití biopaliv v potravinářském průmyslu, energetice a dopravě (v případě možných neúrod by byl tento problém ještě výraznější).

- *správce daně (celní úřady a celní ředitelství příslušné podle sídla nebo místa pobytu plátce daně)*

Možné dopady

- zvýšené nároky na administraci daňových zvýhodnění (zejména systému vracení spotřební daně z podílu lihu ve vysokoprocentních směsích).

- *státní rozpočet*

Možné dopady

- dopady na příjmy státního rozpočtu budou negativní.

- *Státní fond dopravní infrastruktury*

Inkaso spotřební daně z minerálních olejů je z 9,1 % alokováno do tohoto fondu.

Možné dopady

- očekává se negativní dopad na zdroje fondu.

Vzhledem k tomu, že varianty B a C, které jediné přicházejí na základě schváleného Programu v úvahu, jsou téměř identické a odlišují se pouze systémem daňového zvýhodnění vysokoprocenní palivové směsi E 95, byly v rámci procesu RIA konzultovány následující subjekty:

- Svaz lihovarů České republiky,
- Svaz chemického průmyslu,
- Česká asociace petrolejářského průmyslu a obchodu,
- Ministerstvo dopravy,
- Ministerstvo životního prostředí,
- Ministerstvo zemědělství,
- Ministerstvo průmyslu a obchodu,
- Generální ředitelství cel,
- legislativní, cenové a analytické odbory Ministerstva financí.

(5) 2. Navrhované varianty

(6)

(7) V rámci konzultací byly vybraným dotčeným subjektům dány na výběr tři reálné a jedna hypotetická varianta. Vzhledem k tomu, že směrnice 2003/30/ES stanoví cíl do roku 2010 nahradit 5,75 % energetického obsahu tradičních fosilních paliv biopalivy, bylo zapotřebí uvažovat i s nulovou variantou, tj. zda by bylo možné tohoto cíle dosáhnout, i kdyby nebyla biopaliva nijak zvýhodňována. Tato varianta však neobsahuje daňová zvýhodnění, která byla vládou schválena v rámci Programu.

(8) Po nulové variantě následovaly dvě varianty, které respektují závěry Programu. Tyto varianty se liší typem daňového zvýhodnění vysokoprocentních směsí biopaliv obsahujících bioetanol. Závěrem byla z důvodu dodržení postupů procesu RIA subjektům předložena varianta D, která však pouze nabízí alternativu k předchozím variantám, avšak neodráží závěry uvedené v Programu a nebyla tedy schválena usnesením vlády č. 164/2008.

(9)

(10) Kritéria, která byla zvolena k posuzování jednotlivých variant

(11)

- *Ceny pohonných hmot*

Ceny pohonných hmot pro konečného spotřebitele jsou tvořeny výrobními náklady pohonných hmot, obchodní marží subjektů v celém produkčním řetězci, spotřební daní a DPH. Výrobní náklady pohonné hmoty jsou stěžejně ovlivněny cenou ropy. V případě zavedení povinné náhrady tradičních fosilních paliv biopalivy výrobcům pohonných hmot potenciálně rostou náklady při uvádění biosložky na trh. Biosložka se totiž obecně vyznačuje nižší výhřevností a vyšší pořizovací cenou než tradiční fosilní pohonné hmoty. Při daňovém zvýhodnění vysokoprocentních směsí biopaliv a čistých biopaliv existuje větší prostor pro zabezpečení povinného minimálního procenta náhrady těmito daňově zvýhodněnými palivy.

- *Kontrola daňových úniků*

Je z pohledu Ministerstva financí stěžejním kritériem. Z pohledu diametrálně rozdílných sazeb spotřební daně z lihu podle použití je zapotřebí zejména podchytit daňové zvýhodnění vysokoprocentních palivových směsí lihu.

- *Administrativní náročnost pro správce daně*

Zahrnuje v sobě rozsah zpracovávaných dat týkajících se určitého okruhu dotčených subjektů a s tím související personální a materiální zabezpečení správce daně, který provádí jak vyměřovací, tak kontrolní činnost.

- *Administrativní náročnost pro subjekty*

Zahrnuje v sobě například rozsah dat, která jsou v důsledku správy daně subjektem povinně udávána a z toho plynoucí personální a materiálové nároky.

- *Vliv na celkovou zaměstnanost a na zaměstnanost na venkově*

Venkovské regiony se obecně vyznačují vyšší mírou nezaměstnanosti. Vyšší poptávka po biopalivech může potenciálně vést k zvýšení poptávky po zemědělské produkci, což by mohlo vést k udržení, popřípadě zvýšení zaměstnanosti v zemědělství a v těchto regionech.

- *Ceny potravinářských komodit*

Zemědělské výrobky používané k produkci biopaliv mohou konkurovat potravinářskému využití a například dočasně sníženou nabídkou těchto surovin ovlivňovat situaci na trhu potravin. (Podle tvrzení MZe jsou však ceny zemědělských komodit přejímány z trhu EU).

- *Uplatnění čistých biopaliv a biopaliv ve vysokoprocentních směsích*

Jde o nárůst prodeje těchto alternativních paliv na trhu s pohonnými hmotami. Použití vysoko koncentrovaných směsí a čistých biopaliv vyžaduje již bezpodmínečně vozidla odlišné konstrukce. Ta jsou sice k dispozici, ale jsou dražší (o 50 až 80 tis. Kč) než standardní vozy na fosilní paliva nebo nízko koncentrované směsi. Obměna autoparku bude záviset na ekonomické situaci obyvatelstva.

- *Dopady do veřejných rozpočtů z hlediska inkasa spotřební daně*

V sobě zahrnuje zejména pokles inkasa spotřební daně z titulu daňového zvýhodnění předmětných biopaliv.

2a. Varianta A (nulová varianta)

V případě nulové varianty by k žádné změně co se týče daňového zvýhodnění biopaliv oproti stávajícímu stavu nedošlo. Došlo by pouze k postupnému navyšování povinného podílu biopaliv, kterým mají být nahrazeny tradiční fosilní pohonné hmoty, a to v souladu se zákonem č. 86/2002 Sb., o ochraně ovzduší, ve znění pozdějších předpisů.

2b. Varianta B

Varianta B počítala s plným daňovým zvýhodněním čistých biopaliv a biopaliv ve vysokoprocentních směsích s fosilními palivy. Nízkoprocentní směsi biopaliv s tradičními fosilními palivy by nebyly nadále daňově zvýhodněny.

Varianta B zahrnovala:

- **osvobození bionafty** od spotřební daně,
- **osvobození čistých rostlinných olejů** od spotřební daně,
- **vracení spotřební daně** z podílu biosložky v palivu **E 85** osobám, které je uvádějí v České republice do volného daňového oběhu,
- **vracení spotřební daně** z podílu biosložky paliva **E 95** osobám, které je uvádějí v České republice do volného daňového oběhu,
- prodloužení doby platnosti **snížené sazby** spotřební daně ze **směsné motorové nafty** do roku 2015,
- **osvobození biopaliv druhé generace** od spotřební daně v rámci pilotních projektů,
- **osvobození bioplynu** od daně ze zemního plynu a některých dalších plynů.

2c. Varianta C

Varianta C plně daňově zvýhodňovala čistá biopaliva a biopaliva ve vysokoprocentních směsích s fosilními palivy. Nízkoprocentní směsi biopaliv s tradičními fosilními palivy by nebyly nadále daňově zvýhodněny. Od varianty B se tato varianta lišila systémem kontroly pohonné hmoty E 95.

Pohonná hmota E 95 by byla osvobozena od spotřební daně v rámci tzv. pilotních projektů. Nepředpokládá se totiž, že pohonná hmota E 95 bude prodávána na čerpacích stanicích, protože její složení bude specifické pro určité typy motorů.

Varianta C zahrnovala:

- **osvobození bionafty** od spotřební daně,
- **osvobození čistých rostlinných olejů** od spotřební daně,
- **vracení** spotřební daně z podílu biosložky v palivu **E 85** osobám, které je uvádějí v České republice do volného daňového oběhu,
- **osvobození paliva E 95** od spotřební daně v rámci pilotních projektů,
- prodloužení doby platnosti **snížené sazby** spotřební daně ze **směsné nafty** do roku 2015,
- **osvobození biopaliv druhé generace** od spotřební daně v rámci pilotních projektů,
- **osvobození bioplynu** od daně ze zemního plynu a některých dalších plynů.

2d. Varianta D

Varianta D byla subjektům nabídnuta pouze hypoteticky, protože usnesení vlády č. 164/2008 s touto variantou podpory biopaliv nepočítá. Varianta D zahrnuje přímou podporu ve formě dotace výrobcům čistých biopaliv a biopaliv ve vysokoprocentních směsích biopaliv. Liší se tak od předchozích variant tím, že by byla podpora vyplácena na vstupu, nikoliv na výstupu.

Dotace by byla vyplácena výrobcům čistých biopaliv a biopaliv ve vysokoprocentních směsích biopaliv na základě dokladů prokazujících výrobu biosložky za uplynulý měsíc. Následně by byl výrobce biosložky ve stanoveném termínu povinen zpětně doložit realizaci biosložky na stanovený účel. V případě nesplnění podmínky by byl sankcionován a vyřazen z programu.

(12)

(13) **3. Vyhodnocení nákladů a přínosů**

(14)

(15) **3a. Varianta A**

Biopaliva první generace ani biopaliva druhé generace by nebyla daňově zvýhodňována, tj. byla by zdaněna sazbou spotřební daně podle typu motoru, pro který by byla určena. Vzhledem k tomu, že by nebylo aplikováno daňové zvýhodnění biopaliv, nedocházelo by z tohoto titulu k potenciálním možnostem daňových úniků ani k zvýšení

administrativní náročnosti kladené na subjekty a správce daně. V důsledku zavedení povinného přimíchávání by mohla vzrůst poptávka po produkci v zemědělství, což by mohlo implikovat pozitivní dopad na zaměstnanost, zejména ve venkovských oblastech.

Paliva určená pro zážehové motory by byla zdaněna jako benzin a paliva pro vznětové jako motorová nafta. Za této situace by došlo zřejmě k nedostatečné tržní motivaci subjektů vyrábět biopaliva první a druhé generace, a to z následujících důvodů:

- výrobní cena lihu převyšuje výrobní cenu benzínu cca o 7 Kč/l,
- výrobní cena FAME převyšuje výrobní cenu motorové nafty cca o 9 Kč/l,
- biopaliva jsou charakterizována nižší výhřevností, tedy na stejný počet ujetých km je zapotřebí spotřebovat více pohonné hmoty,
- biopaliva druhé generace jsou příslibem do budoucnosti, nekonkurují potravinám, jejich pozitivní dopad na životní prostředí není tolik diskutabilní jako u biopaliv první generace, avšak technologie jejich výroby je velice nákladná na investice a provoz.

V případě, že by nedošlo k podpoře čistých biopaliv a vysokoprocentních směsí biopaliv s fosilními pohonnými hmotami, nedošlo by zřejmě ani ke splnění indikativního cíle daného směrnicí 2003/30/ES ani cíle dříve deklarovaného Evropskou Komisí pro rok 2020, a to protože by:

- nebyla vytvořena dostatečná poptávka po čistých biopalivech a biopalivech ve vysokoprocentních směsích s fosilní složkou, protože motory na tato paliva vyžadují dodatečné náklady na svou úpravu, dále by náklady výroby biopaliv implikovaly jejich vysokou cenu pro konečného spotřebitele,
- ceny nízkoprocentních směsí biopaliv s pohonnými hmotami zřejmě vzrostly, a to z toho důvodu, že biosložka ve směsi je nákladově náročnější; současně by se zvýšila i průměrná

spotřeba paliva (za předpokladu konstantní efektivity motorů v relevantních letech) v přepočtu na ujeté km,

- bylo nutné navýšit hranici povinného přimíchávání biosložky do pohonných hmot na 10 %, což by mimo jiné způsobilo technické problémy při prodeji pohonných hmot popřípadě nutnost dalších legislativních změn (takové navýšení však dosud nebylo projednáno s Evropskou asociací výrobců motorů – ACEA), motory zároveň není třeba upravovat pro směsi s obsahem pouze do 5 % biosložky.

Následující tabulka převzatá z Programu uvádí vypočtenou státní podporu nutnou k tomu, aby byla biopaliva konkurenceschopná tradičním fosilním palivům. Vypočtená výše podpory zohledňuje nutnost vyšší spotřeby biopaliv v důsledku nižší výhřevnosti, dále nutnost častější výměny oleje v motoru vozidel a také náklady na přimíchávání biopaliva do fosilního paliva.

Biopalivo	Vypočtená výše podpory [Kč/l]
Bionafta	10,81
Směsná nafta	3,62
E85	10,44
E95	11,62
Čistý rostlinný olej	10,05
Bioplyn	Osvobození od spotřební daně

Z tabulky ve všech případech vyplývá výše podpory přibližně v míře současné sazby spotřební daně. Zjednodušeně řečeno, při úplném nezdanění biosložky ve vysokoprocenní směsi biopaliv s fosilními palivy nebo osvobození čistého biopaliva od spotřební daně by mělo víceméně dojít k vytvoření konkurenceschopné situace fosilního paliva a jeho bio substitutu.

Konzultace s jednotlivými subjekty:

Variantu A během konzultací upřednostňoval odbor 37 Ministerstva financí. Mezi hlavní argumenty proti realizovaným variantám bylo zhoršení hospodaření vládního sektoru

v souvislosti s podporou biopaliv a dalšími navazujícími podporami (například podpora automobilů s motory na alternativní pohonné hmoty), riziko růstu cen potravin, nejasný dopad na životní prostředí, ale i na zaměstnanost. Ministerstvem zemědělství bylo poskytnuto vysvětlení některých problematických bodů (viz. následující varianty).

Variantu A také doporučovalo Ministerstvo dopravy, protože tato varianta nemá negativní dopad na příjmy SFDI. Variantu A také upřednostňuje Hospodářská Komora České republiky, která je toho názoru, že daňové zvýhodnění biopaliv je neopodstatněné a případné zavedení zvýhodnění by mělo negativní důsledky na poptávku po biomase, ze které se biopaliva vyrábí. Variantu A dále z oslovených subjektů upřednostňuje Svaz českých a moravských výrobních družstev.

(16)3b. Varianta B

Výhody:

- vysokoprocenní a čistá biopaliva se stanou konkurenceschopná klasickým fosilním pohonným hmotám,
- zmírnění možného negativního dopadu zavedení povinného uvádění biopaliv na ceny pohonných hmot,
- u vysokoprocenních směsí bioetanolu s benzinem, tj. palivo E 85 garantuje systém vrácení spotřební daně lepší kontrolu, a tím předcházení daňovým únikům než snížená sazba spotřební daně, nebo přímé osvobození biosložky od spotřební daně,
- u paliv E 85 a E 95 není popsán systém pro osobu nárokuje si vrácení spotřební daně administrativně náročný (v jednom daňovém přiznání je daň přiznána a zároveň je uplatněn nárok na vrácení spotřební daně z podílu biosložky),
- snížená sazba spotřební daně u směsné nafty je umožněna z důvodů nižších možností daňových úniků než v případě lihobenzinových směsí (vysoká sazba spotřební daně z lihu),
- osvobození bionafty a čistých rostlinných olejů bylo již v minulosti umožněno, nevyskytly se problémy závažnějšího charakteru a podnikatelské subjekty jsou na tento systém zvyklé,

- osvobozením bioplynu dojde k vyrovnání tržních podmínek s jeho fosilním substitutem, tj. zemním plynem,
- možnost zajištění udržitelnosti zaměstnanosti na venkově,
- podpora uplatnění čistých biopaliv a biopaliv ve vysokoprocenních směsích.

Nevýhody:

- systém vrácení spotřební daně je administrativně náročný pro správce daně, zejména z důvodů nutnosti provádění případných vytykáčích řízení při pochybnostech o údajích uváděných v daňových přiznáních při uplatnění nároku na vrácení spotřební daně,
- systém vrácení spotřební daně u paliva E 95 představuje větší riziko daňových úniků než pokud by toto palivo bylo osvobozeno v rámci pilotních projektů (cílená kontrola pouze u vybraných subjektů, kterým byl schválen pilotní projekt),
- možný dopad na ceny potravinářských výrobků v důsledku podpory biopaliv první generace, čili v důsledku uměle zvýšené poptávky po potravinářských komoditách, které budou využity pro výrobu biopaliv,
- možné zásahy do krajiny v důsledku nadměrného pěstování surovin určených pro výrobu biopaliv první generace, s tím související dopad na biodiverzitu,
- nejasný vliv na redukci emisí CO₂ za cenu zvýšených nákladů veřejných rozpočtů,
- negativní dopad na inkaso spotřební daně z minerálních olejů a s tím související negativní dopad na příjmy státního rozpočtu a SFDI,
- zvýšení tlaku na využívání osevních ploch v tuzemsku vedoucí k možnému růstu cen potravin.

Tabulka dopadů na veřejné rozpočty

v tis Kč

	2009	Rok					
		2010	2011	2012	2013	2014	2015
FAME	912 813	961 409	1 017 885	1 337 280	1 547 723	1 666 128	1 776 075
E85	100 640	241 536	372 368	603 840	875 568	1 056 720	1 268 064
E95	0	0	49 750	77 610	120 395	189 050	298 500
ETBE	19 477	22 259	30 606	40 067	47 301	50 083	50 083
Rostlinný olej	69 650	84 575	119 400	179 100	278 600	398 000	527 350
Daňová úleva	1 102 580	1 309 779	1 590 009	2 237 897	2 869 586	3 359 981	3 920 072
Výnos DPH z biopaliv*	930 000	1 110 000	1 332 000	1 598 400	1 918 080	2 301 696	2 762 035
Celkem	-172 580	-199 779	-258 009	-639 497	-951 506	-1 058 285	-1 158 037

* Zdroj: Studie VŠE (2006) ke Zprávě s vyhodnocením variant uplatňování biopaliv v dopravě České republiky, kterou schválila vláda ČR svým usnesením č. 1080 ze dne 20. září 2006.

Pozn. Ve výše uvedené tabulce byla zohledněna stagnace spotřeby motorových benzínů v dalších letech.

- FAME zde zahrnuje veškeré uplatnění MEŘO (B100 i směsná motorová nafta),
- v případě ETBE tvoří biosložka osvobozená od daně pouze 47 % z celku (ETBE se však podle informací Ministerstva financí přimíchává pouze do nízkoprocentních směsí, a proto se s daňovou podporou neuvažuje!),
- 9,1 % z příjmu ze spotřební daně je určeno SFDI tzn. že podle tabulky SFDI ztratí ročně příjmy ve výši od 100 mil. Kč (rok 2009) do 357 mil. Kč (rok 2015).

Výše uvedená tabulka byla převzata z vládou schváleného Programu z důvodu konzistence obou materiálů. Ministerstvo financí předpokládá, že dopad daňového zvýhodnění biopaliv na inkaso spotřební daně z minerálních olejů a s tím související dopad na příjmy státního rozpočtu a SFDI bude negativní.

Na druhé straně Ministerstvo zemědělství v Programu uvažuje, že do daňových příjmů z biopaliv by měly být zahrnuty i potenciální příjmy z DPH a dále například také úspory v oblasti sociálních dávek v nezaměstnanosti (výroba biopaliv podle tvrzení MZe vytváří pracovní místa především na venkově). Při takovémto pojetí očekává Ministerstvo zemědělství kladný celkový dopad daňového zvýhodnění biopaliv na veřejné rozpočty.

Na jednáních k problematice dopadů daňového zvýhodnění biopaliv na veřejné rozpočty se rezorty Ministerstva zemědělství, Ministerstva dopravy a Ministerstva financí shodly, že je nutné výše uvedená data aktualizovat a tabulku dopadů upravit. Ministerstvo financí požádalo Ministerstvo průmyslu a obchodu a Ministerstvo zemědělství o zaslání výchozích údajů bezpodmínečně nutných k aktualizaci výpočtu. Ministerstva dodala nekomplexní údaje (pouze do roku 2010), které korespondují s Programem. Údaje na další období nelze totiž odpovědně předložit vzhledem k současné situaci na světových trzích

s ropou, která se odráží do nestabilních cen. Údaje týkající se předpokládané spotřeby biopaliv nebyla ministerstvy dodána v komplexní a požadované podobě také vzhledem k relativně krátkému období, po které jsou v České republice biopaliva uplatňována jako náhrada fosilních paliv.

Z výše uvedených důvodů nelze vypracovat odpovědnou prognózu potřeb jednotlivých druhů paliv v daném časovém horizontu (2009 – 2015). Také nelze objektivně rozlišit, jakým způsobem bude zabezpečeno povinné přimíchávání biopaliv v následujících letech, tj. jaká část povinného náhrady fosilních paliv bude zajištěna nízkoprocentním přimícháváním (bez daňového zvýhodnění) a jaká část případně na čistá biopaliva a vysokoprocentní směsi biopaliv s fosilními pohonnými hmotami (s daňovým zvýhodněním).

Konzultace s jednotlivými subjekty:

Ministerstvo financí upozorňuje, že tabulka dopadů na veřejné rozpočty uvedená v Programu není aktuální a obsahuje některé nedostatky. ETBE se používá pouze v nízkoprocentních směsích a nebude přimícháváno do daňově zvýhodněných vysokoprocentních směsí. Podle Svazu lihovarů také neodpovídá předpokládaná spotřeba paliva E 85 v roce 2009 vozovému parku, kterým disponuje nebo by mohla v tomto roce disponovat Česká republika.

Variantu B upřednostňoval jako druhou v pořadí Svaz lihovarů, Ministerstvo zemědělství i Česká asociace petrolejářského průmyslu a obchodu. Svaz lihovarů se obával administrativní zdlouhavosti daňového zvýhodnění paliva E 95 v rámci pilotních projektů. Ministerstvo financí vysvětlilo, že pokud bude notifikován Program zahrnující daňové zvýhodnění paliva E 95, nebude nutno každý jednotlivý pilotní projekt na palivo E 95 notifikovat, ale bude nutné pouze plnit kritéria daná Ministerstvem životního prostředí a Ministerstvem financí.

(17)3c. Varianta C

Výhody:

- vysokoprocentní a čistá biopaliva se stanou konkurenceschopnými klasickým fosilním pohonným hmotám,
- zmírnění možného negativního dopadu zavedení povinného uvádění biopaliv na ceny pohonných hmot,

- snížená sazba spotřební daně u směsné nafty je umožněna z důvodů nižších možností daňových úniků než v případě lihobenzinových směsí,
- u vysokoprocentního paliva etanolu E 85 garantuje systém vrácení spotřební daně nižší možnost daňových úniků než případná snížená sazba,
- u paliva E 85 není nastavený systém pro osobu nárokuje si vrácení spotřební daně administrativně náročný (v jednom daňovém přiznání je daň přiznána a zároveň je uplatněn nárok na vrácení spotřební daně z podílu biosložky),
- u paliva E 95 je systém osvobození od spotřební daně v rámci pilotních projektů „bezpečnější“ z hlediska předcházení daňovým únikům než systém vrácení spotřební daně,
- u paliva E 95 je systém pilotních projektů pro správce daně administrativně méně náročný než systém vrácení spotřební daně,
- vzhledem k tomu, že povaha pilotních projektů neumožňuje masivní prodej paliva E 95 na veřejných čerpacích stanicích a uživatelé pohonné hmoty E 95 budou správci daně předem známi, je systém administrativně méně náročný na správu daně,
- osvobození bionafty a čistých rostlinných olejů bylo již v minulosti umožněno, nevyskytly se problémy závažnějšího charakteru a podnikatelské subjekty jsou na tento systém zvyklé,
- osvobozením bioplynu dojde k vyrovnání tržních podmínek s jeho fosilním substitutem, tj. zemním plynem,
- možnost zajištění udržitelnosti zaměstnanosti na venkově,
- podpora uplatnění čistých biopaliv a biopaliv ve vysokoprocentních směsích.

Nevýhody:

- negativní dopad do státního rozpočtu (viz. varianta B),
- u paliva E 95 by v rámci pilotního projektu došlo k osvobození celé směsi, tj. i přidávaných aditiv, což by velmi mírně prohloubilo negativní dopad do státního rozpočtu,

- možný dopad na ceny potravinářských výrobků v důsledku podpory biopaliv první generace, čili v důsledku uměle zvýšené poptávky po potravinářských komoditách, které budou využity pro výrobu biopaliv,
- možné zásahy do krajiny v důsledku nadměrného pěstování surovin určených pro výrobu biopaliv první generace, s tím související dopad na biodiverzitu,
- nejasný vliv na redukci emisí CO₂ za cenu zvýšených nákladů veřejných rozpočtů,
- negativní dopad na inkaso spotřební daně z minerálních olejů a s tím související negativní dopad na příjmy státního rozpočtu a SFDI,
- zvýšení tlaku na využívání osevních ploch v tuzemsku vedoucí k možnému růstu cen potravin.

Konzultace s jednotlivými subjekty:

Variantu C upřednostňoval odbor 18 MF před variantou B, protože je administrativně méně náročná a také lze lépe předcházet daňovým únikům spojeným s vrácením spotřební daně u vysokoprocentní palivové směsi lihu E 95. Variantu C dále upřednostňovaly Česká asociace petrolejářského průmyslu a obchodu, Svaz chemického průmyslu, Ministerstvo průmyslu a obchodu i Ministerstvo zemědělství. K této variantě se v průběhu diskuze přiklonil i odbor cenové politiky Ministerstva financí. S variantou kvůli negativnímu vlivu na příjmy SFDI nesouhlasilo Ministerstvo dopravy.

Svazem lihovarů bylo vysvětleno, že pro pěstování cukrové řepy určené k výrobě biopaliv není nutno zvyšovat osevní plochy, které by mělo vliv na krajínotvorbu. Ministerstvem zemědělství bylo také podáno vysvětlení, že zemědělci v EU musí dodržovat Zásady dobré zemědělské a environmentální praxe tak, aby nedocházelo k negativním dopadům na vzhled krajiny.

Negativní dopad produkce biopaliv na ceny potravinářských komodit, který v nedávné zprávě uvádí Světová banka, může v celosvětovém měřítku dosahovat až 75 %. Podle tvrzení Ministerstva zemědělství je však dopad na ceny potravinářských komodit v lokálních podmínkách České republiky nulový, protože Česká republika přejímá ceny potravinářských komodit z trhu EU a zároveň zde existuje dostatek výrobních kapacit pro produkci biopaliv. Také stagnující cena bioetanolu nesignalizuje žádný negativní dopad produkce biopaliv do

cen, i když zatím neexistuje dostatečná datová základna, která by tento marginální vliv exaktně prokázala.

Co se týče nejasného vlivu na ovzduší a zejména emise CO₂, lze konstatovat, že obsah uhlíku v bioetanolu je v porovnání s obsahem uhlíku v automobilovém benzínu cca o 33 % nižší, avšak tento rozdíl je kompenzován jinou výhřevností paliva, která je u bioetanolu nižší cca o 35 %, a to se projevuje nárůstem spotřeby paliva u vozidel. Na druhou stranu je třeba uvést, že uhlík obsažený v bioetanolu i uhlík vznikající při procesu kvašení nezvyšuje jeho množství v atmosféře, protože tento uhlík byl při růstu rostlin (biomasy) poután z ovzduší a celková bilance je tedy nulová.

V procesu výroby bioetanolu se uvolňuje další množství CO₂, například při výrobě tepla nutného k oddělení lihu z roztoku. Emise CO₂ a jiných znečišťujících látek se v procesu výroby bioetanolu liší podle zvolené technologie. Proto dopad na ovzduší a emise CO₂ bude záviset na zvolených technologiích a použitých vstupních surovinách.

Vzhledem k tomu, že Program předpokládá všeobecné daňové zvýhodnění vysokoprocenních a čistých biopaliv první a druhé generace, celkový dopad na emise CO₂ bude záviset na ostatních opatřeních státu, která budou motivovat k výrobě ekologicky příznivějších komodit.

Na námitku nejasného dopadu na zaměstnanost podalo Ministerstvo zemědělství vysvětlení, že dopad na zaměstnanost bude výrazně kladný, a to zejména na venkově, vliv na celé hospodářství je však nejasný. Možnému riziku přesunu zaměstnanosti do jiných zemí v případě, že by se daňově zvýhodněný produkt dovážel ze zahraničí, čelí podle informací Ministerstva zemědělství všechny evropské státy, protože na jednotném trhu nelze bránit volnému pohybu zboží a většina států má daňové zvýhodnění biopaliv zavedeno.

(18)3d. Varianta D

Výhody:

- zmírnění možného negativního dopadu zavedení povinného uvádění biopaliv na ceny pohonných hmot,
- nulové riziko daňových úniků (v porovnání s variantami B a C),
- nulové náklady na správu daní (v porovnání s variantami B a C),
- podpora a rozvoj výroby čistých a vysokoprocenních biopaliv v České republice,

- realizace varianty by postavila tuzemské výrobce pohonných hmot, biopaliv i distributory pohonných hmot do srovnatelné pozice se sousedními státy, v nichž je podpora touto formou realizována,
- možnost zajištění udržitelnosti zaměstnanosti na venkově,
- podpora rozvoje biopalivového průmyslu (Svaz lihovarů),
- tuzemští výrobci biopaliv, pohonných hmot a distributoři pohonných hmot ve srovnatelné pozici se sousedními státy (Svaz lihovarů).

Nevýhody:

- vláda svým usnesením schválila podporu biopaliv formou daňového zvýhodnění,
- správa dotací vyvolává administrativní náklady na jiné subjekty než správce spotřební daně,
- nutná kontrola účelného čerpání přijatých dotací,
- neplánované zatížení státního rozpočtu na výdajové straně v následujících 2 letech,
- obtížně vyčíslitelný dopad na státní rozpočet (poslední kalkulace byla vytvořena v roce 2006, výsledky studie VŠCHT tvrdí, že by náklady na tuto variantu - avšak i s podporou nízkoprocetních směsí biopaliv - měly být nižší než v případě vratky, VŠE tvrdí opak).

Konzultace s jednotlivými subjekty:

Varianta D byla nabídnuta pouze hypoteticky a v souladu s procesem RIA. Přesto tuto variantu preferuje Svaz lihovarů a také Ministerstvo dopravy. Ministerstvo zemědělství však informovalo, že je tento systém podpory administrativně velmi náročný a že je prakticky nerealizovatelný.

Celkové shrnutí

V případě cen pohonných hmot se jeví nejhůře varianta A, kdy dochází k povinnému nízkoprocetnímu přimíchávání biopaliv do tradičních fosilních pohonných hmot a zároveň není nijak podporován nákladově náročnější substitut.

Z hlediska kontroly daňových úniků, je nejlépe hodnocena varianta C, kde je z pohledu daňových úniků vysoce riziková palivová směs E 95 kontrolována v rámci pilotních projektů. Uživatelé budou tuto směs užívat pouze na základě zvláštního povolení.

Administrativní nároky pro správce daně nepředstavuje pouze nulová varianta. V případě palivové směsi E 95 by byl systém vrácení spotřební daně (varianta B) administrativně náročnější nežli systém pilotních projektů (varianta C). Především se jedná o vysoké nároky na správu daně, kdy v případě pochybností o údajích při uplatňování nároku na vrácení spotřební daně uváděných v daňových přiznáních, zahajuje správce daně tzv. vytykácí řízení k ověření údajů, aby bylo zamezeno případným daňovým únikům. V případě varianty C, tj. pilotních projektů na pohonnou hmotu E 95, budou uživatelé pohonné hmoty E 95 správci daně předem známi a nebude umožněno pohonnou hmotu E 95 plošně prodávat na veřejných čerpacích stanicích. Pro subjekty jsou varianty B a C administrativně stejně náročné. V případě varianty B budou subjekty podávat daňová přiznání s uplatněním nároku na vrácení spotřební daně. V rámci vytykácích řízení budou prokazovat správci daně, zvláště v případech nárokování vyšších částek, oprávněnost nároku, respektive věrohodnost uvedených údajů. V případě varianty C budou subjekty před započítáním pilotního projektu předkládat návrh Ministerstvu životního prostředí a Ministerstvu financí. Návrh bude obsahovat výčet osob, které budou pohonnou hmotu E 95 užívat. Budou také pravidelně (jedenkrát ročně) předkládat zprávu Ministerstvu životního prostředí, zda a jak plní cíle pilotního projektu.

Vliv na zaměstnanost na venkově je pozitivní i v případě nulové varianty, kdy jsou pěstovány plodiny i pro povinné přimíchávání biopaliv, nicméně lze očekávat, že při masivnější podpoře biopaliv by poptávka po těchto plodinách více vzrostla, což by implikovalo i větší počet nově vytvořených pracovních míst na venkově. Celkový vliv na zaměstnanost je tedy nadále v případě všech nabízených variant nejasný.

Pokud se jedná o dopad do cen potravinářských komodit, i když lokální vliv je podle tvrzení Ministerstva zemědělství nulový, dá se i tak očekávat mírně negativní vliv již zavedeného povinného přimíchávání biopaliv do pohonných hmot (varianta A), při daňovém zvýhodnění čistých a vysokoprocentních biopaliv (varianta B a C) se dá také očekávat mírný nárůst tohoto negativního vlivu.

Uplatnění vysokoprocentních a čistých biopaliv bude výraznější v případě daňového zvýhodnění (varianty B a C) a konečně dopad do rozpočtu bude negativní v případě obou variant, tedy B a C.

Následující tabulka shrnuje výše uvedené varianty s ohledem na jednotlivá uváděná kritéria.

	Varianta A	Varianta B	Varianta C
Ceny PHM	--	0	0
Kontrola daňových úniků	0	-	+
Administrativní náročnost pro správce daně	0	--	-
Administrativní náročnost pro subjekty	0	-	-
Vliv na zaměstnanost na venkově	+	++	++
Celkový vliv na zaměstnanost	?	?	?
Ceny potravinářských komodit	-	--	--
Uplatnění čistých biopaliv a biopaliv ve vysokoprocentních směsích	--	++	++
Dopad do státního rozpočtu (spotřební daně)	0	-	-

Vzhledem k tomu, že Program byl již schválen vládou, přicházely v úvahu implementace Programu pouze varianty B a C. Na základě diskusí byla dotčenými subjekty akceptována varianta C.

(19) **Osoba, která zpracovala závěrečnou zprávu RIA**

(20) Jméno a příjmení: Ing. Vítězslav Píša

(21) Útvar, ve kterém pracuje: odbor 18 MF

(22) Telefon, e-mail 25704 2639

(23) **II. OBECNÁ ČÁST**

1. Zhodnocení platného právního stavu

Spotřební daně jsou upraveny zákonem č. 353/2003 Sb. účinným od 1. ledna 2004, který byl několikrát novelizován a jehož úplné znění k 1. lednu 2007 bylo vyhlášeno ve Sbírce zákonů pod č. 43/2007. Novela zákona č. 37/2008 Sb. byla zpracována z důvodu nutné úpravy daňové kontroly nově zavedeného povinného přimíchávání biopaliv do pohonných hmot.

Zákon je v současné době plně v souladu s komunitárním právem. Pro úpravu pěstitelského pálení byla s Evropskou unií vyjednána trvalá výjimka. Dnes platná právní úprava v oblasti spotřebních daní nezasahuje do oblasti rovného postavení mužů a žen.

Základní úprava uplatňování biopaliv v dopravě je v České republice obsažena v zákoně č. 86/2002 Sb., o ochraně ovzduší a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a zavádí do legislativy ČR povinnost dodávat na daňové území České republiky stanovené minimální množství biopaliv. Nízkoprocentní přimíchávání biopaliv do pohonných hmot nepočítá s žádným daňovým zvýhodněním.

Návrhy daňového zvýhodnění vysokoprocentních a čistých biopaliv jsou obsahem Programu, který byl podle bodu I. usnesení č. 164/2008 schválen vládou dne 25. února 2008. Program byl vypracován na základě čl. 16 (5) směrnice 2003/96/ES, kterou se mění struktura rámcových předpisů Společenství o zdanění energetických produktů a elektřiny. Podle čl. 26 (2) této směrnice je nutno víceletým programem navrhovaná daňová zvýhodnění oznámit Evropské komisi podle čl. 88 Smlouvy. Ministerstvo zemědělství informovalo, že Program byl zaslán Evropské komisi v průběhu měsíce června 2008. Novela zákona nesmí vstoupit v účinnost dříve než Evropská komise vydá rozhodnutí o schválení Programu. V opačném případě by Evropská komise mohla podat žalobu na Českou republiku k Evropskému soudnímu dvoru z důvodu porušení čl. 88 odst. 3 Smlouvy.

Komise dne 23. prosince 2008 shledala, že režim podpory „Víceletý program podpory dalšího uplatnění biopaliv v dopravě“ je slučitelný se společným trhem v souladu s čl. 87 odst. 3 písm. c) Smlouvy o ES, a proto se rozhodla nevznášet proti oznámenému opatření námitky.

2. Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy, vysvětlení nezbytnosti navrhované právní úpravy v jejím celku

Navržené změny vyplývají z usnesení vlády č. 164 ze dne 25. února 2008. Program předložilo Ministerstvo zemědělství ve spolupráci s Ministerstvem životního prostředí na základě úkolu č. III/4 usnesení vlády č. 531/2007. Stejným úkolem bylo dříve pověřeno i Ministerstvo průmyslu a obchodu. Oba zmíněné úkoly byly sloučeny usnesením vlády č. 1081/2007, a nový konečný termín předložení vládě byl stanoven na 31. prosince 2007. Gestorem společného úkolu bylo určeno Ministerstvo zemědělství.

Program vychází ze směrnice 2003/30/ES, o podpoře užívání biopaliv nebo jiných obnovitelných pohonných hmot v dopravě a ze směrnice 2003/96/ES, kterou se mění struktura rámcových předpisů Společenství o zdanění energetických produktů a elektřiny.

V období platnosti Programu se předpokládá, že hlavní cílovou skupinou podporovaných biopaliv budou vysokoprocentní nebo čistá biopaliva první generace. Během platnosti Programu se Česká republika bude orientovat v závislosti na dostupných technologiích na produkci biopaliv vyráběných z nepotravinářských komodit (biopaliva druhé generace).

Principem snížení spotřební daně u jednotlivých vysokoprocentních směsí biopaliv je nezatížit v konečném důsledku biosložku spotřební daní, tj. tak aby podíl fosilního paliva ve směsi zůstal zatížen plnou spotřební daní. Pohonné hmoty, u kterých Program navrhuje daňové zvýhodnění, jsou založeny na bázi metylesterů mastných kyselin nebo bioetanolu, dále se jedná o čisté rostlinné oleje a bioplyn.

V novele je navrženo, aby čisté rostlinné oleje, čisté metylestery mastných kyselin a bioplyn byly osvobozeny od spotřební daně, směs motorové nafty s metylestery mastných kyselin (FAME), kde FAME představují nejméně 31 % hmotnostních všech látek obsažených ve směsi (tzv. směsná nafta), měla sníženou sazbu spotřební daně (6 866 Kč/1000 l). U pohonné hmoty E 85 bude zavedena možnost uplatnit si nárok na vrácení spotřební daně z podílu lihu kvasného bezvodého obecně nebo zvláště denaturovaného obsaženého ve směsi a pohonná hmota E 95 bude od spotřební daně osvobozena v rámci pilotních projektů technologického vývoje ekologicky příznivější palivové směsi.

Dále návrh obsahuje změny legislativně - technického charakteru, které vplynuly z vnitřního připomínkového řízení, zejména z požadavků správce daně.

Navrhované změny nenarušují a neovlivňují oblast rovného postavení mužů a žen.

Jednotlivé změny jsou podrobně odůvodněny ve zvláštní části důvodové zprávy.

3. Vztah k dosavadním právním předpisům

Novela zákona se dotýká zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, konkrétně části čtyřicáté páté, daně ze zemního plynu a některých dalších plynů. Program schválený vládou zahrnuje i daňové zvýhodnění bioplynu, který je obsažen v této právní úpravě.

4. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s ústavním pořádkem České republiky, s mezinárodními smlouvami, kterými je Česká republika vázána, a její slučitelnosti s právními akty Evropských společenství

Navrhované právní řešení je plně v souladu s ústavním pořádkem České republiky.

Navrhovaná právní úprava vychází z přirozeného požadavku garantování základních lidských práv a svobod a respektování mezí zásahů do těchto práv stanovených Listinou základních práv a svobod (dále jen "Listina") a zajištění plného souladu s Ústavou České republiky. Odpovídá zejména požadavku obsaženému v čl. 2 odst. 3 Ústavy ČR, který stanoví, že „státní moc slouží všem občanům a lze ji uplatňovat jen v případech, v mezích a způsoby, které stanoví zákon“, jakož i požadavku obsaženému v čl. 11 odst. 5 Listiny, který stanoví, že „daně a poplatky lze ukládat jen na základě zákona“. Návrh zákona respektuje rovněž ustanovení čl. 36 odst. 1 Listiny, podle kterého se „každý může domáhat stanoveným postupem svého práva u nezávislého a nestranného soudu a ve stanovených případech u jiného orgánu“, jakož i čl. 37 odst. 3 Listiny, který požaduje rovnost daňových subjektů.

Daně za stávajícího ekonomického modelu jsou nutností, není však nutno na ně nahlížet jako na nutné zlo, jedná se spíše o čestnou povinnost rovnoprávného a plnoprávného občana, který se platně účastní na nákladech nutných k realizaci záměrů národní komunity, což legitimizuje jeho plnoprávnou účast na rozhodovacích ústavou upravených procesech.

Lze proto shrnout, že v ústavním pořádku České republiky nelze nalézt ustanovení, které by pojímalo daň jako kontribuci, tj. příspěvek jednotlivce, jehož tíha musí být spravedlivě rozdělena s přihlédnutím ke kritériím materiální spravedlnosti, určený na základě příslušného daňového zákona jako participace individua na nutných nákladech společnosti. Absence tohoto vymezení je pak pociťována nejen při tvorbě právních předpisů nižší právní síly, ale i v aplikační praxi při v pochybnostech o obsahu a dosahu daňově-právní normy, což se projevuje zejména v judikatuře, která je často nucena hledat vlastní cesty, jimiž nejasná místa vyložit.

Navrhované právní řešení je plně v souladu s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána, a s právními akty Evropských společenství.

Na oblast spotřebních daní obsaženou v tomto návrhu se vztahují následující směrnice:

- Směrnice Rady 92/12/EHS ze dne 25. února 1992 o obecné úpravě, držení, pohybu a sledování výrobků podléhajících spotřební dani, ve znění směrnice Rady 92/108/EHS, 94/74/ES, 96/99/ES, 2000/44/ES, 2000/47/ES,
- Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů,
- Směrnice Rady 2003/96/ES ze dne 27. října 2003, kterou se mění struktura rámcových předpisů Společenství o zdanění energetických produktů a elektřiny, ve znění směrnice Rady 2004/74/ES, 2004/75/ES,
- Směrnice Evropského Parlamentu a Rady 2003/30/ES ze dne 8. května 2003, o podpoře využití biopaliv nebo jiných obnovitelných pohonných hmot v dopravě.

Návrh novely zákona o spotřebních daních je slučitelný s právem ES/EU. Podmínkou slučitelnosti je však notifikace Programu EK. Tato podmínka byla splněna.

5. Předpokládaný hospodářský a finanční dosah

Předpokládaný dopad je zhodnocen v části I „ZÁVĚREČNÁ ZPRÁVA Z HODNOCENÍ DOPADŮ REGULACE PODLE OBECNÝCH ZÁSAD“ bod 3 „Vyhodnocení nákladů a přínosů“.

(24)

(25)

(26) **III. ZVLÁŠTNÍ ČÁST**

K části PRVNÍ

K článku I

(27)

K bodu 1, 24 a 27

V rámci pilotních projektů bude osvobozena od spotřební daně pohonná hmota E 95 (směs maximálně 95 % objemových lihu kvasného bezvodého zvláště denaturovaného s fosilní složkou). Vzhledem k tomu, že není možné tuto pohonnou hmotu vyrábět z lihu kvasného bezvodého obecně denaturovaného, je v rámci pilotních projektů umožněno osvobodit od spotřební daně pouze pohonnou hmotu E 95, která je vyrobena z lihu kvasného bezvodého zvláště denaturovaného.

Dále budou v rámci pilotních projektů nově osvobozena biopaliva druhé generace, tj. biopaliva vyrobená z nepotravinářských částí biomasy nebo z biologického odpadu. V úvodní fázi daňového zvýhodnění biopaliv druhé generace je zaveden relativně přísnější režim daňové kontroly, protože není v současnosti známo, o jaká paliva se konkrétně bude jednat. Ministerstvo zemědělství a Ministerstvo financí se shodly, že v přibližném časovém horizontu 3 let bude na základě vývoje v oblasti těchto biopaliv učiněna revize a u biopaliv druhé

generace, která budou již zavedena a přesně specifikována bude uvažováno o zavedení systému klasického osvobození od spotřební daně.

V rámci pilotních projektů musí být uživateli (vyjma uživatele-výrobce) jak v případě pohonné hmoty E 95, tak v případě biopaliv druhé generace, vydáno zvláštní povolení na přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od spotřební daně. Není zároveň umožněno paliva E 95 ani biopaliva druhé generace dále přeprodávat tuto mezi uživateli.

Výrobce pohonné hmoty, tj. daňový sklad bude pohonnou hmotu vyrábět v režimu podmíněného osvobození od daně. Na základě podaného pilotního projektu změny správce daně výrobcí povolení k provozování daňového skladu. Výrobce také na základě pilotního projektu bude moci užívat pohonnou hmotu pro vlastní spotřebu; i toto však bude muset být zohledněno v povolení k provozování daňového skladu a následně v evidencích.

Veškeré daňově zvýhodněné pilotní projekty musí být nově schváleny Ministerstvem životního prostředí i Ministerstvem financí.

K bodům 2, 4, 26 a 31

Jedná se o legislativně-technické změny související s vložení dvou nových odstavců do § 53 zákona.

K bodu 3

První část novelizačního bodu stanoví, aby byl nárok na vydání výrobků osvobozených od spotřební daně uplatňován písemně. Bude tak usnadněna kontrola možného zneužití těchto výrobků. Ve druhé části novelizačního bodu je poté umožněno, aby byl uživatelům vydán vybraný výrobek osvobozený od spotřební daně ve stejný den, kdy byl realizován požadavek na jeho nákup. Týká se to např. nákupu leteckých pohonných hmot, kdy je po přistání potřeba ihned doplnit palivo a tentýž den odstartovat.

Poslední změna odstavce explicitně uvádí, že konečný spotřebitel nakupující vybrané výrobky osvobozené od spotřební daně v baleních do 20 l, není povinen předem uplatňovat nárok u plátce nebo uživatele. Teoreticky tak nemůže správce daně nadále požadovat důkaz o zákonném splnění tohoto nároku například u výrobků, které jsou prodávány běžným konečným spotřebitelům například v drogeriích.

K bodu 5

U oprávněného příjemce pro opakované přijímání vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně se doplňuje odejmutí povolení z důvodu, kdy opakovaně nedoplní zajištění daně. Pokud oprávněný příjemce nenavýší zajištění daně, ačkoliv mu tato povinnost vyplývá ze zákona, nemůže správce daně z tohoto důvodu odejmout povolení. Správce daně může pouze uložit pokutu za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy. Na základě informací poskytnutých celní správou způsobují největší daňové úniky oprávnění příjemci. Navrhovaná úprava má omezit riziko daňových úniků.

Obdobná úprava je v zákoně zakotvena pro provozovatele daňového skladu.

K bodu 6

V praxi se ukázalo, že daňové subjekty zneužívají povolení k jednorázovému přijetí vybraných výrobků, především minerálních olejů. Na jedno vydané povolení tedy bylo uskutečněno i několik doprav. Proto je důležité časově omezit platnost povolení, aby bylo sníženo riziko jeho zneužití.

K bodu 7

V tomto ustanovení se pouze technicky pro větší porozumění zpřesňuje spoluzodpovědnost za daň při dopravě vybraných výrobků v podmíněném osvobození od daně.

K bodům 8 a 37, 38 a 40

(28) Z důvodů prevence možných daňových úniků spojených s rozdílnými sazbami zkapalněných ropných plynů (tj. pro pohon motorů, pro výrobu tepla a pro pohon stacionárních motorů) je právnická nebo fyzická osoba, která obchoduje se zkapalněnými ropnými plyny uvedenými do volného daňového oběhu v jiném členském státu, povinna poskytnout při dopravě z tohoto jiného členského státu zajištění daně odpovídající nejvyšší sazbě, tj. pro pohon motorů.

(29) Dále se stanovuje minimální hranice pokuty za nedodržení zákonných povinností při nakládání se zkapalněnými ropnými plyny na 50.000 Kč a současně se zvyšuje maximální výše pokuty na 1.000.000 Kč. Osoba, která nedodrží povinnosti stanovené v povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu nebo nevede evidenci nebo nevede řádné účetnictví a je jí odejmuto povolení, může tyto

zkapalněné ropné plyny pod přísným dohledem celního úřadu doprodat. Nové povolení je této osobě vydáno nejdříve po dvou letech od nabytí právní moci rozhodnutí o odejmutí povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu.

K bodu 9

(30) V případě dopravy vybraných výrobků uvedených do volného daňového oběhu do jiného členského státu se stanoví povinnost oznámit správci daně datum skutečného zahájení dopravy. Opatření má zvýšit kontrolovatelnost pohybu těchto výrobků v návaznosti na údaje uvedené v dokladech SAD.

K bodům 10 a 16

V těchto bodech jsou upraveny definice směsí motorové nafty s biosložkou. Směsi motorové nafty s metylestery mastných kyselin jsou již v současné době uváděny na trh pohonných hmot. Metylester řepkového oleje, který byl zpočátku přimícháván do motorové nafty téměř výlučně, je a bude i nadále částečně nahrazován metylestery vyrobenými z jiných rostlinných olejů, např. palmového, sojového, aj. Všechny tyto metylestery jsou si vlastnostmi velmi podobné.

Po vstupu do EU se tyto produkty běžně dopravují do ČR. Zároveň je z definice směsi vypuštěna možnost přimíchávat etylester řepkového oleje. Podle informací sdělených Ministerstvu financí se tento produkt v České republice ani v Evropské unii nevyrábí. Zároveň se na tuto látku nevztahuje toho času platná notifikace daňového zvýhodnění směsné nafty (ta je platná pouze pro směs nafty s metylesterem řepkového oleje). Dalším z hlavních cílů navrhovaných změn je uvést definici směsí motorové nafty a biosložky do souladu s ostatními právními předpisy České republiky, např. zákonem č. 311/2006 Sb., o pohonných hmotách, a jeho prováděcí vyhláškou č. 229/2004 Sb..

V předmětu daně jsou také z důvodu zjednodušení správy daně nahrazena hmotnostní procenta objemovými.

K bodům 11, 12 a 15

Předmět daně je upřesněn a z důvodu zjednodušení správy daně jsou nahrazena hmotnostní procenta objemovými.

K bodům 13 a 14

Jedná se o legislativně technické změny související se zavedením přesných definic nových předmětů daně z minerálních olejů, které upřesňují ty směsi benzínu s kvasným bezvodým lihem, které budou daňově zvýhodněny. V bodě 14 jsou navíc z důvodu zjednodušení správy daně nahrazena hmotnostní procenta na objemovými.

K bodům 17 a 22

Do předmětu daně se zavádí přesné definice směsí benzínu s lihem kvasným bezvodým, které budou daňově zvýhodněny. Jedná se o palivovou směs E 85, která je toho času upravena technickou normou ČSN 65 6512 a palivovou směs E 95, která je toho času upravena technickou normou ČSN 65 6513. Na tyto směsi je aplikována sazba spotřební daně, která odráží způsob použití těchto směsí. Protože se předpokládá, že palivo E 85 se bude používat pro zážehové motory, je při uvedení do volného daňového oběhu zdaňována sazbou 11 840 Kč/1000 l. Pokud je do volného daňového oběhu uvedena palivová směs E 95, a nejedná se o osvobození od spotřební daně v rámci pilotních projektů, je zdaňována sazbou jako pohonná hmota určená pro pohon vznětových motorů, tj. 9 950 Kč/1000 l.

K bodům 18 a 34

Smyslem novelizačních bodů je přísnější daňová kontrola biologických produktů, které se přimíchávají do pohonných hmot. Rostlinné oleje a ostatní výrobky, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury 1507 až 1518 a které jsou určeny k výrobě směsi s pohonnou hmotou, budou nově předmětem spotřební daně a budou muset být vyráběny v daňových skladech.

K bodům 19 a 35

Novelizační body zpřísnují daňovou kontrolu biologických produktů, které se přimíchávají do pohonných hmot. Metylestery mastných kyselin a ostatní výrobky, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury 3824 90 99, které jsou určeny k výrobě směsi s pohonnou hmotou, budou nově předmětem spotřební daně a budou muset být vyráběny v daňových skladech.

K bodu 20

Úprava zajišťuje lepší kontrolu vybraných výrobků, které budou určeny pro výrobu směsných pohonných hmot.

K bodu 21 a 36

Na základě změny stavebního zákona byla provedena úprava těchto ustanovení, aby byla v souladu s platnými právními předpisy v této oblasti.

K bodu 23

Novelizačním bodem se redukuje spektrum minerálních olejů, na které je možno uplatnit osvobození od spotřební daně. Cílem je předcházet možnostem daňových úniků. Směrnice 2003/96/ES, kterou se mění struktura rámcových předpisů Společenství o zdanění energetických produktů a elektřiny, dokonce umožňuje zúžit výrobky osvobozené od daně z titulu dodání pro leteckou dopravu pouze na tryskové palivo (čl. 14(1)[a]).

K bodům 25 a 29

Od spotřební daně jsou osvobozeny čisté metylestery mastných kyselin, čisté rostlinné oleje a zkapalněný bioplyn. Tyto minerální oleje jsou nakupovány z daňových skladů bez zvláštního povolení na přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně. Pokud jsou však nakupovány za účelem dalšího prodeje, tj. například čerpací stanice, zvláštní povolení být musí.

Dále jsou v rámci pilotních projektů nově osvobozeny tzv. biopaliva druhé generace (viz. zdůvodnění k bodům 1, 24 a 27).

K bodům 28 a 30

Novelizační bod se vztahuje na případy, kdy jsou odpadní oleje předávány uživatelem, který v okamžiku, kdy předává odpadní oleje dalšímu uživateli, zná již konečný účel použití těchto odpadních olejů. U ostatních minerálních olejů lze tyto komodity mezi uživateli pouze prodávat, v případě odpadních olejů je umožněno i jejich bezplatné předání. Uživatelé, kteří neznají konečný účel použití odpadních olejů a prodávají je nebo je bezplatně předávají dalším uživatelům v množství menším než 10 000 litrů za jeden kalendářní rok, nemusí mít z důvodů administrativní náročnosti zvláštní povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně.

K bodu 32

Daňovému skladu se zákonem explicitně umožňuje nakupovat a přijímat již zdaněné vybrané výrobky, které použije pro technologické účely přímo spjaté s výrobou, a může si nárokovat vrácení již jednou přiznané a zaplacené spotřební daně. Technologické účely přímo

související s výrobou nezahrnují výrobu tepla ani pohon motorů.

K bodu 33

Na palivovou směs E 85 je umožněno osobě, která tuto pohonnou hmotu uvádí do volného daňového oběhu, uplatnit si nárok na vrácení spotřební daně z podílu lihu kvasného bezvodého zvláště nebo obecně denaturovaného ve směsi obsaženém.

K bodu 39

Na povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů se neuvádí dodavatelé. Není proto nutno, pokud se změní sídlo nebo místo pobytu dodavatele těchto výrobků, měnit původní povolení.

K bodům 41 až 44

Nepodnikající fyzické osoby, které nakupují minerální oleje, které jsou předmětem barvení a značkování podle části čtvrté zákona, v jednotkovém balení o hmotnosti maximálně 50 kg, nejsou již nadále povinny vydávat na žádost prodávajícího prohlášení o tom, že nepoužijí tyto oleje pro pohon motorů, nebo k výrobě pohonné hmoty nebo že je značkování a barvení na závadu jejich použití.

U minerálních olejů, u kterých je barvení a značkování podle vyhlášky Ministerstva průmyslu a obchodu č. 61/2007 Sb., kterou se stanoví podrobnosti značkování a barvení vybraných minerálních olejů a značkování některých dalších minerálních olejů, na závadu jejich použití a nesmějí tak být barveny a značkovány podle části čtvrté zákona a u minerálních olejů, u kterých je značkování podle vyhlášky Ministerstva průmyslu a obchodu č. 61/2007 Sb., kterou se stanoví podrobnosti značkování a barvení vybraných minerálních olejů a značkování některých dalších minerálních olejů a vyhlášky Ministerstva průmyslu a obchodu č. 34/2007 Sb., o značkování některých dalších minerálních olejů, na závadu jejich použití a nesmějí tak být značkovány podle části páté zákona, nemusí být nadále na dokladech uváděno, že tyto minerální oleje nesmějí být použity pro pohon motorů.

Toto však platí pouze v případě dopravy v režimu podmíněného osvobození od daně mezi dvěma daňovými sklady nebo pokud jsou prokazatelně dopravovány do jiného členského státu EU, popřípadě do třetích zemí. V zákoně nelze uvést taxativní výčet důkazních prostředků, kterými subjekt prokáže skutečnost, zda bude dopravovat předmětné vybrané výrobky do jiného členského státu EU, případně do třetích zemí. Podle procesního zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, leží důkazní

břemeno na subjektu a správce daně posuzuje akceptovatelnost předložených důkazů z hlediska zajištění výběru daně v každém konkrétním případě. Pokud jsou tedy vybrané výrobky již dopravovány, za důkaz lze mimo jiné považovat průvodní doklady. V případě, že mají být předmětné výrobky dopravovány, prokazuje subjekt danou skutečnost různými důkazními prostředky, například uzavřenými smlouvami, kontrakty, apod. Za neplnění povinností při dopravě je uložena pokuta.

K článku II

Přechodné ustanovení v bodě 1 ukládá povinnost uživatelům, kteří nabyli minerální oleje osvobozené podle § 49 odst. 10 neuvedené pod kódy nomenklatury 2710 11 31 (např. benzin letecký), 2710 11 70 (palivo pro tryskové motory benzinového typu) nebo 2710 19 21 (kerosen) vykonat inventarizaci. Jedná se o minerální oleje, které byly před nabytím účinnosti tohoto zákona osvobozeny pro účely letecké dopravy a leteckých prací (s výjimkou soukromého rekreačního létání), ale dále se již na ně osvobození nebude vztahovat.

Přechodné ustanovení v bodě 2 umožňuje doužívání minerálních olejů osvobozených od daně podle § 49 odst. 10 neuvedených pod kódy nomenklatury 2710 11 31, 2710 11 70 nebo 2710 19 21, (které byly inventarizovány podle bodu 1), tedy po nabytí účinnosti tohoto zákona již dále neosvobozených, do 1. října 2009. Po tomto datu vznikne u těchto nedoužívaných minerálních olejů povinnost daň přiznat a zaplatit.

Přechodné ustanovení v bodě 3 upravuje změnu vydaných povolení pro užívání osvobozených minerálních olejů podle § 49 odst. 10. Povolení vydalo celní ředitelství pro minerální oleje, které uživatel užíval osvobozené pro účely letecké dopravy a leteckých prací. Z okruhu takto užívaných minerálních olejů jsou některé po nabytí účinnosti tohoto zákona vyjmuty, celní ředitelství z tohoto důvodu musí změnit původní povolení.

Přechodné ustanovení v bodě 4 umožňuje doužívání směsí minerálních olejů s lihem kvasným bezvodým denaturovaným (obecně i zvláště) v rámci dosud platných pilotních projektů do 30. září 2009. Po tomto datu vzniká povinnost daň přiznat a zaplatit.

Přechodné ustanovení v bodě 5 umožňuje osobám, které užívají osvobozené směsi minerálních olejů s lihem kvasným bezvodým zvláště denaturovaným v rámci pilotních projektů, tyto užívat i po nabytí účinnosti zákona ještě 3 měsíce, které jsou potřebné k vyřízení zvláštního povolení. Dále toto ustanovení uvádí datum vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit, pokud není těmto osobám vydáno zvláštní povolení k užívání vybraných výrobků osvobozených od daně.

Přechodné ustanovení v bodě 6 stanoví, že lze uplatňovat nárok na vrácení spotřební daně z podílu lihu ve směsích uvedených v § 45 odst. 2 písm. 1) zákona ve znění po nabytí účinnosti zákona, pouze však ze směsí uvedených do volného daňového oběhu po 1. červenci 2009.

Přechodné ustanovení v bodě 7 a 8 stanoví, že minerální oleje uvedené v § 45 odst. 3 písm. a) a k), pokud jsou určeny pro výrobu směsí, se stanou předmětem daně z minerálních olejů poprvé pro zdaňovací období počínajícím 1. ledna 2010. Ve stejné lhůtě vznikne u těchto minerálních olejů v souladu s ustanovením § 45 odst. 4 povinnost daň přiznat a zaplatit při uvedení těchto minerálních olejů do volného daňového oběhu. Ve stejné lhůtě se začne uplatňovat pro tyto minerální oleje režim podmíněného osvobození od daně. Lhůta je zde stanovena proto, aby si subjekty, které nemají dosud vydáno zvláštní povolení k provozování daňových skladů, mohly toto povolení opatřit.

Přechodné ustanovení v bodě 9 stanoví pro subjekty, kterým vznikne v souvislosti s bodem 8 povinnost provozovat podnik na výrobu vybraných výrobků (daňový sklad), lhůtu pro podání návrhu na vydání povolení k provozování daňového skladu. Pokud subjekt podá návrh na vydání povolení k provozování daňového skladu (přechodné ustanovení v bodě 10), je povinen provést inventarizaci zásob k 31. prosinci 2009. Tyto zinventarizované minerální oleje se dnem 1. ledna 2010 považují za uvedené do režimu podmíněného osvobození od daně. Dále přechodné ustanovení v bodě 9 stanoví, že povolení k provozování daňového skladu vydané celním ředitelstvím před 1. lednem 2010 je možno uplatnit nejdříve od tohoto data.

K části DRUHÉ

K článku III

(31)

K bodu 1

Bioplyn uvedený pod kódem nomenklatury 2711 29 bude osvobozen od daně ze zemního plynu a některých dalších plynů. Bioplyn osvobozený od daně bude možno dodat konečnému spotřebiteli, aniž by tento konečný spotřebitel byl držitelem povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně.

K bodu 2

Při dodání bioplynu osvobozeného od daně konečnému spotřebiteli není třeba povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně; pro vyloučení daňových úniků musí být na daňových dokladech uváděno, zda se jedná o bioplyn osvobozený od daně.

K bodu 3

Dodavateli, který obchoduje s bioplynem osvobozeným od daně, se pro minimalizaci daňových úniků ukládá povinnost vedení oddělené evidence osvobozeného bioplynu.

(32) K části TŘETÍ

(33)

K článku IV

K bodům 1 a 2

Novelou je prodloužena účinnost daňového zvýhodnění směsné nafty v návaznosti na jeho notifikaci v rámci Víceletého programu dalšího uplatnění biopaliv v dopavě.

(34)

(35) K části ČTVRTÉ

(36)

K článku V

Účinnost je navržena k datu 1. července 2009.

V Praze dne 16. prosince 2008

Předseda vlády České republiky

Ministr financí

