

**Daň z bioplynu využitého pro výrobu tepla v BPS
(upraven slide č. 7 – výpočet daně dle CÚ)**

15.11.2023

Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů

- Část čtyřicátá pátá zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů („zákon o dani z plynu“)
- Předmětem daně je plyn uvedený pod kódy nomenklatury 2711 11, 2711 21, 2711 29 a 2705...
 - používaný pro výrobu tepla bez ohledu na způsob spotřeby
 - určený k použití pro stacionární motory
- 2711 29: *Do této podpoložky patří plyn (v plynném stavu) získaný z biomasy.*
- Od daně je mj. osvobozen:
 - plyn použitý k výrobě elektřiny;
 - plyn použitý pro kombinovanou výrobu elektřiny a tepla v generátorech s min. stanovenou účinností, pokud je teplo dodáváno domácnostem;
 - plyn použitý při výrobě nebo zpracování plynu (ohřev fermentoru).

Problematické aspekty zdanění bioplynu použitého k výrobě tepla v BPS

1. Zákon nabyl účinnosti 1. ledna 2008, CÚ v té době daň nevyžadoval. Následně novela přinesla osvobození pro bioplyn využitý pro pohon motorů v dopravě. Od 1. ledna 2021 toto osvobození ze zákona vyňato. Od té doby má být dle názoru CÚ bioplyn z BPS daněn, ačkoliv ve vztahu k BPS zákonodárce nezamýšlel žádné nové daňové zatížení (zrušeno pouze osvobození pro bioplyn v dopravě).
2. Výchozím produktem pro výrobu elektřiny a tepla v BPS je pevná biomasa, bioplyn je pouze meziproduktem („jako pára v uhelné elektrárně“).
3. BPS jsou výrobny elektřiny. Vzniklé teplo je vedlejším produktem výroby elektřiny. Bioplyn spotřebovaný pro výrobu elektřiny je od daně osvobozen.
4. Pokud je podle Ústavního soudu (IV. ÚS 666/02) právní úprava daní nejednoznačná, má být vykládána v pochybnostech mírněji (*in dubio mitius*).
5. CÚ mění vlastní ustálený právní názor, aniž by došlo ke změně zákona. Nejprve daň nevyžadoval, poté vyžadoval daň jen z bioplynu použitého k výrobě užitečného tepla, nyní i tepla mařeného (odpadního).

Postupy v daňovém řízení – varianta I

provozovatel BPS podal daňové přiznání 0 Kč

1. daňové přiznání (25. den následujícího měsíce)
2. výzva CÚ k odstranění pochybností
3. reakce na výzvu k odstranění pochybností (zpravidla 15-20 dnů)
4. sdělení výsledku postupu k odstranění pochybností
5. vyměření daně platebním výměrem
6. odvolání proti platebnímu výměru (30 dnů)
7. rozhodnutí GŘC o odvolání
8. správní žaloba (2 měsíce)
9. rozsudek krajského soudu
10. kasační stížnost k Nejvyššímu správnímu soudu...

provozovatel BPS
krajské CÚ a GŘC
krajský soud

Postupy v daňovém řízení – varianta II

provozovatel BPS nepodal daňové přiznání

1. oznámení o zahájení daňové kontroly
2. zpráva o výsledku daňové kontroly
3. vyjádření k výsledku daňové kontroly
4. doměření daně platebním výměrem (+ penále)
5. odvolání proti platebnímu výměru (30 dnů)
6. rozhodnutí GŘC o odvolání
7. správní žaloba (2 měsíce)
8. rozsudek krajského soudu
9. kasační stížnost k Nejvyššímu správnímu soudu...

provozovatel BPS
krajské CÚ a GŘC
krajský soud

Jak lze k dani z plynu přistoupit?

- 1) Daň platit a podávat daňová přiznání dle výpočtu CÚ (viz další strana).
- 2) Daň neplatit o podávat daňová přiznání na 0 Kč.

V současné době doporučujeme variantu 1), protože:

- Aktuálně vyměřovaná výše daně a vysoká repo sazba znamená při neplacení daně nárůst nezanedbatelných úroků z prodlení (15 % ročně);
- Existují pravomocná rozhodnutí GŘC;
- Co když jiná BPS uspěje se správní žalobou, tj. ukáže se, že se daň platit neměla? Přejde provozovatel BPS o už zaplacenou daň? – Přezkumné řízení může úřad zahájit až 3 roky zpětně, výsledkem může být vrácení daně i s úrokem z prodlení.

Výpočet daně z plynu dle CÚ

- daň = základ daně v MWh x 30,60 Kč/MWh
- základ daně v MWh = (množství elektřiny v MWh/el. účinnost KGJ) – (množství elektřiny v MWh + poměrná část v MWh připadající na ztráty el.) – bioplyn v MWh na ohřev fermentoru
 - množství el. v MWh = zjištěno z výkazu OTE
 - el. účinnost KGJ = el. účinnost dle technického listu KGJ
 - poměrná část v MWh připadající na ztráty el. = $(1 - (\text{el. účinnost} + \text{tep. účinnost})) \times (\text{el. účinnost} / (\text{el. účinnost} + \text{tep. účinnost})) \times (\text{množství elektřiny v MWh/el. účinnost KGJ})$
 - bioplyn v MWh na ohřev fermentoru = $((\text{poměrná část ztrát na teplo} + \text{tep. účinnost}) / \text{tep. účinnost}) \times \text{množství tepla na ohřev fermentoru v MWh}$
 - poměrná část ztrát na teplo = $(1 - (\text{el. účinnost} + \text{tep. účinnost})) \times (\text{tep. účinnost} / (\text{el. účinnost} + \text{tep. účinnost}))$
 - množství tepla na ohřev fermentoru v MWh = teplo v GJ dle kalorimetru x 0,27778
- Tento výpočet je pouze orientační. Doporučujeme vycházet z výpočtu CÚ obsaženého v oficiálních výzvěch nebo rozhodnutích.

Jak optimalizovat výši daně z plynu?

- ✓ Dodávka tepla z BPS k vytápění bytů (domácností) – úplné osvobození od daně
- ✓ Měření tepla spotřebovaného na ohřev fermentoru, evidence podle § 19 zákona o dani z plynu – snížení daně o cca 25 %
- ✓ Při použití ještě jiného paliva (LTO) evidence použitých paliv

**DOU
CHA
ŠIK
OLA**
ADVOKÁTI

Děkujeme za pozornost!

Mgr. Vojtěch Krajíček, T: + 420 737 051 431, E: krajicek@dsadvokati.cz

Doucha Šikola advokáti s.r.o.

Ovocný trh 1096/8

110 00 Praha 1

T: + 420 212 270 635

E: kancelar@dsadvokati.cz

DSADVOKATI.CZ