

## Nová daňová povinnost pro zemní plyn od 1.1. 2012

Podle ustanovení § 4 části čtyřicáté páté zákona čísla 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDzP“), je předmětem daně z plynu také zemní plyn (v plynném stavu zařazovaný pod kód nomenklatury 2711 21, zkapalněný pod 2711 11) určený k použití, nabízený k prodeji nebo používaný pro pohon motorů, příp. pro výrobu tepla.

Zdanění zemního plynu použitého pro pohon motorových vozidel příslušnou daní z plynu závisí na účelu použití, pro který je dodáván jeho dodavatelem konečnému spotřebiteli (provozovateli plnicího zařízení). V praxi může být takovýto plyn dodáván

1. osvobozený od daně z plynu (většinou plyn určený pro výrobu tepla v domácnostech),
2. zdaněný nižší sazbou daně z plynu jako plyn určený k jinému použití než pro pohon motorových vozidel (nezahrnuje použití dle bodu 1), nebo
3. zdaněný příslušnou sazbou daně z plynu jako plyn určený pro pohon motorových vozidel.

V tomto členění je také daná problematika dále řešena.

### **1. Pro pohon motorových vozidel je používán zemní plyn dodáváný konečnému spotřebiteli (provozovateli plnicího zařízení) určený pro výrobu tepla v domácnostech a v domovních kotelnách.**

Je-li zemní plyn určený pro výrobu tepla v domácnostech a v domovních kotelnách, je osvobozený od daně z plynu podle ustanovení § 8 odst. 1 písm. a) ZDzP. Pokud je však tento osvobozený zemní plyn použitý pro pohon motorů (např. je-li pomocí plnicího zařízení naplněn do nádrže motorového vozidla a následně spálen v jeho motoru) vzniká dnem takovéto jeho spotřeby povinnost příslušnou daň z plynu přiznat a zaplatit podle ustanovení § 5 odst. 1 písm. d) ZDzP. Plátcem této daně je pak podle ustanovení § 3 odst. 1 písm. d) ZDzP fyzická nebo právnická osoba, která takto zemní plyn použila.

Plátce daně je povinen podle ustanovení § 3 odst. 2 ZDzP podat návrh na registraci k dani z plynu u příslušného celního úřadu (celní úřad místně příslušný sídlu právnické osoby nebo místu pobytu fyzické osoby) nejpozději v den vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit. Územní působnost celních úřadů je dána zákonem č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky, konkrétně je vymezena v přílohách č. 2 a 3 k tomuto zákonu, které lze spolu se seznamem celních úřadů a jejich kontaktních údajů vyhledat také na internetových stránkách Celní správy České republiky na [této adrese](#).

Plátce daně, kterému vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit, je dále povinen podle ustanovení § 26 ZDzP předložit správci daně (místně příslušnému celnímu úřadu) daňové přiznání a zaplatit příslušnou daň z plynu do dvacátého pátého dne po skončení zdaňovacího období (kalendářního měsíce), ve kterém tato povinnost vznikla. V případě, že ve zdaňovacím období plátcí daně nenastala daňová povinnost, je povinen sdělit tuto skutečnost správci daně písemně, a to ve stejné lhůtě, která je stanovena pro podání daňového přiznání. Tato povinnost vyplývá z ustanovení § 136 odst. 5 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, neboť ZDzP v tomto smyslu nestanoví nic jiného.

Sazba daně z plynu je do konce roku 2011 stanovena ZDzP pro zemní plyn, který je předmětem daně podle § 4 písm. a) ZDzP (použitý pro pohon motorů), ve výši 0 Kč/MWh spalného tepla. V období od 1. ledna 2012 do 31. prosince 2014 činí sazba daně pro výše uvedený zemní plyn 34,20 Kč/MWh spalného tepla. Tato sazba daně se má dále postupně zvyšovat.

Plátce daně (provozovatel plnicího zařízení) je pak povinen přiznat ve svém daňovém přiznání celkové množství zdaňovaného plynu užitého (pro pohon motorových vozidel) v průběhu příslušného fakturačního období uplatňovaného dodavatelem tohoto plynu (vysvětleno na internetových stránkách Celní správy České republiky na [této adrese](#)).

Množství plynu osvobozeného od daně z plynu spotřebovaného k pohonu motorových vozidel je možné prokázat měřením samostatným měřidlem umístěným před plnicím zařízením nebo měřidlem, se kterým je plnička plynu vyráběna. Je vhodné, aby toto měřidlo bylo stanoveným měřidlem podle zákona čísla 505/1990 Sb., o metrologii, ve znění pozdějších předpisů. V opačném případě může správce daně množství plynu přiznané plátcem daně v daňovém přiznání zpochybnit a, nebude-li možné stanovit daň dokazováním, stanovit daň podle vlastních pomůcek. Vedení evidence množství předmětného plynu ZDzP neupravuje.

Tiskopisy daňových přiznání a přihlášek k registraci včetně pokynů k jejich vyplnění lze získat v sídle správce daně (místně příslušného celního úřadu) nebo prostřednictvím internetových stránek Celní správy České republiky na [této adrese](#).

### **2. Pro pohon motorových vozidel je používán zemní plyn dodáváný konečnému spotřebiteli (provozovateli plnicího zařízení) zdaněný nižší sazbou daně z plynu než je stanovena pro zemní plyn použitý pro pohon motorových vozidel.**

Byla-li přidodání plynu uplatněna sazba daně nižší než sazba daně stanovená pro zemní plyn použitý pro pohon motorů, vzniká provozovateli plnicího zařízení dnem jeho spotřeby pro pohon motorů povinnost příslušnou daň přiznat a zaplatit podle ustanovení § 5 odst. 1 písm. c) ZDzP. Související registrace k dani z plynu, předkládání daňových přiznání, placení daně z plynu, měření množství spotřebovaného plynu a vedení evidence viz bod 1.

### **3. Pro pohon motorových vozidel je používán zemní plyn dodáváný konečnému spotřebiteli (provozovateli plnicího zařízení) zdaněný příslušnou sazbou daně z plynu stanovenou pro zemní plyn použitý pro pohon motorových vozidel.**

Jestliže provozovatel plnicího zařízení nakupuje pro pohon motorových vozidel zemní plyn již řádně zdaněný (sazbou daně z plynu stanovenou pro zemní plyn použitý pro pohon motorových vozidel) jeho dodavatelem, pak nevzniká provozovateli plnicího zařízení v souvislosti s jeho spotřebou ani povinnost registrovat se k dani z plynu ani přiznat a zaplatit příslušnou daň z plynu.

**Zdroj:** Písemné vyjádření Generálního ředitelství cel k dotazu Asociace NGV ze dne 5.12. 2011