

Č. j. 16179-2/2020-900000-231

Věc: Informace pro subjekty – dovoz, doprava a užití lihu pro výrobu dezinfekčních prostředků

Zpracovali: kpt. Ing. Tomáš Novák, plk. Ing. Pavlína Mauzerová

Dne: 23. 3. 2020

Informace pro subjekty – dovoz, doprava a užití lihu **pro výrobu dezinfekčních prostředků**

Vzhledem k aktuální situaci nákazy koronavirem COVID-19 a zvýšené potřebě výroby dezinfekčních prostředků založených na lihové bázi upozorňuje Celní správa ČR na daňovou legislativu, zejména zákon o spotřebních daních a zákon o lihu, platnou pro výrobce lihových dezinfekčních prostředků.

Za situace, kdy není Vládou ČR nařízen nákup lihu bez daně za stavu ohrožení státu, platí beze zbytku následující ustanovení zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 61/1997 Sb., o lihu ve znění pozdějších předpisů.

Obecně (úplně) denaturovaný líh

Pro výrobu dezinfekčních prostředků lze z hlediska daňových předpisů použít líh obecně (úplně) denaturovaný přidavkem 1 litru isopropylalkoholu, 1 litru ethyl(methyl)ketonu a 1 gramu denatonium-benzoátu (bitrexu) na 1 hektolitr etanolu, nebo přidavkem 0,4 litru solventní nafty, 0,2 litru petroleje a 0,1 litru technického benzínu na jeden hektolitr etanolu.

Pro nákup a použití obecně (úplně) denaturovaného lihu není nutné disponovat žádným povolením vydaným správcem spotřební daně z lihu, tj. místně příslušným celním úřadem a je možné ho použít pro všechny právními předpisy stanovené účely bez omezení.

Líh obecně (úplně) denaturovaný tzv. evropskou denaturační směsí, tj. denaturovaný přidavkem 1 litru isopropylalkoholu, 1 litru ethyl(methyl)ketonu a 1 gramu denatonium-benzoátu (bitrexu) na 1 hektolitr etanolu, je uznávaný všeobecně ve všech členských státech pro účely osvobození od spotřební daně z lihu. Český příjemce tudíž nemusí být osoba registrovaná k dani a jediná povinnost, kterou má, je dopravovat tento líh mezi členskými státy Evropské unie se zjednodušeným průvodním dokladem dle čl. 5 NAŘÍZENÍ KOMISE (EHS) č. 3649/92 ze dne 17. prosince 1992 o zjednodušeném průvodním dokladu pro pohyb výrobků podléhajících spotřební dani, které byly propuštěny pro domácí spotřebu v odesílajícím členském státě, uvnitř Společenství. Příjemce musí před odebráním těchto výrobků oznámit správci daně jejich množství v souladu s § 29 zákona o spotřebních daních.

Líh obecně (úplně) denaturovaný přidavkem 0,4 litru solventní nafty, 0,2 litru petroleje a 0,1 litru technického benzínu na jeden hektolitr etanolu je uznáván pro účely osvobození od spotřební daně z lihu pouze na daňovém území České republiky a v České republice musí být buď vyroben nebo musí být dopravován do České republiky v režimu podmíněného osvobození od daně v souladu s § 25 a nás. zákona o spotřebních daních.

Dovoz obecně (úplně) denaturovaného lihu ze třetích zemí se řídí celními předpisy a po vstupu na celní území Unie je uskutečňován v celním režimu tranzit¹. Po propuštění do celního režimu volný oběh v jiné členské zemi EU je následně, s ohledem na použitý denaturační prostředek, dopravován do ČR ve volném daňovém oběhu (použití evropské denaturační směsi) nebo v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně (použití denaturační směsi jiné než evropské). Režim tranzit může být rovněž ukončen až v daňovém skladu českého příjemce.

Zvláště denaturovaný líh

Pro výrobu dezinfekčních prostředků lze též použít i líh tzv. zvláště denaturovaný **přídavkem 10 litrů 2-propanolu (isopropylalkoholu) na 1 hektolitr etanolu nebo** **přídavkem 3 gramů Denatonium-benzoátu (bitrexu) na 1 hektolitr etanolu.** Pro nákup takto denaturovaného lihu je pro výrobce dezinfekčních prostředků podmínkou být držitelem povolení k přijímání a užívání lihu osvobozeného od daně vydaného správcem spotřební daně z lihu, tj. místně příslušným celním úřadem. *Nákup lihu je navíc podmíněn písemným uplatněním osvobození od daně u prodejce tohoto lihu, který líh uvádí do volného daňového oběhu na daňovém území České republiky s osvobozením od spotřební daně. Pokud je zvláště denaturovaný líh dopravován z jiné členské země, musí uživatel disponovat též povolením k jednorázovému či opakovanému přijímání vybraných výrobků z jiných členských zemí v režimu podmíněného osvobození od daně a dopravovat tento líh v režimu podmíněného osvobození od daně. Pokud by byl zvláště denaturovaný líh dopravován ve volném daňovém oběhu, nebylo by možné líh osvobodit od spotřební daně a vstupem na daňové území České republiky by vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit.*

Dovoz zvláště denaturovaného lihu ze třetích zemí se řídí celními předpisy a po vstupu na celní území Unie je uskutečňován v celním režimu tranzit². Po propuštění do celního režimu volný oběh v jiné členské zemi EU je následně dopravován do ČR v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně. Celní režim tranzit může být rovněž ukončen až v daňovém skladu českého příjemce.

Nedenaturovaný líh

Pokud by byl zakoupen v jiné členské zemi Evropské unie líh nedenaturovaný s tím, že bude pro účely osvobození od spotřební daně zdenaturován až v České republice, musel by být dopravován v režimu podmíněného osvobození od daně a po ukončení dopravy umístěn také v režimu podmíněného osvobození v daňovém skladu, ve kterém by byla realizována denaturace. Pro provozovatele daňového skladu z tohoto vyplývají následující povinnosti. Musí disponovat platným povolením k provozování daňového skladu dle § 19 odst. 2 písm. a) zákona o spotřebních daních a zároveň státním povolením (koncesi) pro úpravu lihu vydaném v souladu se zákonem č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů. Pro úpravu lihu (denuraci) lze používat jen takové zařízení pro úpravu lihu, které zaručuje spolehlivé zjištění množství upraveného lihu. Výrobní zařízení zvláštních lihovarů provádějících denuraci lihu musí být vybaveno měřicími zařízeními a uspořádáno tak, aby nedenaturovaný líh určený k denuraci byl skladován v nádobách zajištěných závěrou

^{1, 2} Je-li zboží dopravováno v rámci společného tranzitního režimu, tj. ze Švýcarska, Lichtenštejska, Norska, Islandu, Severní Makedonie, Turecka a Srbska, řídí se Úmluvou o společném tranzitním režimu.

správce spotřební daně z lihu. Veškeré množství lihu určeného a užitého k denaturaci a denaturačního prostředku určeného a užitého k denaturaci musí být spolehlivě změřeno, a to některým ze způsobů pro měření lihu a denaturačního prostředku stanovených vyhláškou č. 141/1997 Sb., o technických požadavcích na výrobu, skladování a zpracování lihu, ve znění pozdějších předpisů.

Dovoz nedenaturovaného lihu ze třetích zemí se řídí celními předpisy a po vstupu na celní území Unie je uskutečňován v celním režimu tranzit³. Po propuštění do celního režimu volný oběh v jiné členské zemi EU je následně dopravován do daňového skladu v ČR v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně. Celní režim tranzit může být rovněž ukončen až v daňovém skladu českého příjemce. Dále by vše probíhalo v souladu s výše uvedenými skutečnostmi.

Pro výrobu dezinfekčních prostředků lze také použít líh nedenaturovaný, který je ovšem uvedený do volného daňového oběhu na daňovém území České republiky a u kterého byla spotřební daň zaplacená. Zdanění tohoto lihu se prokazuje daňovým dokladem vydaným osobou, která líh uvedla do volného daňového oběhu, nebo dokladem o prodeji či dokladem o dopravě s náležitostmi podle § 5 zákona o spotřebních daních. Aktuálně platná sazba spotřební daně z lihu je 32 250 Kč / hl etanolu.

Vzhledem k tomu, že nejběžněji využívají výrobci dezinfekčních prostředků líh osvobozený na základě povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně, upozorňujeme zejména na následující povinnosti daně platnou legislativou.

- 1) Dle § 72 odst. 1 zákona o spotřebních daních musí uživatel písemně uplatnit u plátce osvobození lihu od daně nejpozději před vyhotovením dokladu o uvedení lihu dovolného daňového oběhu plátcem.
- 2) Dle § 72 odst. 4 zákona o spotřebních daních je uživatel povinen při uplatnění osvobození od daně předložit povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně.
- 3) Dle § 73 odst. 2 zákona o spotřebních daních nelze líh osvobozený od daně přijatý na základě povolení k přijímání a užívání lihu osvobozeného od daně na základě tohoto povolení dále prodávat.
- 4) Dle § 40 odst. 1 zákona o spotřebních daních je uživatel povinen vést evidenci vybraných výrobků převzatých, použitých pro účely uvedené v povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně, použitých pro jiné účely, než které jsou uvedeny v povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně, vyrobených z převzatých vybraných výrobků.
- 5) Dle § 40 odst. 2 zákona o spotřebních daních musí být v evidenci v členění podle jednotlivých druhů vybraných výrobků uvedeny
 - obchodní názvy vybraných výrobků, množství v měřicích jednotkách a datum přijetí vybraných výrobků a identifikační údaje dodavatele,
 - obchodní názvy vybraných výrobků, množství v měřicích jednotkách, datum a účel použití vybraných výrobků pro vlastní spotřebu, pro spotřebu členů

³ Je-li zboží dopravováno v rámci společného tranzitního režimu, tj. ze Švýcarska, Lichtenštejska, Norska, Islandu, Severní Makedonie, Turecka a Srbska, řídí se Úmluvou o společném tranzitním režimu.

- společně hospodařící domácnosti a osob blízkých, zaměstnanců, členů, společníků a členů společně hospodařících domácností a osob blízkých,
- obchodní názvy vybraných výrobků, množství v měřicích jednotkách a datum vydání vybraných výrobků,

přičemž zápis do evidence musí být učiněn ve lhůtě stanovené správcem daně. Zápis do evidence po převzetí vybraných výrobků musí být učiněn bezodkladně poukončení jejich dopravy. Uživatel je povinen vést evidenci vybraných výrobků ve struktuře, kterou zveřejní správce daně způsobem umožňujícím dálkový přístup, a formátu, který zveřejní správce daně způsobem umožňujícím dálkový přístup, pokud vede tuto evidenci elektronicky.

- 6) Dle § 13 odst. 1 písm. c) zákona o lihu je zakázáno používat denaturovaného lihu k jiným účelům, než stanoví prováděcí předpis.
- 7) Dle § 13 odst. 1 písm. d) zákona o lihu je zakázáno vylučovat denaturační prostředky z denaturovaného lihu a pozměňovat vlastnosti denaturovaného lihu.
- 8) Dle § 14 zákona o lihu smí být líh uskladněn jen v kalibrovaných nádržích opatřených zařízením, které umožňuje spolehlivé zjištění množství skladovaného lihu.
- 9) Dle § 15 odst. 2 zákona o lihu jsou právnické nebo fyzické osoby, které nakupují líh osvobozený od daně, povinny
 - vést evidenci o příjmu, zásobách a vydání lihu a o množství lihu obsaženého v zásobách surovin, polotovarů a hotových výrobků způsobem stanoveným prováděcím předpisem a tuto evidenci uzavírat způsobem a ve lhůtách, které stanoví prováděcí předpis,
 - tuto evidenci uchovávat po dobu deseti let a uzávěrky této evidence předkládat správci spotřební daně z lihu k prověření ve lhůtách stanovených prováděcím předpisem,
 - ke dni uzávěrky evidence zjistit fyzickou zásobu lihu.
- 10) Dle § 29 odst. 1 vyhlášky č. 150/2008 Sb. se v příjmové části záznamu eviduje
 - počáteční zásoba lihu,
 - množství lihu podle dodacího listu, nepřesahují-li ztráty při dopravě normu ztrát stanovenou vyhláškou č. 141/1997 Sb.,
 - skutečné množství lihu podle přejímacího listu, přesahují-li ztráty při dopravě normu ztrát nebo byl-li při přejímce zjištěn přebytek,
 - úbytek lihu při dopravě podle přejímacího listu, došlo-li k překročení norem ztrát,
 - úbytek lihu při dopravě podle přejímacího listu, nedošlo-li k překročení norem ztrát,
 - množství lihu podle dodacího listu, došlo-li ke ztrátě celé zásilky.
 - v příjmové části záznamu jako ostatní příjem se eviduje oběh lihu mezi provozovny téhož subjektu a dále nepředvídané a nepravidelné příjmy a vydání lihu. Jde zejména o dary, vzorky odebrané nebo vrácené státními orgány, zboží vrácené kupujícím nebo příjemcem, manka, škody a ztráty, u nichž vznikla povinnost spotřební daň přiznat a zaplatit podle zákona o spotřebních daních, snížení výdejové části záznamu, apod.
 - množství lihu obsaženého v nakoupených surovinách a polotovarech,
 - ostatní příjmy lihu podle dokladu o příjmu.
- 11) Dle § 29 odst. 2 vyhlášky č. 150/2008 Sb. se ve výdejové části záznamu se eviduje

- při nákupu lihu se eviduje ve výdejové části záznamu podle přejímacího listu úbytek lihu při dopravě, nedošlo-li k překročení normy ztrát,
 - ve výdejové části záznamu jako ostatní výdej se eviduje oběh lihu mezi provozovny téhož subjektu a dále nepředvídané a nepravidelné příjmy a vydání lihu. Jde zejména o dary, vzorky odebrané nebo vrácené státními orgány, zboží vrácené kupujícím nebo příjemcem, manka, škody a ztráty, u nichž vznikla povinnost spotřební daň přiznat a zaplatit podle zákona o spotřebních daních, snížení výdejové části záznamu, apod.
 - množství lihu obsaženého ve vyskladněných hotových výrobcích,
 - množství lihu spotřebovaného při výrobě výrobků, které lih neobsahují,
 - ostatní vydání lihu podle dokladu o výdeji.
- 12) Dle § 29 odst. 3 vyhlášky č. 150/2008 Sb. se množství lihu obsaženého ve vyskladněných hotových výrobcích zaznamenává průběžně na základě dokladu o vyskladnění.
- 13) Dle § 29 odst. 4 vyhlášky č. 150/2008 Sb. může zpracovatel zvláště denaturovaného lihu evidovat lih zvláště denaturovaný v litrech nebo v kilogramech. V tomto případě vykazuje zpracovatel zvláště denaturovaného lihu příjem a vydání zvláště denaturovaného lihu podle samostatné evidence příjmu, vydání a spotřeby ve stanovených jednotkách.
- 14) Dle § 30 odst. 1 vyhlášky č. 150/2008 Sb. se záznam o příjmu a vydání lihu uzavírá každoročně k 31. prosinci.
- 15) Dle § 30 odst. 3 vyhlášky č. 150/2008 Sb. se při uzavírání záznamu rekapituluje příjem a vydání lihu a zjistí se evidovaná zásoba lihu v měřicích jednotkách. Je-li evidence u zpracovatele zvláště denaturovaného lihu vedena v litrech nebo v kilogramech, je evidovaná zásoba lihu zvláště denaturovaného zjišťována v těchto jednotkách.
- 16) Dle § 30 odst. 4 vyhlášky č. 150/2008 Sb. provede ke dni uzávěrky záznamu zpracovatel lihu fyzickou inventuru zásob lihu, surovin, polotovarů a hotových výrobků, při níž zjistí skutečnou zásobu lihu v měřicích jednotkách. Je-li evidence u zpracovatele zvláště denaturovaného lihu vedena v litrech nebo v kilogramech, je skutečná zásoba lihu zvláště denaturovaného zjišťována v těchto jednotkách.
- 17) Dle § 31 odst. 2 vyhlášky č. 150/2008 Sb. zpracuje v případech, kdy je veden záznam v měřicích jednotkách, právnická či fyzická osoba písemnou zprávu o uzavření záznamu, která musí obsahovat
- rekapitulaci příjmové a výdejové části záznamu s vyčíslením evidované zásoby lihu,
 - výsledek fyzické inventury s vyčíslením skutečné zásoby lihu,
 - základ pro výpočet normovaných ztrát lihu včetně výpočtu normovaných ztrát lihu, v členění podle druhu norem ztrát podle vyhlášky č. 141/1997 Sb., a celkové množství lihu evidované v příjmové části záznamu jako úbytek lihu při dopravě podle přejímacího listu, nedošlo-li k překročení norem ztrát.
- 18) Dle § 31 odst. 4 vyhlášky č. 150/2008 Sb. právnické a fyzické osoby vedoucí evidenci předloží celnímu úřadu zprávu o uzavření záznamu nebo evidence do 30 dnů ode dne, kdy měl být záznam nebo evidence uzavřeny. Při ukončení činnosti předloží subjekty tuto zprávu ke dni podání daňového přiznání v souvislosti se vznikem povinnosti spotřební daň přiznat a zaplatit podle zákona o spotřebních daních.

- 19) Dle § 31 odst. 5 vyhlášky č. 150/2008 Sb. subjekt, který vede více samostatných záznamů nebo evidencí, předloží souhrnnou zprávu, do níž zahrne údaje z jednotlivých samostatných záznamů nebo evidencí.

Důležité upozornění

Výrobce dezinfekčních prostředků je samozřejmě povinen dodržovat i ostatní povinnosti uložené platnou legislativou, zejména týkající se živnostenského oprávnění, bezpečnosti a ochrany zdraví, požárních předpisů, předpisů upravujících uvádění výrobků na trh a obecné bezpečnosti výrobků.

Podávat informace, týkající se výše uvedených ostatních povinností, však není Celní správa ČR nadána dostatečnými kompetencemi.