

ESG

Aleš Reho, PwC: CBAM jako daňové téma v ESG

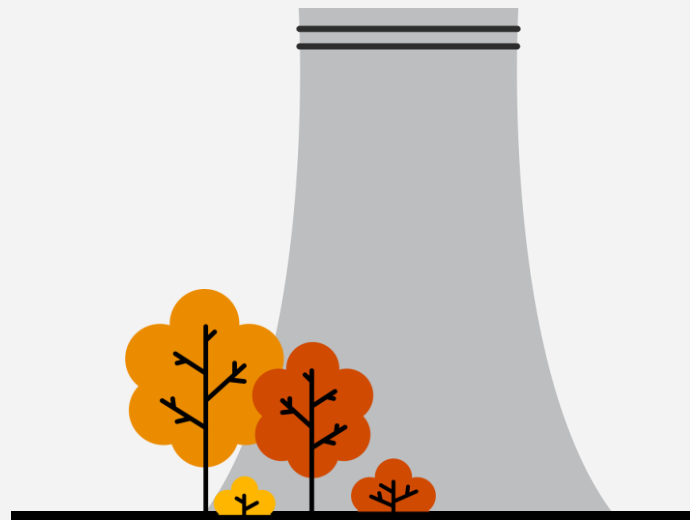
Květen 2024



Co je to CBAM?

V červenci 2021 přijala Evropská komise návrh na zavedení mechanismu uhlíkového vyrovnání na hranicích, anglicky **Carbon Border Adjustment Mechanism**, tj. **CBAM**.

Cílem CBAM je vybírat tzv. uhlíkové clo z dovozu surovin a výrobků, jejichž výroba je spojena s emisí velkého množství skleníkových plynů (např. výroba hliníku, oceli, cementu, elektřiny, plastů atd.).



Zboží a suroviny spadající pod CBAM

Komodita	Kód KN
Cement	2507 00 80, 2523 10 00 až 2523 90 00
Elektrická energie	2716 00 00
Vodík	2804 10 00
Některé sloučeniny dusíku	2808, 2418 a 2834 21
Hnojiva a amoniak	2808, 2418 a 2834 21, 3102 a 3105
Železo a ocel	72 a 7301 až 7311, 7318, 7326
Hliník	7601 až 7610



Legislativní rámec CBAM

Přechodné období CBAM

1. října 2023 začalo přechodné období spojené s povinností podávat čtvrtletní zpráv CBAM.

Plná implementace

Od ledna 2026 bude CBAM plně implementováno. Bude nutné pořizovat CBAM certifikáty a ověřovat vykazované emise.

Rozšíření CBAM

Od roku 2030 bude CBAM rozšířeno na zbývající průmyslová odvětví, kterých se dnes týká EU ETS.



1

CBAM přechodné období



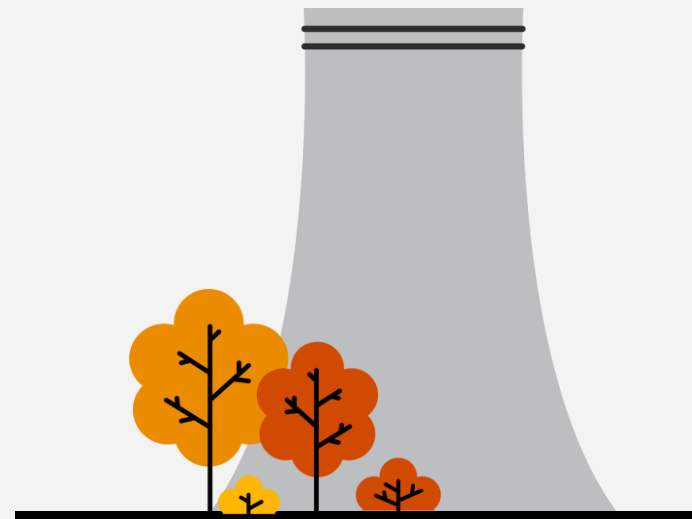
Přechodné období CBAM

Od 1. října 2023 do 31. prosince 2025

Dovozce sledovaného zboží nebo jeho nepřímý celní zástupce je povinen podávat čtvrtletní zprávy CBAM o dovezeném zboží a obsažených emisích.

V průběhu roku 2025 se bude muset dovozce registrovat jako schválený deklarant.

V přechodném období není podání výkazu spojeno s finančním vyrovnáním, aby bylo umožněno hladké zavedení mechanismu.



Zprávy CBAM

Přechodné období

Zprávy CBAM je nutné podat do konce měsíce následujícího po skončení čtvrtletí (Funguje na bázi existujícího UUM&DS systému jako např. evropský Portál obchodníka)

Musí obsahovat informace o:

Celkovém množství dovezeného zboží

(v tunách nebo megawatthodinách)
rozdělené dle druhu zboží
a výrobnímu zařízení



- **Celkových skutečně obsažených emisích** v tunách emisí CO₂e (Skleníkové plyny jako Oxid uhličitý CO₂, Oxid dusný NO₂, Perfluorované deriváty uhlovodíku PFCS

na tunu/megawatthodinu
– stanovené dle přílohy
č. IV nařízení CBAM
Plus info o metode merení



- **Celkových skutečně obsažených nepřímých emisích** v tunách emisí CO₂e na tunu (neplatí pro elektřinu) – vypočtené dle metody dané prováděcím aktem EU



- **Ceně uhlíku** uhrazené v zemi původu zboží.
forma poplatku a zákon, na základě kterého je vyměřován
- země platby
- popis zboží, na který se vztahuje
- množství obsažených emisí, ke kterým se vztahuje

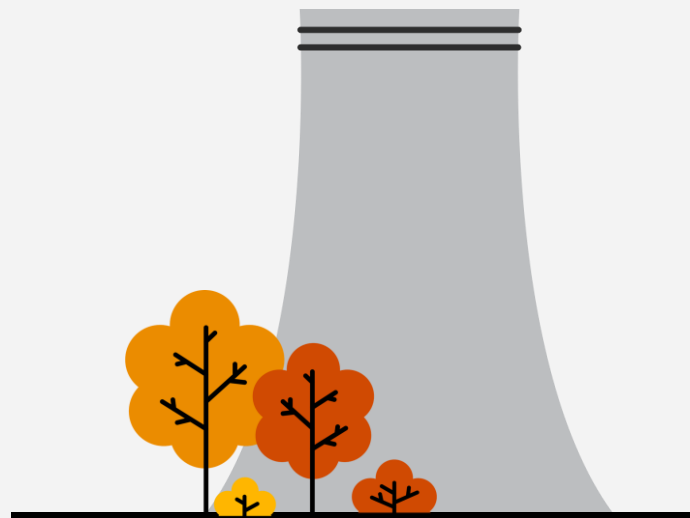


částka přepočtená do EUR
na základě průměrného
kurzu ECB za předchozí rok 7

Pokuty za nesplnění povinností

Deklarantům, kteří nepodají zprávu CBAM řádně nebo včas, může být udělena **pokuta 10 až 50 EUR za tunu nevykázaných emisí.**

Výsledná výše bude záviset na závažnosti prohřešku, reakci deklaranta a uvážení správního orgánu.



2

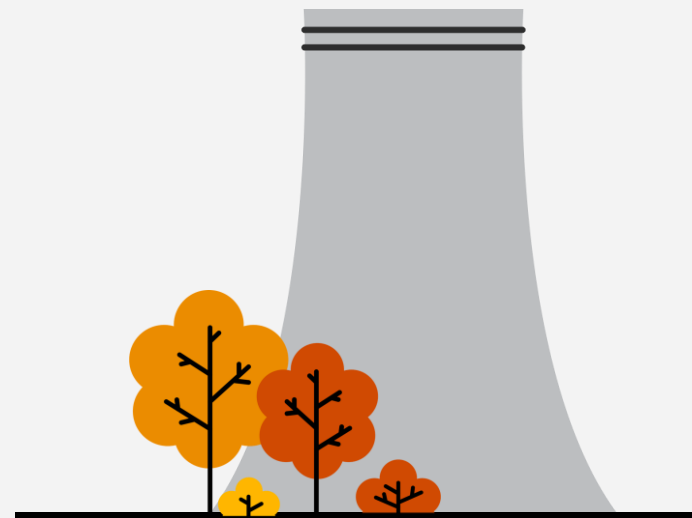
CBAM Plná účinnost



Plná účinnost CBAM

Od 1. ledna 2026

- Schválený deklarant bude povinen podávat roční prohlášení CBAM o dovezeném zboží a obsažených emisích a odevzdat odpovídající množství CBAM certifikátů.
- Pouze schválený deklarant bude moci sledované zboží dovážet, nakupovat certifikáty a podávat CBAM hlášení



Prohlášení CBAM

Plná účinnost

Roční prohlášení CBAM musí obsahovat informace o:

Celkovém množství dovezeného zboží v tunách nebo megawatthodinách

Celkovém počtu odevzdávaných CBAM certifikátů dle celkových obsažených emisí po případném snížení o cenu uhlíku zaplacenou v zemi původu

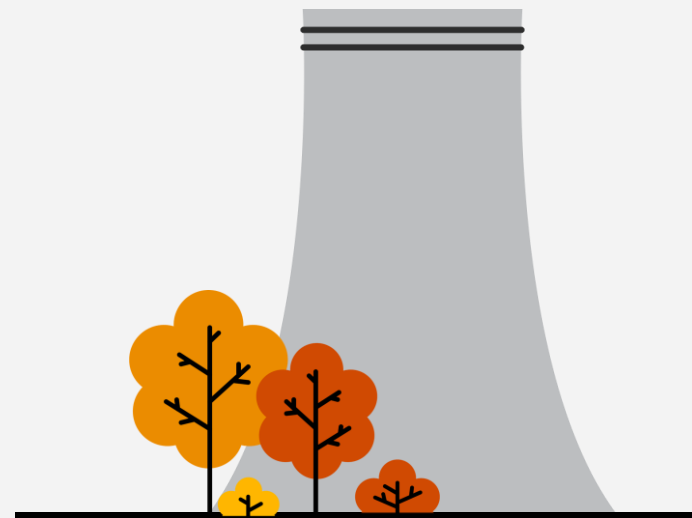
Celkových obsažených emisích v tunách emisí CO₂e na tunu/ megawatthodinu

+ Kopii ověřovací zprávy vydané akreditovaným ověřovatelem

Certifikáty CBAM

Plná účinnost

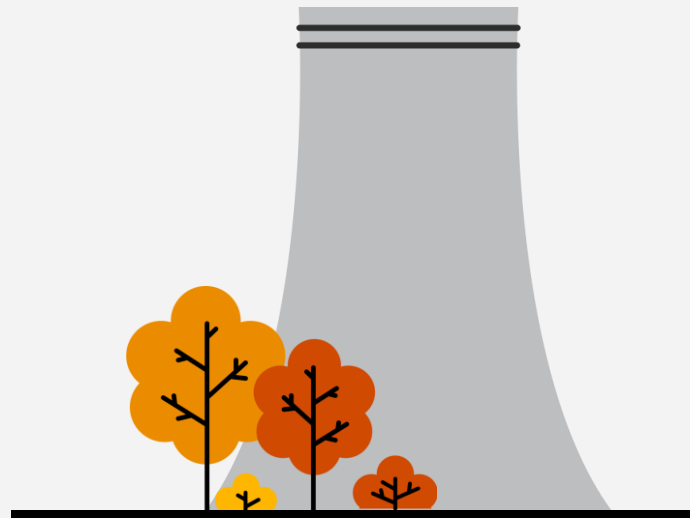
- Certifikáty CBAM nejsou totožné s povolenkami EU ETS.
- Cena certifikátů CBAM se bude stanovovat na týdenní bázi zatímco cena povolenek EU ETS se stanovuje na denní bázi.
- Evropská komise stanoví cenu certifikátů CBAM jako průměrnou cenu uzavíracích cen povolenek EU ETS za každý kalendářní týden.



Certifikáty CBAM

Plná účinnost

- Každý schválený deklarant musí do 31. května odevzdat certifikáty CBAM odpovídající obsaženým emisím deklarovaným v CBAM prohlášení.
- Přebytek certifikátů CBAM na účtu správní orgán CBAM je na žádost podanou do 30. června daného roku odkoupí (maximálně 1/3).
- Certifikáty CBAM budou platné **dva roky**, vždy do 30. června.
- Správní orgán CBAM bude ověřovat, že počet CBAM certifikátů na účtu schváleného deklaranta na konci kalendářního čtvrtletí odpovídá **alespoň 80 % emisí** obsažených ve všem zboží dovezeném od počátku kalendářního roku.



Podpora PwC

Náš tým je připraven Vám pomoci s povinnostmi spojenými s CBAM

- Analýza možného dopadu CBAM opatření na Vaši společnost s ohledem na dovážené zboží, jeho množství a způsob výroby
- Asistence se sběrem dat a přípravou CBAM výkazů
- Získání přístupu do CBAM Přejížděcího portálu
- Revize smluvní dokumentace
- Tvorba vnitropodnikových směrnic



Děkujeme za pozornost



Aleš Reho

Expert na oblast nepřímých
a ekologických daní

PwC

Mobile: +420 731 477 937

Email: ales.reho@pwc.com

www.pwc.com



© 2024 PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. „PwC“ je značka, pod níž členské společnosti PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) podnikají a poskytují své služby. Společně tvoří světovou síť společností PwC. Každá společnost je samostatným právním subjektem a jednotlivé společnosti nezastupují síť PwCIL ani žádnou jinou členskou společnost. PwCIL neposkytuje žádné služby klientům. PwCIL neodpovídá za jednání či opomenutí jednotlivých společností sítě PwC, ani nemůže kontrolovat výkon jejich profesionální činnosti či je jakýmkoli způsobem ovlivňovat.