

# VP 73/2007 - Ekologické daně - vybraná ustanovení zákona pro potřeby daňových subjektů (aktualizované znění k 17.12.2008)

## ČÁST PRVNÍ OBECNÁ USTANOVENÍ

### Čl. 1

#### ÚČEL A PŘEDMĚT ÚPRAVY

- (1) Účelem tohoto vnitřního pokynu (dále jen „VP“) je sjednotit postup celních orgánů v rámci řízení podle zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, části čtyřicáté páté, části čtyřicáté šesté a části čtyřicáté sedmé, upravující daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, daň z pevných paliv a daň z elektřiny (dále jen „zákon“).
- (2) Právní úprava je obsažena především v těchto právních předpisech:
  - a) zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZSDP“),
  - b) zákon č. 261/2007 Sb., část čtyřicátá pátá, daň ze zemního plynu a některých dalších plynů (dále jen „ZDzP“)
  - c) zákon č. 261/2007 Sb., část čtyřicátá šestá, daň z pevných paliv (dále jen „ZDPP“),
  - d) zákon č. 261/2007 Sb., část čtyřicátá sedmá, daň z elektřiny (dále jen „ZDE“),
  - e) zákon č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „energetický zákon“),
  - f) vyhláška č. 541/2005 Sb., o pravidlech trhu s elektřinou, zásadách tvorby cen za činnosti operátora trhu s elektřinou a provedení některých dalších ustanovení energetického zákona, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška 541“).
- (3) Pro účely tohoto VP se rozumí:
  - a) **povolením**
    1. povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně,
    2. povolení k nabytí plynu bez daně,
    3. povolení k nabytí pevných paliv osvobozených od daně,
    4. povolení k nabytí pevných paliv bez daně,
    5. povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně,
    6. povolení k nabytí elektřiny bez daně.
  - b) **energetickými produkty** – výrobky, které jsou předmětem daně podle § 4 ZDE, § 4ZDPP nebo § 4 ZDzP,
  - c) **elektřinou** elektřina uvedená jako předmět daně v § 4 ZDE,
  - d) **pevným palivem** pevná paliva uvedená jako předmět daně v § 4 ZDPP,
  - e) **plynem** plyn uvedený jako předmět daně v § 4 ZDzP,
  - f) **navrhovatelem** právnická nebo fyzická osoba, které má být dle návrhu vydáno povolení,
  - g) **správce daně** – celní úřad, v jehož územní působnosti má navrhovatel sídlo (právnické osoby) nebo místo trvalého pobytu (fyzické osoby), nelze-li takto určit, pak celní úřad podle § 4 odst. 3, 4 ZSDP
  - h) **celním úřadem** – celní úřad, v jehož územní působnosti jsou energetické produkty osvobozené od daně nebo nabyté bez daně vyráběny, dodávány, spotřebovávány,

- i) **konečným spotřebitelem** – fyzická nebo právnická osoba, která není držitelem povolení k nabytí energetických produktů bez daně s výjimkami uvedenými v § 2 odst. 1 písm. c) ZDE a § 2 odst. 1 písm. c) ZDzP,
  - j) **zdrojem informací** – internetové stránky ERU, ČSÚ, Justice apod., kde lze ověřit údaje uvedené v návrhu na vydání povolení.
- (4) Řízení o vydání povolení je daňovým řízením, které je pro daňové území ČR upraveno ZDE, ZDPP a ZDzP. Obecně se v řízení postupuje podle ZSDP. V řízení je třeba dodržovat základní zásady daňového řízení uvedené v § 2 ZSDP a s přihlédnutím k § 177 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů, i základní zásady podle jeho Hlavy II. V řízeních o správních deliktech se postupuje podle zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.
- (5) Účelem povolovacího řízení je posoudit návrh žadatele z hlediska splnění podmínek pro vydání povolení včetně ověření pravdivosti údajů uvedených v žádosti a v připojených dokladech.

## Čl. 2

### LHŮTY

- (1) Rozhodnutí o vydání povolení je správce daně povinen vydat bez zbytečného odkladu zejména s přihlédnutím k principům „dobré správy“ a s ohledem na ustanovení § 34c ZSDP, kdy je daňový subjekt oprávněn upozornit podnětem na nečinnost správce daně.
- (2) Jelikož ZDzP, ZDPP a ZDE ani ZSDP nestanoví konkrétní mezní lhůtu pro rozhodnutí o vydání povolení, je nutné přiměřeně aplikovat Pokyn řady D č. 308 - o stanovení lhůt v daňovém řízení. Vzhledem k tomu, že v jednotlivých ustanoveních zmíněného pokynu nejsou tyto druhy povolení uvedeny, vydá správce daně rozhodnutí o povolení nejpozději ve lhůtě tří měsíců od podání návrhu (viz část I. odst. 2 Pokynu řady D č. 308 - o stanovení lhůt v daňovém řízení).
- (3) O vydání rozhodnutí o registraci (osvědčení) a o změnách registrace dle ustanovení § 33 ZSDP, rozhodne správce daně v souladu s Pokynem řady D č. 308 - o stanovení lhůt v daňovém řízení, nejpozději do 30 dnů (viz část I. odst. 3 písm. b) Pokynu D-308 o stanovení lhůt v daňovém řízení).
- (4) Do běhu lhůty se nezapočítává doba dožadání podle ustanovení § 5 ZSDP a doba doplňování podání podle ustanovení § 21 odst. 8 ZSDP.
- (5) Běh lhůt se přerušuje dnem vydání výzvy podle § 21 odst. 8 ZSDP do dne doručení podání, kterým jsou vady původního podání odstraněny. Běh lhůty se přerušuje i po dobu soustředování či doplňování stanovisek a podkladů od daňových subjektů, ostatních správců daní, či jiných osob, která jsou nezbytná pro vyřízení podání. K přerušení běhu lhůty může dojít i opakovaně.

## Čl. 3

### PLATNOST A ÚČINNOST POVOLENÍ

- (1) Vzhledem ke skutečnosti, že ZDE, ZDPP a ZDzP neobsahují speciální ustanovení týkající se platnosti a účinnosti vydaných povolení, platí obecné zásady ZSDP. Povolení je platné od data vydání (tj. od podpisu povolení oprávněnou osobou). Povolení je právně účinné jen tehdy, je-li řádně doručeno (§ 32 odst. 1 ZSDP).

- (2) Podané odvolání nemá odkladný účinek.
- (3) Držitelem povolení se stává fyzická osoba nebo právnická osoba převzetím (doručením) povolení.
- (4) Splnění podmínek u osob, na které dopadá přechodné ustanovení § 30 odst. 2 ZDzP, § 29 odst. 2 ZDPP a § 30 odst. 2 ZDE, bude v povolení výslovně uvedeno.
- (5) Ještě v rámci odvolacího řízení lze povolení změnit. V okamžiku nabytí právní moci je povolení úplné a neměnné. Z procesního hlediska je teprve v tento moment ukončen postup správce daně při povolovacím řízení. Na tuto skutečnost nemá vliv ani předběžná vykonatelnost povolení.
- (6) Povolení se vydávají na dobu 5 let. Lhůta 5 let se počítá ode dne, který je v povolení uveden jako den vydání rozhodnutí – povolení a končí uplynutím toho dne, který se svým číselným označením shoduje se dnem, kdy došlo ke skutečnosti určující počátek lhůty, není-li takový den v měsíci, končí lhůta posledním dnem měsíce (§ 14 odst. 7 ZSDP). Poslední den platnosti bude v povolení vždy výslovně uveden.

#### Čl. 4

#### VYMEZENÍ NĚKTERÝCH POJMŮ PRO POSOUZENÍ DAŇOVÝCH POVINNOSTÍ VYPLYVAJÍCÍCH ZE ZDzP, ZDPP A ZDE

- (1) **Kombinovanou výrobou elektřiny a tepla (KVET)** je přeměna primární energie na energii elektrickou a užitečné teplo ve společném současně probíhajícím procesu v jednom výrobním zařízení (§ 2 odst. 2 písm. a) bod 7 energetického zákona).
- (2) **Osvobození pevných paliv nebo plynu pro kombinovanou výrobu elektřiny a tepla (KVET)** je možné podle § 8 odst. 1 písm. c) ZDzP a § 8 odst. 1 písm. b) ZDPP. Podle těchto ustanovení lze osvobodit všechny plyn a pevná paliva použitá pro kombinovanou výrobu elektřiny a tepla v generátorech s minimální stanovenou účinností podle zvláštního právního předpisu, pokud je teplo z kombinované výroby dodáváno domácnostem. Aby mohlo být osvobození uplatněno, musí být splněny následující podmínky:
  - a) generátor pro kombinovanou výrobu tepla a elektřiny (výrobní zařízení, soustrojí),
  - b) minimální účinnost, tj. efektivnost energetických procesů, vyjádřená poměrem mezi úhrnnými energetickými výstupy a vstupy téhož procesu, vyjádřená v procentech, stanovená podle § 32 energetického zákona,
  - c) teplo je dodáno více než jedné domácnosti.

Pokud je teplo fyzicky dodáváno domácnostem přes obchodníka, bytové družstvo nebo jinou právnickou osobu, musí být smluvně zaručeno, nebo jinak prokázáno, že teplo je skutečně fyzicky dodáno domácnostem.

Minimální stanovenou účinnost kombinované výroby elektřiny a tepla lze prokázat např. osvědčením o původu elektřiny z kombinované výroby elektřiny a tepla, které vydává Ministerstvo průmyslu a obchodu (v souladu s § 32 odst. 7 energetického zákona, přičemž splnění minimální stanovené účinnosti je podmínkou vydání osvědčení). Na základě tohoto osvědčení lze považovat KVET za splňující podmínku minimální účinnosti bez ohledu na případné odstavky ve výrobě.

- (3) **Osvobození pevných paliv nebo plynu pro výrobu elektřiny** je umožněno dle § 8 odst. 1 písm. b) ZDzP a § 8 odst. 1 písm. a) ZDPP. Pokud konečný spotřebitel nespĺňuje podmínky osvobození pro kombinovanou výrobu elektřiny a tepla podle

§ 8 odst. 1 písm. c) ZDzP a § 8 odst. 1 písm. b) ZDPP, může uplatnit osvobození u energetických produktů použitých pro výrobu elektřiny, tj. z té části energetických produktů, které byly použity k výrobě elektřiny v generátorech pro kombinovanou výrobu elektřiny a tepla.

- (4) **Neoprávněné odběry elektřiny a plynu.** Jak u elektřiny, tak i u plynu vzniká, v souladu s ustanovením § 5 odst. 1 písm. a) ZDzP a § 5 odst. 1 písm. a) ZDE, povinnost daň přiznat a zaplatit dnem dodání elektřiny nebo plynu na daňovém území konečnému spotřebiteli, tedy i subjektu, který odebral nezdaněnou elektřinu nebo plyn. Při neoprávněném odběru elektřiny a plynu dochází k odběru z distribuční soustavy provozované subjektem, který nemusí být totožný s držitelem licence na obchod s elektřinou nebo na obchod s plynem. Neoprávněný odběr je však, v souladu s ustanovením např. § 51 odst. 1 písm. a), d) až h) energetického zákona nebo § 74 odst. 1 a), c) až f) energetického zákona, nutné považovat za dodání bez ohledu na to, zda byla nebo nebyla uzavřena smlouva nebo bylo odebráno v rozporu s uzavřenou smlouvou. Dnem dodání je den zjištění skutečné spotřeby elektřiny nebo plynu, v případě neoprávněných odběrů tedy den zjištění množství neoprávněně odebrané elektřiny nebo plynu. Množství neoprávněně odebrané elektřiny se stanoví v souladu s ustanoveními § 13 a 14 vyhlášky č. 51/2006 Sb., o podmínkách připojení k elektrizační soustavě, množství neoprávněně odebraného plynu se stanoví v souladu s ustanovením § 8 vyhlášky č. 251/2001 Sb., kterou se stanoví Pravidla provozu přepravní soustavy a distribučních soustav v plynárenství. Plátcem daně je v souladu s ustanoveními § 3 odst. 1 písm. b) ZDzP a § 3 odst. 1 písm. b) ZDE provozovatel distribuční soustavy, který ale není v těchto případech dodavatelem a nemusí proto plnit ustanovení ZDE a ZDzP vztahující se na dodavatele (např. ustanovení o povinných náležitostech daňového dokladu).
- (5) **Dodání plynu a elektřiny provozovateli distribuční soustavy.** V případě daně z elektřiny a daně ze zemního plynu je stanoveno, že konečnými spotřebiteli nejsou subjekty, které provozují přepravu energetických produktů soustavami; tato ustanovení je třeba chápat tak, že při fyzickém předání energetických produktů k přepravě, nevzniká povinnost daň přiznat a zaplatit. Ustanovení se tedy nevztahuje k osobě, ale k činnosti (byť tato činnost musí být provedena oprávněným subjektem, který provozuje distribuční soustavu). V ostatních případech, kdy provozovatelé distribučních soustav nabývají energetické produkty za účelem vlastní spotřeby se za konečné spotřebitele považují.
- (6) **Dodání energetických produktů osvobozených od daně.** Pro uplatnění osvobození na straně dodavatele je rozhodující, zda v den dodání (§ 2 odst. 2 písm. b) ZDzP, § 2 odst. 2 písm. b) ZDPP a § 2 odst. 2 písm. b) ZDE) je nabyvatel držitelem povolení k nabytí energetických produktů osvobozených od daně. Pokud je nabyvatel držitelem povolení k nabytí energetických produktů osvobozených od daně, je celý objem dodaného (fakturovaného) energetického produktu fakturován jako osvobozený od daně. Za držitele povolení od počátku roku 2008 se podle § 30 odst. 2 ZDzP, § 29 odst. 2 ZDPP a § 30 odst. 2 ZDE považuje i navrhovatel, který podal návrh na vydání povolení nejpozději do 15 ledna 2008, bylo-li návrhu vyhověno. Obě podmínky tedy musí být splněny kumulativně.

**Pokud držitel povolení během fakturačního cyklu povolení zanikne nebo mu jej celní úřad zruší,** dodavatel v den dodání dodá veškerou elektřinu zdaněnou bez ohledu na to, jak dlouho byl (v průběhu fakturačního období) dotčený subjekt držitelem příslušných povolení. ZDE v případě daně z elektřiny definuje den dodání jako den odečtu z měřicího zařízení, popřípadě den zjištění skutečné spotřeby elektřiny (§2 odst. 2 písm. b)). V tento den je dodáno a z hlediska ZDE se jedná o den rozhodný jak pro vznik povinnosti daň přiznat a zaplatit, tak i pro uplatnění oprávnění k nabytí elektřiny osvobozené od daně nebo elektřiny bez daně. Držitelům příslušných povolení dodavatel

dodá veškerou elektřinu (za celé fakturační období) od daně osvobozenou nebo bez daně.

Shora uvedené platí i pro dodání plynu potrubím.

- (7) **Dodání osvobozené elektřiny další právnické nebo fyzické osobě (lze aplikovat i na plyn a pevná paliva).** Pokud je subjekt držitelem licence na obchod s elektřinou, ovšem obchod s nabytou elektřinou tvoří méně jak 50% dodávek elektřiny, celní úřad povolení k nabytí elektřiny bez daně zruší, protože tento subjekt nemůže být dodavatelem s povolením k nabytí elektřiny bez daně (vyplývá z ustanovení § 15 odst. 2 písm. b) ZDE). Poté má postavení konečného spotřebitele.

Bude-li subjekt jako konečný spotřebitel držitelem povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně a část osvobozené elektřiny dodá jiné fyzické nebo právnické osobě, pak v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 ZDE mu nevzniká povinnost daň přiznat a zaplatit. Osoba nabyvatele osvobozené elektřiny však v těchto případech musí být držitelem povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně (§ 8 odst. 4 ZDE) stejně jako subjekt, který osvobozenou elektřinu této osobě dodává. Pokud nový nabyvatel spotřebuje osvobozenou elektřinu pro neosvobozený účel, pak tomuto novému nabyvateli osvobozené elektřiny vznikne dle ustanovení § 5 odst. 1 písm. b) ZDE povinnost daň přiznat a zaplatit.

Vzhledem k tomu, že tento druhý konečný spotřebitel je ve většině případů v nájmu prvního konečného spotřebitele a nemůže do návrhu uvést registrační číslo odběrného místa ve smyslu zákona (§ 9 odst. 2 písm. c) ZDE), protože sám vlastní registrační číslo nemá, neboť nenakupuje přímo od dodavatele, podá celnímu úřadu návrh na vydání povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně podle zákonem stanovených náležitostí, ovšem bez uvedení registračního čísla.

V případě přeprave energetických produktů osvobozených od daně **v rámci jednoho odběrného místa** subjektu, který není držitelem povolení k nabytí energetických produktů osvobozených od daně, vzniká subjektu, do jehož odběrného místa jsou energetické produkty osvobozené od daně dodávány, povinnost daň přiznat a zaplatit spotřebou osvobozených energetických produktů k jiným účelům, než na které se osvobození od daně vztahuje.

- (8) **Zdanění elektřiny/plynu užitá v průběhu fakturačního období pro neosvobozené účely.** Ke dni dodání (den odečtu, resp. den zjištění) fakturuje dodavatel odběrateli celkové množství osvobozené elektřiny (plynu), která byla odběratelem (konečným spotřebitelem) odebrána za celé fakturační období. Byla-li takto odebraná osvobozená elektřina (plyn) v průběhu fakturačního období užitá odběratelem (konečným spotřebitelem) pro neosvobozené účely, je povinen sám tuto elektřinu (plyn) zdanit podle ustanovení § 5 odst. 1 písm. b) ZDE (§ 5 odst. 1 písm. d) ZDzP). Celkové množství elektřiny (plynu), které bylo v průběhu jednoho fakturačního období užitá pro neosvobozený účel, přizná odběratel (konečný spotřebitel) ve svém daňovém přiznání.

Dnem spotřeby elektřiny (plynu) osvobozené od daně je den zjištění skutečné spotřeby elektřiny (plynu) (§ 2 odst. 2 písm. b) ZDE, § 2 odst. 2 písm. b) ZDzP). Z uvedeného vyplývá, že den spotřeby u konečného spotřebitele (odběratele) bude totožný se dnem dodání u dodavatele. Den dodání dodavatel povinně uvádí na vystaveném daňovém dokladu – faktuře. Daňové přiznání za elektřinu (plyn) použitou v průběhu celého fakturačního období pro neosvobozený účel konečný spotřebitel podá a daň zaplatí do 25. dne měsíce následujícího po dni dodání, tj. zjištění skutečné spotřeby.

- (9) **Klasifikací NACE** se rozumí odvětvová klasifikace ekonomických činností tak, jak je uvedena podle jednotlivých činností a jejich číselného označení v nařízení Rady (EHS) č. 3037/90, ve znění nařízení Komise (ES) č. 29/2002 o statistické klasifikaci

ekonomických činností v Evropském společenství (Revize 1) /dále jen Klasifikace NACE/.

Národní klasifikace CZ-NACE je odvozena od Klasifikace NACE Revize 2. Sdělení statistického úřadu uveřejněné ve Sbírce zákonů pod č. 244/2007 Sb., o zavedení Klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE), metodickou příručku, vysvětlivky ke klasifikaci i převodník Odvětvové klasifikace ekonomických činností na CZ-NACE, které budou k dispozici na adrese [www.czso.cz](http://www.czso.cz), lze užít podpůrně.

Hlavní ekonomická činnost konkrétního subjektu je uvedena v aplikaci ARES v registrech ekonomických subjektů. Subjekt může být z hlediska výrobních procesů zařazen do několika CZ-NACE.

(10) **Metalurgické procesy** zahrnují procesy bezprostředně související s:

- (a) veškerým tepelným zpracováním rud (železná ruda, manganová ruda, bauxit, atd.) a jejich koncentrátů (surové železo a litiny železa a oceli, mangan, hliník, atd.) jako výstupního produktu z této činnosti,
- (b) veškerou výrobou a zpracováním kovů, včetně výroby hutních a kovodělných výrobků tak, jak je uvedeno v klasifikaci NACE pod kódem (subsekcí) DJ 27 „výroba základních kovů, hutních a kovodělných výrobků“.

Zákon předpokládá osvobození jednotlivých činností/procesů, tedy konkrétních výrobních operací, které jsou energeticky velmi náročné. Osvobození tedy nelze aplikovat na veškerou spotřebu energetických produktů subjekty ani tehdy, pokud jsou jejich činnosti klasifikovány podle hlavní ekonomické činnosti jako „výroba základních kovů, hutních a kovodělných výrobků“. Dále osvobodit nelze ani ty činnosti, které nejsou bezprostředně související s metalurgickými procesy nebo nejsou pro tyto procesy nezbytné.

Výčet činností (netaxativní), na které **lze** uplatnit plné osvobození: rozmrazování, ohřev a úprava vstupních surovin pro primární výrobu kovů; primární výroba kovů tavením vstupních surovin (ruda, druhotné suroviny); následné odlévání kovových výrobků z roztavených polotovarů; v některých případech tváření výrobků za tepla a za studena (např. výroba ocelového drátu válcováním za tepla – 27.10, výroba bezešvých trubek válcováním – 27.22, výroba tyčové oceli tažením za studena, broušením nebo kováním – 27.31); tepelné zušlechťování materiálu (např. plátování kovů drahými kovy – 27.41); obslužné provozy spojené pouze s metalurgickou výrobou (doprava surovin, polotovarů a hotových výrobků v rámci výrobní technologie).

Výčet činností (netaxativní), na které **nelze** uplatnit osvobození: vytápění a osvětlení provozů, včetně sociálního zázemí metalurgických zaměstnanců; obslužné provozy společné pro metalurgickou a nemetalurgickou výrobu; ostatní provozy (např. správa a vedení společnosti) a viz obdoba činností u mineralogických postupů.

(11) **Mineralogické postupy** zahrnují postupy bezprostředně související s výrobou produktů tak, jak jsou uvedeny v klasifikaci NACE pod kódem (subsekcí) DI 26 „výroba ostatních nekovových minerálních výrobků“.

Dle směrnice Rady 2003/96/ES ze dne 23. října 2003 je osvobození dáno pro energeticky náročné procesy/postupy. V rámci primární výroby ostatních nekovových minerálních výrobků a následného zpracování produktů primární výroby těchto výrobků jsou prováděny operace s vysokou energetickou náročností ve formě tepla spotřebovávaného na ohřev materiálu a mechanické energie spotřebovávané na tváření materiálu.

Osvobození lze vztáhnout také na činnosti, které jsou nezbytně nutné a bezprostředně související s těmito procesy. Z tohoto vymezení vyplývá, že osvobození **lze aplikovat** pouze na ty činnosti, které jsou specifické výhradně pro mineralogickou výrobu např. úprava vstupních surovin pro primární výrobu, tváření výrobků za tepla a za studena, tepelné zušlechťování materiálu, obslužné provozy spojené pouze s mineralogickou výrobou (doprava surovin, polotovarů a hotových výrobků v rámci výrobní technologie).

Osvobození lze také vztáhnout na laboratorní činnosti spojené např. s přípravou/zjišťováním složení směsí apod.

Osvobození pro mineralogické postupy **není možné aplikovat** na činnosti, které jsou vykonávány většinou hospodářských subjektů, protože v takovém případě nepředstavují specifické činnosti bezprostředně související s osvobozenými mineralogickými postupy. Osvobození tak nelze aplikovat např. na provozní údržbu, na balení finálních výrobků, na obslužné provozy společné pro mineralogickou a nemineralogickou výrobu, na ostatní provozy (např. správa a vedení společnosti), na osvětlení a vytápění mineralogických provozů, včetně sociálního zázemí zaměstnanců (tyto činnosti vykonávají i hospodářské subjekty, které neprovádějí mineralogické postupy).

Zákon aplikaci výše uvedeného osvobození neomezuje pouze na daňové subjekty, které mají v obchodním rejstříku činnost registrovanou pod kódem NACE DI 26. Správce daně v daňovém řízení provádí dokazování v souladu s § 31 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Jako důkazních prostředků lze užít všech prostředků, jimiž lze ověřit skutečnosti rozhodné pro správné stanovení daňové povinnosti a které nebyly získány v rozporu s obecně závaznými právními předpisy. Obdobně pro elektrolytické a metalurgické procesy.

- (12) **Příklad činnosti výroby křemíkových desek, kterou nelze klasifikovat jako mineralogický postup.** Podle § 8 odst. 2 písm. f) zákona ZDE, je možné od daně z elektřiny osvobodit elektřinu použitou k mineralogickým postupům. Podle § 2 odst. 1 písm. g) ZDE se mineralogickými postupy rozumí postupy uvedené v klasifikaci NACE pod kódem DI 26 – výroba ostatních nekovových minerálních výrobků; klasifikací NACE se rozumí odvětvová klasifikace ekonomických činností uvedená v nařízení Rady (EHS) č. 3037/90, ve znění nařízení Komise (ES) č. 29/2002 o statistické klasifikaci ekonomických činností v Evropském společenství (§ 2 odst. 1 písm. e) ZDE).

Výrobu křemíkových desek nelze klasifikovat jako činnost uvedenou pod kódem NACE DI 26.82, protože tato třída se nevztahuje na výrobu elektrotechnických předmětů z různých minerálních substancí. Takové činnosti jsou klasifikovány pod kódem NACE DL 32.10 – výroba elektronik a jiných elektronických součástek. Činnosti uvedené v NACE DL 32.10 nelze klasifikovat jako mineralogické postupy a proto na ně nelze uplatnit osvobození od daně z elektřiny.

**Činnosti uvedené jinde než v NACE DI 26 (rev. 1.1.) nelze klasifikovat jako mineralogické postupy, a proto na ně nelze uplatnit osvobození od daně z elektřiny (zemního plynu a některých dalších plynů, pevných paliv).**

- (13) **Hospodářský trestný čin** je trestný čin uvedený v zákoně č. 140/1961 Sb., trestního zákona, hlava druhá, ust. § 116 až 152 (pokud má osoba záznam v Rejstříku trestů, je paragrafově označení trestného činu podle příslušných ustanovení trestního zákona uvedeno ve výpisu z Rejstříku trestů).
- (14) **Daňový doklad a doklad o prodeji** - dodavatel je povinen vystavit daňový doklad, resp. doklad o prodeji do 15 dnů ode dne dodání. Za dodávky energetických produktů uskutečněné v určitém období, které nesmí být delší než 15 dnů, lze vystavit konečnému spotřebiteli jeden daňový doklad, resp. dodavateli jeden doklad o prodeji. Na daňovém dokladu, resp. dokladu o prodeji, musí být uvedeny veškeré náležitosti tak, jak jsou stanoveny v § 17 ZDzP, § 17 ZDP nebo § 17 ZDE, a to podle jednotlivých dnů dodání.
- (15) **Uvádění účelu použití do daňových dokladů.** V souladu s ustanovením § 17 odst. 3 ZDzP, ZDPP a ZDE je dodavatel povinen při dodávkách konečnému spotřebiteli, který je držitelem povolení k nabytí energetických produktů osvobozených od daně, vystavit daňový doklad s uvedením, že se jedná o produkt osvobozený od daně a s odkazem na příslušné ustanovení ZDzP, ZDPP, resp. ZDE, podle něhož jsou dodávané produkty osvobozeny od daně. Povinnost uvést na daňovém dokladu tento údaj splní dodavatel

tím, že uvede např. „osvobozeno podle ustanovení § 8 odst. 1 ZDzP, resp. § 8 odst. 1 ZDPP, resp. § 8 odst. 2 ZDE.

(16) **Daňové přiznání na zjištěný rozdíl, dobropis a vrubopis.**

Pokud dodavatel chybně provedl původní odečet, resp. chybně zjistil skutečnou spotřebu plynu nebo elektřiny, vystaví do 15 dnů daňový doklad na zjištěný množstevní rozdíl a podá daňové přiznání, protože den zjištění množstevního rozdílu se považuje za den jeho dodání. Pokud rozdíl vznikl před nabytím účinnosti zákona, ale ke zjištění rozdílu došlo po nabytí účinnosti zákona, použijí se přiměřeně ustanovení § 30 odst. 3 ZDzP a § 30 odst. 3 ZDE.

V případě, že dodavatel zjistí, že základ daně byl v daňovém dokladu uveden chybně z důvodu chyby v psaní či počítání (např. u plynu v lahvích, pevných paliv), lze provést opravu původního daňového dokladu dobropisem nebo vrubopisem. Daňová povinnost bude vypořádána podáním dodatečného daňového přiznání na vyšší nebo nižší daň.

V případě zjištění vyšší daňové povinnosti je dodavatel povinen předložit dodatečné daňové přiznání na daň vyšší do konce měsíce následujícího po tomto zjištění (§ 41 odst. 1 ZSDP). V případě zjištění nižší daňové povinnosti může být dodatečné daňové přiznání podáno ve lhůtě 6 měsíců za podmínek uvedených v § 26 odst. 3 ZDzP, § 25 odst. 3 ZDPP nebo § 26 odst. 3 ZDE.

(17) **Aplikace vrácení ekologické daně.** Pokud je konečnému spotřebiteli dodán zemní plyn jinak než prostřednictvím plynárenského zařízení nebo zdaněná pevná paliva a tyto energetické produkty jsou konečným spotřebitelem vráceny zpět dodavateli (např. vrácení produktu na sklad dodavatele z důvodu reklamace), považuje se takové vrácení za zrušení dodání energetických produktů.

Oprava výše daňové povinnosti musí být provedena prostřednictvím dodatečného daňového přiznání a to v zákonem stanovené lhůtě, tj. do 6 měsíců ode dne, kdy uplynula lhůta pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, jehož se dodatečné daňové přiznání týká.

Byly-li energetické produkty vráceny dodavateli po uplynutí výše uvedené lhůty k podání dodatečného daňového přiznání, nemůže dodavatel uplatňovat snížení daně dodatečným daňovým přiznáním.

Tiskopis daňového přiznání upravuje v I. oddíle sl. 6 daň k vrácení, čím se rozumí uplatnění snížení daně prostřednictvím dodatečného daňového přiznání. Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, neupravuje institut vrácení ekologické daně s výjimkou vrácení daně osobám používajícím výsad a imunit, jehož nárok lze uplatnit na samostatném tiskopise.

(18) **Dodavatel** nabývá nezdaněné energetické produkty na území ČR na základě povolení k nabytí energetických produktů bez daně. Nabývá-li energetické produkty pouze výrobou, je dodavatelem, který nemusí být držitelem povolení. Nabytí zdaněný energetický produkt (pro který je držitelem povolení k nabytí bez daně) může pouze dodáním od fyzické nebo právnické osoby, která sama tento energetický produkt nabyla již zdaněný (§ 5 odst. 2 ZDzP, § 5 odst. 2 ZDPP a § 5 odst. 2 ZDE).

(19) **Plátcem daně** je i dodavatel, který nakoupil energetické produkty v zahraničí a dodal je na daňovém území konečnému spotřebiteli.

**Plátcem daně** je také dodavatel, kterému zaniklo nebo bylo zrušeno povolení k nabytí energetických produktů bez daně, a který má v držení zásoby energetických produktů, které nabyl jako dodavatel. Zánikem nebo zrušením povolení k nabytí energetických produktů bez daně se dodavatel stává konečným spotřebitelem a vzniká mu povinnost daň přiznat a zaplatit dle § 5 odst.1 písm. a) ZDzP, § 5 odst.1 písm. a) ZDPP a § 5 odst.1 písm. a) ZDE.

(20) **Sdělení správci daně, že ve zdaňovacím období nenastala daňová povinnost.**

V případě, že ve zdaňovacím období nenastala daňová povinnost, jsou plátcem daně

povinni sdělit tuto skutečnost správci daně písemně, a to ve stejné lhůtě, která je stanovena pro podání daňového přiznání (tj. do dvacátého pátého dne po skončení zdaňovacího období). Tato povinnost vyplývá z ustanovení § 40 odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "ZSDP), neboť zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, v tomto smyslu nestanoví nic jiného.

- (21) **Registrační povinnost a důsledky nesplnění této povinnosti.** Plátce daně dle § 3 odst. 2 ZDzP, ZDPP, ZDE podá návrh na registraci k dani u celního úřadu nejpozději v den vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit.

Nesplní-li daňový subjekt svoji registrační povinnost, dle § 33 odst. 14 ZSDP, správce daně jej zaregistruje z úřední povinnosti neprodleně, jakmile zjistí skutečnosti zakládající tuto povinnost.

Tomu, kdo nesplní ve stanovené lhůtě povinnost nepeněžitě povahy vyplývající z tohoto nebo zvláštního daňového zákona nebo uloženou rozhodnutím podle tohoto zákona, může správce daně dle § 37 odst. 1 ZSDP opakovaně uložit pokutu až do celkové výše 2 000 000 Kč.

- (22) **Osvobození plynu, resp. pevných paliv určených k použití, nabízených k prodeji nebo použitých k jinému účelu než pro pohon motorů nebo pro výrobu tepla, i když při takovém použití vzniká technologické teplo** podle § 8 odst. 1 g) ZDzP, resp. § 8 odst. 1 písm. h) ZDPP) se vztahuje na plyn a pevná paliva používaná např. při chemických reakcích, při nichž se uvolňuje teplo jako sekundární efekt. Naopak se nevztahuje např. na spalovny nebezpečného odpadu a spalovny odpadu obecně, byť by se jednalo o spalovny označované jako ekologické, na krematoria, sušárny, sušičky, jídelny, pekárny, cukrárny, atd.

Toto ustanovení se vztahuje na takovou spotřebu, kdy je hlavním účelem spotřeby zemního plynu např. využití jeho chemických vlastností, nikoliv však využití tepla plamene vzniklého při spalování zemního plynu.

Z výše uvedeného vyplývá, že v souladu s tímto ustanovením lze osvobodit např. zemní plyn použitý pro výrobu vodíku (tj. plyn, použitý jako surovina) nikoliv plyn, který je spalován za účelem zvyšování teploty reakční směsi.

Zemní plyn použitý za účelem zvýšení koncentrace metanu, který je jímán z uhelných dolů, může být osvobozen podle ustanovení § 8 odst. 1 písm. g) ZDzP. (Smísením zemního plynu a metanu z uhelných dolů vznikne nový plyn, který bude předmětem daně dle ustanovení § 4 ZDzP, nakládání s tímto novým plynem podléhá ZDzP).

## ČÁST DRUHÁ

### Čl. 5

#### DAŇ Z ELEKTŘINY – VYMEZENÍ POJMŮ

- (1) **Účastníky trhu s elektřinou jsou** (viz. § 22 energetického zákona)
- výrobci,
  - provozovatel přenosové soustavy,
  - provozovatelé distribučních soustav,
  - operátor trhu,
  - obchodníci s elektřinou,
  - koneční zákazníci.
- (2) **Dodavatelem je podle § 2 odst. 1 písm. b) ZDE:**

1. **obchodník s elektřinou** - podle § 2 odst. 2 písm. a) bod 11. energetického zákona fyzická či právnická osoba, která je držitelem licence na obchod s elektřinou a nakupuje elektřinu za účelem jejího prodeje,
2. **výrobce elektřiny** podle § 2 odst. 2 písm. a) bod 28. energetického zákona fyzická či právnická osoba, která vyrábí elektřinu a je držitelem licence na výrobu elektřiny,
3. **operátor trhu s elektřinou** podle § 27 energetického zákona akciová společnost založená státem, která je držitelem licence na činnosti operátora trhu s elektřinou.

Všichni držitelé **licencí** vydávaných Energetickým regulačním úřadem (ERU) jsou uvedeni na adrese [www.eru.cz](http://www.eru.cz).

- (3) **Operátor trhu s elektřinou (dále též „OTE“)** se podle § 2 odst. 1 písm. b) ZDE pro účely ZDE považuje za dodavatele. Současně ustanovení § 12 ZDE stanoví, že může nabytí na daňovém území elektřinu bez daně, aniž by byl držitelem povolení k nabytí elektřiny bez daně.  
V ZDE je obecným ustanovením (§ 16) stanoven zákaz dodání elektřiny bez daně subjektu, který není držitelem povolení k nabytí elektřiny bez daně. Při dodání elektřiny bez daně OTE je však třeba aplikovat speciální ustanovení zajišťující oprávnění OTE k nabytí elektřiny bez daně aniž by musel být držitelem povolení tak, jak vyplývá z ustanovení § 12 ZDE. Při realizaci takového oprávnění OTE nedochází k porušení zákazu stanoveného v § 16 ZDE a současně nevzniká povinnost daň přiznat a zaplatit.
- (4) **Konečným spotřebitelem** jsou podle § 2 odst. 1 písm. c) ZDE všechny osoby, které nejsou držiteli povolení k nabytí elektřiny bez daně. Konečným spotřebitelem není v souladu s § 2 odst. 1 písm. c) ZDE provozovatel distribuční soustavy, provozovatel přenosové soustavy, byť tyto osoby nakládají s elektřinou a nemají povolení k nabytí elektřiny bez daně. Konečný spotřebitel, který nabývá elektřinu pro účely uvedené v ust. § 8 odst. 2 ZDE (osvobození ke stanovenému účelu použití) jinak než výrobou, musí být držitelem povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně. Povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně bude vydáno i provozovateli distribuční soustavy a provozovateli přenosové soustavy.
- (5) **Provozovatelem distribuční soustavy** fyzická či právnická osoba, která je držitelem licence na distribuci elektřiny (§ 2 odst. 2 písm. a) bod 20 energetického zákona).
- (6) **Provozovatelem přenosové soustavy** právnická osoba, která je držitelem licence na přenos elektřiny (§ 2 odst. 2 písm. a) bod 21 energetického zákona).
- (7) **Biomasou** se rozumí biologicky rozložitelná část výrobků, odpadů a zbytků z provozování zemědělství a hospodaření v lesích a souvisejících průmyslových odvětví, zemědělské produkty pěstované pro energetické účely a rovněž biologicky rozložitelná část vytříděného průmyslového a komunálního odpadu (§ 2 odst. 2 písm. a) zákona č. 180/2005 Sb., o podpoře výroby elektřiny z obnovitelných zdrojů energie a o změně některých zákonů (zákon o podpoře využívání obnovitelných zdrojů)).
- (8) **Palivovým článkem** se rozumí galvanický článek, který vyrábí elektřinu z energie uvolňované při chemické reakci kontinuálně přiváděného paliva s oxidačním činidlem. Obvykle se tímto pojmem míní kyslíko – vodíkový palivový článek. Elektřinou vyrobenou z palivových článků proto není elektřina vyrobená v jaderných elektrárnách.
- (9) **Dnem dodání** den odečtu z měřicího zařízení, popřípadě den zjištění skutečné spotřeby elektřiny. V den odečtu zpravidla nebude hned známo množství dodané elektřiny, teprve v den porovnání předchozího stavu elektroměru se stavem zjištěným v den odečtu (při výpočtu) dojde ke zjištění skutečné spotřeby.

- (10) **Spotřebované množství** např. elektřiny osvobozené pro jiné účely, u které vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit lze prokázat např. měřením podružným nebo jiným měřidlem nebo odborným odhadem (např. výpočtem dle příkonu zapojených spotřebičů a jejich průměrného využití).

## POVOLENÍ K NABYTÍ ELEKTŘINY OSVOBOZENÉ OD DANĚ

### Čl. 6

#### OBEČNÁ USTANOVENÍ

- (1) Druhy elektřiny osvobozené od daně a osvobození elektřiny od daně pro stanovený účel použití jsou uvedeny v § 8 odst. 1 a 2 ZDE. Pouze k nabytí elektřiny osvobozené podle § 8 odst. 2 ZDE jinak než výrobou je třeba povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně.
- (2) Elektřina podle § 8 odst. 2 ZDE je osvobozena od daně pouze tehdy, pokud byla od dodavatele odebrána konečným spotřebitelem do odběrného místa určeného pro odběr elektřiny osvobozené od daně, jehož registrační číslo je uvedeno v povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně.

**Odběrným místem** je odběrné elektrické zařízení jednoho odběratele, včetně měřicích transformátorů, jehož odběr je měřen jedním měřicím zařízením nebo jiným způsobem na základě dohody (§ 2 odst. 2 písm. a) bod 14 energetického zákona).

**Registračním číslem** číslo přidělené operátorem trhu účastníkovi trhu s elektřinou k zajištění vyhodnocování, zúčtování a vypořádání odchylek a k zajištění procesu změny dodavatele (§ 2 odst. 1 písm. q) vyhlášky č. 541).

Fyzická nebo právnická osoba (konečný odběratel) může mít i více odběrných míst.

- (3) Konečný spotřebitel, který je držitelem povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně, nabývá veškerou dodávanou elektřinu do odběrného místa, pro které mu bylo povolení vydáno, osvobozenou od daně. Pokud tomuto konečnému spotřebiteli nevznikne povinnost daň přiznat a zaplatit podle § 5 odst. 1 písm. b) ZDE, nemá tato osoba postavení plátce daně s povinností se registrovat (§ 3 odst. 2 ZDE). Registrační povinnost nastane pouze v případě vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit podle § 5 odst. 1, písm. b) ZDE, tj. dnem spotřeby elektřiny osvobozené od daně podle § 8 odst. 2 ZDE k jiným účelům, než na které se osvobození od daně vztahuje. Povinnost daň přiznat a zaplatit nevzniká, pokud konečný spotřebitel dodal osvobozenou elektřinu jinému konečnému spotřebiteli (§ 5 odst. 2 ZDE), který nemá vlastní odběrné místo s registračním číslem. Zároveň může tentýž konečný spotřebitel nabývat elektřinu zdaněnou, ovšem pouze do odběrného místa, či odběrných míst, pro která mu povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně vydáno nebylo.
- (4) Dodavatel, který je držitelem povolení k nabytí elektřiny bez daně, musí být současně konečným spotřebitelem s povolením k nabytí elektřiny osvobozené od daně, pokud alespoň část elektřiny spotřebovává k účelu, který je uveden v § 8 odst. 2 ZDE.
- (5) Návrh na vydání povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně se podává správci daně, který současně rozhoduje o jeho vydání.
- (6) Vysvětlení pojmů nutných pro posuzování nároku na osvobození elektřiny od daně:
- a) **Výroba elektřiny** - je prováděna ve výrobně elektřiny (§ 23 odst. 1 písm. d) energetického zákona), kterou se ve smyslu § 2 odst. 2 písm. a) bod 29 energetického zákona rozumí energetické zařízení pro přeměnu různých forem

energie na elektřinu, zahrnující technologické zařízení pro přeměnu energie, stavební část a všechna nezbytná pomocná zařízení. Nezbytnými jsou zcela zřejmě např. i skladovací zařízení, dopravníky, kanceláře obsluhy energetických zařízení apod. Nepatří sem "administrativní" kanceláře, kantýna apod.

**K udržení schopnosti vyrábět elektřinu nebo kombinovanou výrobu elektřiny a tepla (technologické účely)** patří např. i vynaložená energie na přečerpání vody do horní nádrže u vodních přečerpávacích elektráren, elektřina nutná na „roztočení“ vrtule větrné elektrárny apod. Naopak sem nepatří např. spotřeba elektřiny v předávacích a čerpacích stanicích (např. při zajišťování dodávek a dopravy tepla z kombinovaných zdrojů). Elektřinu spotřebovanou pro osvětlení areálů nelze zahrnout do osvobození elektřiny použité k technologickým účelům.

- b) **Výši ztrát v přenosové nebo distribuční soustavě**, k jejichž krytí má být elektřina osvobozena od daně, je subjekt povinen prokázat. Určitým vodítkem správci daně při posuzování jejich přiměřenosti může být povolená výše ztrát Energetickým regulačním úřadem pro stanovení regulované ceny za přenos nebo distribuci elektřiny.
- c) **Provozování dráhy** se rozumí činnosti, kterými se zabezpečuje a obsluhuje dráha a organizuje drážní doprava (§ 2 odst. 3 zákona č. 266/1994 Sb., o drahách). Provozování dráhy a drážní dopravy pro přepravu osob a věcí na dráze železniční, tramvajové a trolejbusové nezahrnuje lyžařské vleky, lanové dráhy (ani pozemní či městské), dráhy důlní, průmyslové a přenosné. Železniční dráhy se člení na čtyři kategorie – 1. dráhy celostátní, 2. dráhy regionální, 3. dráhy, které jsou vlečkami a 4. speciální dráhy (metro). O zařazení železniční dráhy do jedné ze čtyř kategorií a o změnách tohoto zařazení rozhoduje drážní správní úřad.

**Vlečka** je podle ust. § 3 odst. 1 písm. c) zákona č. 266/1994 Sb., o drahách, dráha, která slouží vlastní potřebě provozovatele nebo jiného podnikatele a je zaústěná do celostátní nebo regionální dráhy, nebo jiné vlečky.

Vlastník dráhy je povinen zajistit provozování dráhy. Není-li vlastník dráhy celostátní nebo regionální současně jejím provozovatelem, je povinen umožnit provozování dráhy jinou oprávněnou osobou (§ 21 odst. 1 zákona č. 266/1994 Sb., o drahách).

U železniční dráhy ve vlastnictví státu plní funkci vlastníka Správa železniční dopravní cesty, státní organizace (viz zákon č. 77/2002 Sb., o akciové společnosti České dráhy, státní organizaci Správa železniční dopravní cesty a o změně zákona č. 266/1994 Sb., o drahách, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů)

Provozovat dráhu může právnická nebo fyzická osoba na základě úředního povolení, a jedná-li se o provozování dráhy celostátní nebo regionální, i na základě osvědčení o bezpečnosti provozovatele dráhy celostátní a regionální, je-li zapsána v obchodním rejstříku (§ 11 odst. 1 zákona č. 266/1994 Sb., o drahách).

**Rozsah osvobození pro vlastníka dráhy, nebo jejího provozovatele při provozování dráhy a drážní dopravy** pro přepravu osob a věcí na dráze železniční, tramvajové a trolejbusové je dán zejména technickými podmínkami a požadavky, které jsou stanoveny vyhláškou č. 177/1995 Sb., kterou se vydává stavební a technický řád drah.

- d) **Elektrolytické procesy** – Elektrolýza je fyzikálně-chemický jev, způsobený průchodem elektrického proudu kapalinou, při kterém dochází k chemickým změnám na elektrodách.

Příklady využití elektrolýzy:

- rozklad různých chemických látek (elektrolýza vody),
- elektrometalurgie – výroba čistých kovů (hliník),
- elektrolytické čištění kovů – rafinace (měď, zinek, nikl),

- galvanické pokovování (chromování, niklování, zlacení) – pokrývání předmětů vrstvou kovu,
  - galvanoplastika – kovové obtisky předmětů, např. pro výrobu odlévacích forem,
  - galvanické leptání – kovová elektroda se v některých místech pokryje nevodivou vrstvou, nepokrytá část se průchodem proudu elektrolytem vyleptá, apod.
- e) Dodává-li Operátor trhu s elektřinou elektřinu konečnému spotřebiteli, který má více odběrných míst, ale jen pro některá je držitelem povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně, musí pro účely možného osvobození konečný spotřebitel Operátorovi trhu s elektřinou prokázat množství elektřiny dodané Operátorem trhu s elektřinou do odběrného místa, které má pro účely osvobození uvedeno v povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně. V případě, že se prokáže, že takto deklarované množství neodpovídá skutečnosti, je povinen daň přiznat a zaplatit konečný spotřebitel.
- Z deklarovaného množství vychází Operátor trhu s elektřinou i při zúčtování odchylek a dodání elektřiny prostřednictvím krátkodobého a vyrovnávacího trhu konečnému spotřebiteli, který je držitelem povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně.
- f) **Osvobození elektřiny podle § 8 odst. 1 písm. c) ZDE.** Podle tohoto ustanovení lze elektřinu osvobodit teprve poté, co vstupní produkt pro její výrobu v zařízeních se jmenovitým elektrickým výkonem do 2MWh, zemní plyn, pevná paliva, minerální oleje, líh a jiné vybrané výrobky, které jsou předmětem daně podle zákona o spotřebních daních, byly řádně zdaněny podle příslušných daňových zákonů. Tzn. tehdy, jestliže tyto vstupní výrobky byly výrobcem elektřiny buď nakoupeny od dodavatelů s daní anebo je výrobce elektřiny sám, jako plátce daně, zdanil podáním daňového přiznání místně příslušnému správci daně s přiznanou daní podle použitého vstupního produktu.
- g) **Osvobození od daně z elektřiny u ekologicky šetrné energie.** V souladu s ustanovením § 8 odst. 1 písm. a) ZDE, je možné od daně osvobodit elektřinu pocházející ze sluneční energie, větrné energie nebo geotermální energie, vyrobenou ve vodních elektrárnách, vyrobenou z biomasy nebo produktů vyrobených z biomasy, vyrobenou z emisí metanu z uzavřených uhelných dolů, nebo vyrobenou z palivových článků (dále též „ekologicky šetrná elektřina“). Takové osvobození elektřiny na základě její výroby je možno aplikovat pouze tehdy, pokud lze dostatečně věrohodně prokázat původ elektřiny. V případě, že původ elektřiny nelze prokázat, osvobození nelze uplatnit.
- Pokud dodavatel nabývá ekologicky šetrnou elektřinu přímo od výrobce a dodává ji konečnému spotřebiteli a tento obchodní proces je řádně evidován, lze v takovém případě považovat původ ekologicky šetrné elektřiny za dostatečně věrohodně prokazaný a lze v tomto případě aplikovat osvobození od daně z elektřiny na základě její výroby. Platí však, že nelze v daném fakturačním období dodat více ekologicky šetrné elektřiny než kolik jí bylo nabyto/vyrobeno.
- h) **Osvobození ekologicky šetrné elektřiny vyrobené společným spalováním biomasy a neobnovitelného zdroje.** Ekologicky šetrnou elektřinou se podle § 2 odst. 1 písm. d) zákona rozumí též elektřina vyrobená z biomasy nebo z produktů vyrobených z biomasy.
- Zákon nestanovuje bližší vymezení elektřiny vyrobené z biomasy, z logického výkladu však vyplývá, že se jedná i o tu část vyrobené elektřiny, která byla vyrobena při společném spalování biomasy a neobnovitelných zdrojů.
- Skutečnost, že se jedná o elektřinu vyrobenou z biomasy (např. biologicky rozložitelná část vyříděného průmyslového nebo komunálního odpadu), je povinen prokazovat daňový subjekt v souladu s ustanovením § 31 zákona č. 337/1992 Sb.,

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Důkazním prostředkem může být též výsledek aplikace právního předpisu, který upravuje dané právní skutečnosti nebo je těmito právními skutečnostem nejbližší (např. vyhláška č. 502/2005 Sb., o stanovení způsobu vykazování množství elektřiny při společném spalování biomasy a neobnovitelného zdroje).

Pokud tedy fyzická nebo právnická osoba vyrábí elektřinu společným spalováním biomasy a neobnovitelného zdroje, považuje se ta část elektřiny, která byla vyrobena z biomasy, za ekologicky šetrnou elektřinu; ekologicky šetrnou elektřinu je pak možno osvobodit od daně z titulu její výroby.

## Čl. 7

### POVOLOVACÍ ŘÍZENÍ

- (1) Náležitosti návrhu na vydání povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně jsou uvedeny v § 9 odst. 2 a 3 a § 10 odst. 1 ZDE. Návrh může být podán ode dne vyhlášení ZDE ve Sbírce zákonů.
- (2) Předložením licence ve smyslu § 9 odst. 2 písm. d) ZDE se rozumí předložení licence na činnost, pro kterou je elektřina osvobozená od daně podle § 8 odst. 2 ZDE, pokud je pro výkon této činnosti třeba.
- (3) Návrh na vydání povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně dle § 9 odst. 2 písm. c) obsahuje registrační číslo odběrného místa. Pokud registrační číslo (identifikace) odběrného místa nelze uvést neboť nebylo přiděleno, lze nahradit jinými kódy nebo čísly, která jednoznačně identifikují odběrné místo konečného spotřebitele (např. číslo přidělené lokálním distributorem nebo výrobní číslo měřícího zařízení / elektroměru).
- (4) Pro účely osvobození dle § 8 odst. 2 ZDE se konečným spotřebitelem rozumí i provozovatel distribuční soustavy a provozovatel přenosové soustavy.
- (5) Odkaz v návrhu na ustanovení podle kterého je elektřina osvobozená od daně musí být provedeno zcela určitě, tj. např. "§ 8 odst. 1 písm." nebo výslovnou citací, tj. např. "k technologickým účelům nezbytným pro výrobu elektřiny nebo kombinovanou výrobu elektřiny a tepla". Pokud bude odebírána elektřina k různým osvobozeným účelům, je třeba uvést všechny odkazy.
- (6) Pokud jsou současně podány návrhy na vydání více druhů povolení nebo na vydání jednoho druhu povolení pro různé energetické produkty (bez daně/osvobození, plyn/elektřina), není třeba ke každému návrhu předkládat dokumenty, které jsou shodné pro všechny návrhy.
- (7) Při prověřování skutečností uvedených v návrhu a rozhodování o vydání povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně postupují správci daně takto:
  - a) správce daně přijme návrh na vydání povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně (dále jen „návrh“), návrh zaeviduje ve spisovém protokolu, přijetím návrhu počíná běžet lhůta pro vydání povolení viz článek 2 tohoto VP,
  - b) prověří formální náležitosti, v případě, že návrh neobsahuje všechny předepsané náležitosti podle § 9 odst. 2, 3 a § 10 odst. 1 ZDE, vyzve správce daně podle § 21 ZSDP navrhovatele k doplnění návrhu a stanoví mu přiměřenou lhůtu pro doplnění. Pokud ve stanovené lhůtě navrhovatel návrh nedoplní, hledí se na toto podání jako by nebylo podáno vůbec (§ 21 odst. 8 ZSDP). Vzor výzvy podle § 21 odst. 8 ZSDP je uveden v příloze č. 1 tohoto VP (v přílohách č. 2 až 6 jsou další alternativy vzorů výzvy dle druhu žádaného povolení a daně, které se návrh týká),

- c) pokud se nejedná o osoby podle § 10 odst. 1 věta první a druhá ZDE, vyžádá si správce daně sám zajištění výpisu z Rejstříku trestů prostřednictvím aplikace EDOS u Operačního střediska nadřízeného celního ředitelství,
  - d) pokud se jedná o osoby podle § 10 odst. 1 věta první a druhá ZDE, předloží tyto osoby spolu s návrhem doklad odpovídající výpisům z evidence Rejstříku trestů vydaný státem, jehož je tato osoba občanem. Pokud se tato osoba v posledních 3 letech zdržovala nepřetržitě po dobu více než 3 měsíců mimo území České republiky, předloží navíc i doklad odpovídající výpisu z evidence Rejstříku trestů vydaný státem, na jehož území se v tomto období zdržovala. Výpisy nesmí být v den podání návrhu starší více než 30 dnů; celní úřad zároveň zajistí výpis z Rejstříku trestů prostřednictvím aplikace EDOS u Operačního střediska nadřízeného celního ředitelství,
  - e) ověří údaje uvedené v návrhu (v případě pochybností i např. v areálu zdroje pro výrobu elektřiny nebo kombinované výroby elektřiny a tepla),
  - f) v případě spotřeby elektřiny osvobozené od daně mimo územní působnost správce daně, může v případě pochybností požádat podle § 5 ZSDP celní úřad o provedení místního šetření (§ 15 ZSDP) a určí přiměřenou lhůtu k jeho provedení,
  - g) požádaný celní úřad prověří všechny požadované údaje, sepíše protokol o provedeném místním šetření a se stanoviskem, zda jsou či nejsou splněny podmínky osvobození (např. účel a způsob použití), jej zašle spolu s protokolem o místním šetření bezodkladně zpět správci daně.
- (8) Po prověření všech uváděných skutečností v návrhu a splnění podmínek podle § 10 odst. 2 ZDE zpracuje pracovník správce daně návrh rozhodnutí – Povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně a návrh rozhodnutí předloží pověřenému pracovníku správce daně k podpisu.
- (9) Povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně lze vydat nejdříve 1. 1. 2008.
- (10) Správce daně v povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně kromě náležitostí podle § 32 ZSDP rovněž uvede skutečnosti podle § 9 odst. 2 písm. a) a c) ZDE a registrační číslo odběrného místa určeného pro odběr elektřiny osvobozené od daně (§ 8 odst. 4 ZDE). Vzor povolení je uveden v příloze č. 7 tohoto VP.
- (11) Jestliže správce daně při prověřování návrhu daňového subjektu zjistí, že není splněna některá z podmínek pro vydání povolení uvedená v ust. § 10 odst. 2 ZDE, návrh rozhodnutím zamítne. Rozhodnutí podle § 10 odst. 2 ZDE, kterým se návrhu na vydání povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně nevyhovuje, musí být odůvodněno. Vzor rozhodnutí je uveden v příloze č. 8 tohoto VP. Alternativy vzorů rozhodnutí o zamítnutí návrhu jsou uvedeny v přílohách č. 10, 12, 14, 16, 18.
- (12) Celní úřad vydané povolení zruší, jsou-li naplněny podmínky dané v ust. § 11 odst. 4 ZDE. Je-li v písmenu c) tohoto ustanovení použito výrazu opakovaně, rozumí se tím nejméně 2 krát. Pro uplatnění písmene c) rovněž platí, že rozhodnutím ve správním řízení musí být potvrzeno, že k porušení právních předpisů, resp. k uložení pokuty, došlo.

## ČÁST TŘETÍ

### POVOLENÍ K NABYTÍ ELEKTRINY BEZ DANĚ

#### Čl. 8

#### OBECNÁ USTANOVENÍ

- (1) Na daňovém území ČR může nabyt elektřinu bez daně pouze obchodník s elektřinou (držitel licence vydané Energetickým regulačním úřadem na obchod s elektřinou), a to

pouze na základě povolení k nabytí elektřiny bez daně. To neplatí pro nabytí elektřiny bez daně výrobou a nabytí elektřiny operátorem trhu s elektřinou.

- (2) Obchodník s elektřinou a operátor trhu s elektřinou má postavení daňového subjektu bez povinnosti se registrovat, pokud mu nevznikla povinnost daň přiznat a zaplatit podle § 5 ZDE.
- (3) Návrh na vydání povolení k nabytí elektřiny bez daně se podává správci daně, který současně rozhoduje o jeho vydání.

## Čl. 9

### POVOLOVACÍ ŘÍZENÍ

- (1) Náležitostí návrhu na vydání povolení k nabytí elektřiny bez daně jsou uvedeny v § 13 odst. 2 a § 14 odst. 1 ZDE. Návrh může být podán ode dne vyhlášení ZDE ve Sbírce zákonů.
- (2) Při prověřování skutečností uvedených v návrhu a rozhodování o vydání povolení k nabytí elektřiny bez daně postupují správci daně přiměřeně podle čl. 7 body 5 až 8, 10 a 11 tohoto VP.
- (3) Správce daně v povolení k nabytí elektřiny bez daně kromě náležitostí podle § 32 ZSDP rovněž uvede skutečnosti podle § 13 odst. 2 písm. a) ZDE. Vzor povolení je uveden v příloze č. 9 tohoto VP.
- (4) Celní úřad vydané povolení zruší, jsou-li naplněny podmínky dané v ust. § 15 odst. 2 ZDE. Je-li v písmenu b) tohoto ustanovení použito výrazu „převážně“, rozumí se tím z více jak 50%.

## ČÁST ČTVRTÁ

### Čl. 10

#### DAŇ Z PEVNÝCH PALIV – VYMEZENÍ POJMŮ

##### (1) **Nezdanění zásob pevných paliv nabytých před účinností zákona**

Zákon č. 261/2007 Sb., upravující mimo jiné zdanění elektřiny, zemního plynu a pevných paliv, implementuje směrnici Rady 2003/96/ES. Tato směrnice předpokládá zdanění energetických produktů v okamžiku dodání distributorem nebo redistributorem subjektu, který není distributorem nebo redistributorem.

Podle ZDPP vzniká primárně povinnost daň přiznat a zaplatit dnem dodání energetických produktů dodavatelem konečnému spotřebiteli. Povinnost daň přiznat a zaplatit subsidiárně vzniká také spotřebou nezdaněných energetických produktů. V tomto případě dodavatel de facto dodal energetické produkty sám sobě ke konečné spotřebě.

Zákon umožňuje přeprodávat zdaněné energetické produkty mezi konečnými spotřebiteli. Základní znak odlišující konečného spotřebitele od dodavatele je oprávnění dodavatele nabývat energetické produkty bez daně (na základě vystaveného povolení).

Pokud byla pevná paliva před účinností zákona nabyta osobou, na kterou se od 1. ledna 2008 nepohlíží jako na osobu, která je držitelem povolení k nabytí pevných paliv bez daně, považují se za dodaná konečnému spotřebiteli. V takovém případě nevzniká povinnost daň přiznat a zaplatit ani dodáním těchto pevných paliv jinému konečnému spotřebiteli ani jejich spotřebou konečným spotřebitelem.

Pokud jsou však pevná paliva nabyta před účinností zákona takovým subjektem, který je od okamžiku účinnosti zákona oprávněn nabývat pevná paliva bez daně, tedy dodavatelem nebo výrobcem pevných paliv, a tato pevná paliva jsou dodávána po 1. lednu 2008 konečným spotřebitelům, vzniká povinnost daň přiznat zaplatit. Tato povinnost vzniká také spotřebou nezdaněných pevných paliv subjektem, který je oprávněn nabývat nezdaněná pevná paliva (dochází de facto k dodání pevných paliv dodavatelem sobě samému).

- (2) **Spalné teplo v původním vzorku** se stanovuje normalizovaným postupem zjišťování laboratoří akreditovanou podle zvláštního právního předpisu (Zákon č. 22/1997 Sb., o technických požadavcích na výrobky a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů) na reprezentativních vzorcích každého použitého druhu paliva (např. černé uhlí, hnědouhelné brikety apod.). Spalné teplo se neměří, ale vypočítává na základě jiných měřených hodnot. Akreditaci laboratoře, která provedla pro dodavatele nebo konečného spotřebitele zjišťování spalného tepla v původním vzorku, lze ověřit na stránkách Českého institutu pro akreditaci, o. p. s. (národní akreditační orgán) [www.cia.cz](http://www.cia.cz). Zjišťování spalného tepla v původním vzorku se neprovádí ke každé jednotlivé dodávce, platnost výsledků je 1 rok.
- (3) **Akreditace laboratoře podle normy EN ISO 17025.** Podle ustanovení § 6 odst. 3 ZDPP, se množství spalného tepla v původním vzorku pevných paliv prokazuje výsledky měření akreditovaných laboratoří, které nesmí být starší než 1 rok. Za akreditovanou se pro účely zákona považuje laboratoř, která splňuje podmínky normy ČSN EN ISO 17025. Tato norma má statut české technické normy a vychází z mezinárodní normy EN ISO 17025; jiné jazykové verze se označují specifickými národními identifikátory (např. PN EN ISO 17025). Protože se jedná pouze o jazykové verze jedné mezinárodní normy, která jednotně stanovuje náležitosti akreditace, a protože na základě mnohostranných dohod mezi národními akreditačními orgány dochází k vzájemnému uznávání výsledků činností akreditačních orgánů, lze považovat osvědčení o akreditaci vydané podle jiné jazykové verze normy EN ISO 17025 (např. PN EN ISO 17025) za osvědčení o akreditaci podle ČSN EN ISO 17025 a tudíž splňující podmínku stanovenou v § 6 odst. 4 ZDPP.
- (4) **Druh dodaných pevných paliv** v GJ spalného tepla v původním vzorku je podle ust. § 17 ZDPP náležitostí daňového dokladu a dokladu o prodeji. Jako druh dodaných pevných paliv bude v dokladech uváděn kód kombinované nomenklatury a slovní pojmenování dodávaných pevných paliv, např. 2701 brikety 33 GJ/tuna.
- (5) **Dodavatelem** je i právnická nebo podnikající fyzická osoba, která nakoupí mimo daňové území ČR pevná paliva za účelem jejich dalšího prodeje na daňovém území ČR (§ 2 odst. 1 písm. b) ZDPP).

ZDPP se nevztahuje na obchody, které se kompletně uskuteční mimo daňové území ČR, tzn. pevná paliva nevstoupí na daňové území ČR.

Dodavatel, který nabývá pevná paliva na území ČR, je dodavatelem s povinností být držitelem povolení k nabytí pevných paliv bez daně – **dodavatel „obchodník“** (§ 12 ZDPP).

Dodavatel, který nabývá pevná paliva na území ČR výrobou, je dodavatelem, který nemá povinnost být držitelem povolení k nabytí pevných paliv bez daně – **dodavatel „výrobce“** (Vyplyvá z ustanovení § 12 ZDPP, druhá věta).

Dodavatel, který nabývá pevná paliva mimo území ČR, aby je dodal na daňovém území ČR, je dodavatelem, který nemá povinnost být držitelem povolení k nabytí pevných paliv bez daně, protože nabývá pevná paliva bez daně mimo daňové území ČR – **dodavatel „obchodník - dovozce“** (vyplyvá z ustanovení §12 ZDPP).

Pokud bude právnická nebo podnikající fyzická osoba jako dodavatel výrobce či dodavatel obchodník dodávat (umožní kupujícímu, aby s nimi nakládal jako vlastník, tzn. že s nimi může disponovat) pevná paliva na daňovém území ČR svému zahraničnímu

odběrateli, který se považuje za konečného spotřebitele, protože není držitelem povolení k nabytí pevných paliv bez daně (viz § 2 odst. 1 písm. c) ZDPP), vznikne tomuto dodavateli dnem dodání pevných paliv konečnému spotřebiteli na daňovém území ČR povinnost daň přiznat a zaplatit podle ustanovení § 5 odst. 1 písm. a) ZDPP. Plátcem daně bude dodavatel podle ustanovení § 3 odst. 1 písm. a) ZDPP. Dodavatel je povinen vést evidenci dle § 18 ZDPP.

Budou-li ovšem pevná paliva konečnému spotřebiteli dodána (umožněno kupujícím, aby s nimi nakládal jako vlastník, tzn. že s nimi může disponovat) na území, které není daňovým územím ČR, nevznikne dodavateli povinnost daň přiznat a zaplatit. V tomto případě dodavatel vystaví běžný účetní doklad, z něhož bude zřejmé (např. vyznačením dodacích podmínek), že dodání pevných paliv proběhlo na území, které není daňovým územím ČR. Toto dodání pevných paliv na území, které není daňovým územím ČR, dodavatel zaznamená ve své daňové evidenci, jako dodání pevných paliv bez daně (§ 18 ZDPP).

Při případné kontrole je dodavatel povinen prokázat, např. i pomocí ostatních obchodních dokladů, že k dodání došlo mimo daňové území ČR.

Jestliže právnická nebo podnikající fyzická osoba **dodavatel „obchodník - dovozce“** dodá pevná paliva nabytá na území, které není daňovým územím ČR, konečnému spotřebiteli na daňovém území ČR, vznikne této osobě podle ustanovení § 5 odst. 1 písm. a) ZDPP povinnost daň přiznat a zaplatit. Plátcem daně je osoba dodavatele podle ustanovení § 3 odst. 1 písm. a) ZDPP. Pevná paliva může tato osoba na daňovém území ČR dodat i bez daně dalšímu dodavateli, který však musí být držitelem povolení k nabytí pevných paliv bez daně. Dodavatel je povinen vést evidenci v souladu s ustanovením § 18 ZDPP.

- (6) **Vystavování daňového dokladu při dodání i malého množství pevných paliv.** Pokud dodavatel, který nabytá pevná paliva bez daně od jiného dodavatele, dodá jakékoliv množství pevných paliv konečnému spotřebiteli, je povinen vystavit **daňový doklad**. Daňový doklad musí dodavatel vystavit do 15 dnů ode dne dodání pevných paliv konečnému spotřebiteli. Daňový doklad musí obsahovat údaje dle ustanovení § 17 odst. 2 písm. a) až h) ZDPP. Mezi náležitosti daňového dokladu patří identifikační údaje o konečném spotřebiteli. Za identifikační údaje se považují údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 písm. i) ZDPP. Povinnost uvést na daňovém dokladu identifikační údaje konečného spotřebitele je povinností dodavatele a je na dodavateli, jak tyto údaje zjistí, aby splnil povinnost stanovenou zákonem.
- (7) **Bezplatné dodání pevných paliv** konečným spotřebitelům, označované subjekty zejména jako dodání „VZORKŮ PEVNÝCH PALIV“, nelze osvobodit od daně z pevných paliv. Dodáním pevných paliv konečnému spotřebiteli se dodavatel stane dle ustanovení § 3 odst. 1 písm. a) ZDPP plátcem daně, kterému vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit dle ustanovení § 5 odst. 1 písm. a) ZDPP a je lhostejno, zda dodavatel dodal pevná paliva konečnému spotřebiteli úplatně či bezúplatně, jako vzorky, bonus, atp.
- (8) **Plátcem daně** je i fyzická nebo právnická osoba, která sama nakoupila pevná paliva mimo daňové území ČR a tyto na daňovém území ČR spotřebovala. Konečný spotřebitel, který takto nakoupil pevná paliva k vlastní spotřebě v zahraničí, se pak stane plátcem daně podle ustanovení § 3 odst. 1 písm. c) ZDPP, když daňová povinnost této osobě v těchto případech vznikne podle ustanovení § 5 odst. 1 písm. c) ZDPP spotřebou pevných paliv.  
Tento plátcem daně je rovněž povinen vést evidenci podle ustanovení § 19 ZDPP.
- (9) **Evidenci** podle § 18 a 19 ZDPP jsou vedeny podle jednotlivých druhů paliv. Množství je vykazováno v GJ spalného tepla v původním vzorku. Zásoby pevných paliv se dle § 18 odst. 1 písm. g) ZDPP vykazují na počátku i na konci každého zdaňovacího období. Jednotlivé druhy paliv musí být skladovány odděleně.

## POVOLENÍ K NABYTÍ PEVNÝCH PALIV OSVOBOZENÝCH OD DANĚ

### Čl. 11

#### OBEČNÁ USTANOVENÍ

- (1) Od daně jsou osvobozena pevná paliva určená k použití, nabízená k prodeji nebo použítá pro stanovené účely uvedené v § 8 odst. 1 a 3 ZDPP. Pouze k nabytí pevných paliv osvobozených podle § 8 odst. 1 ZDPP jinak než výrobou je třeba povolení k nabytí pevných paliv osvobozených od daně.
- (2) Konečnému spotřebiteli vzniká registrační povinnost pouze v případě vzniku povinnosti přiznat a zaplatit daň podle § 5 odst. 1 písm. b) ZDPP – dnem spotřeby pevných paliv osvobozených od daně k jiným účelům, než na které se osvobození od daně vztahuje. Povinnost daň přiznat a zaplatit nevzniká, pokud konečný spotřebitel dodal osvobozená pevná paliva jinému konečnému spotřebiteli (§ 5 odst. 2 ZDPP).
- (3) Návrh na vydání povolení k nabytí pevných paliv osvobozených od daně se podává správci daně, který současně rozhoduje o jeho vydání.
- (4) Vysvětlení pojmů nutných pro posuzování nároku na osvobození pevných paliv od daně:
  - a) **Osvobození pevných paliv maximálně do výše technicky zdůvodněných skutečných ztrát při dopravě a skladování (v § 8 odst. 3 ZDPP).** Jelikož k tomuto ustanovení není zmocnění k vydání vyhlášky, která by stanovovala výši technicky zdůvodněných skutečných ztrát při dopravě a skladování pevných paliv, bude záležet na individuálním posouzení správce daně, zda plátcem daně uplatňované ztráty odpovídají v každém jednotlivém konkrétním případě charakteru činnosti plátce a obvyklé výši ztrát jiných plátců a zda-li v tomto případě lze či nelze upravit základ daně. Je v zájmu plátce daně, aby k posouzení skutečných ztrát při dopravě a skladování pevných paliv předložil správci daně veškeré podklady, které výši ztrát mohou prokázat, např. vážní listy, nákladní listy, skladové karty, skladové příjemky a výdejky, atd.
  - b) **Míchání pevných paliv s jinými látkami (pryskyřici).** Pokud subjekt nabývá uhlí za účelem jeho rozemletí a smíchání s pryskyřicí a dalšími přísadami, kdy výsledkem tohoto výrobního procesu je nový produkt, pak může být uhlí osvobozeno od daně z pevných paliv podle ustanovení § 8 odst. 1 písm. h) ZDPP.  
V případě, že nový produkt je opět pevným palivem, které je předmětem daně podle ustanovení § 4 ZDPP, pak osoba, která nový produkt vyrobila a dodává jej dalším subjektům nebo jej sama spotřebovává, bude osobou dodavatele-výrobce, na kterého zcela dopadá právní úprava dle ZDPP.

### Čl. 12

#### POVOLOVACÍ ŘÍZENÍ

- (1) Náležitostí návrhu na vydání povolení k nabytí pevných paliv osvobozených od daně jsou uvedeny v § 9 odst. 2, 3 a § 10 odst. 1 ZDPP. Návrh může být podán ode dne vyhlášení ZDPP ve Sbírce zákonů.
- (2) Předpokládané množství v GJ spalného tepla může v případě nedostatku informací vycházet z § 6 odst. 3 ZDPP (33 GJ/T), neboť tento údaj je pouze informativní.

- (3) Při prověřování skutečností uvedených v návrhu a rozhodování o vydání povolení k nabytí pevných paliv osvobozených od daně postupují správci daně obdobně jako v čl. 7 body 5 až 8, 10 a 11 tohoto VP.
- (4) Správce daně v povolení k nabytí pevných paliv osvobozených od daně kromě náležitostí podle § 32 ZSDP rovněž uvede skutečnosti podle § 9 odst. 2 písm. a) ZDPP. Vzor povolení je uveden v příloze č. 11 tohoto VP.

## ČÁST PÁTÁ

### POVOLENÍ K NABYTÍ PEVNÝCH PALIV BEZ DANĚ

#### Čl. 13

#### OBECNÁ USTANOVENÍ

- (1) Na daňovém území ČR může nabytí pevná paliva bez daně pouze dodavatel, a to pouze na základě povolení k nabytí pevných paliv bez daně. To neplatí pro nabytí pevných paliv bez daně výrobou.
- (2) Dodavatel pevných paliv, kterému nevznikla v souladu s ust. § 5 ZDPP povinnost daň přiznat a zaplatit, má postavení plátce daně bez povinnosti se registrovat k dani.
- (3) Návrh na vydání povolení k nabytí pevných paliv bez daně se podává správci daně, který současně rozhoduje o jeho vydání.

#### Čl. 14

#### POVOLOVACÍ ŘÍZENÍ

- (1) Náležitostí návrhu na vydání povolení k nabytí pevných paliv bez daně jsou uvedeny v § 13 odst. 2 a § 14 odst. 1 ZDPP. Návrh může být podán ode dne vyhlášení ZDPP ve Sbírce zákonů.
- (2) Při prověřování skutečností uvedených v návrhu a rozhodování o vydání povolení k nabytí pevných paliv bez daně postupují správci daně obdobně jako v čl. 7 body 5 až 8, 10 a 11.
- (3) Správce daně v povolení k nabytí pevných paliv bez daně kromě náležitostí podle § 32 ZSDP rovněž uvede skutečnosti podle § 13 odst. 2 písm. a) ZDPP. Vzor povolení je uveden v příloze č. 13 tohoto VP.
- (4) Celní úřad vydané povolení zruší, jsou-li naplněny podmínky dané v ust. § 15 odst. 2 ZDPP. Je-li v písmenu b) tohoto ustanovení použito výrazu „převážně“, rozumí se tím z více jak 50%.

## ČÁST ŠESTÁ

#### Čl. 15

#### DAŇ Z PLYNU – VYMEZENÍ POJMŮ

- (1) **Konečným spotřebitelem** jsou podle § 2 odst. 1 písm. c) ZDzP všechny osoby, které nejsou držiteli povolení k nabytí plynu bez daně. Konečným spotřebitelem není v souladu s § 2 odst. 1 písm. c) ZDzP provozovatel distribuční soustavy, provozovatel přepravní soustavy a provozovatel podzemního zásobníku plynu, byť tyto osoby nakládají s nezdaněným plynem a nemají povinnost být držiteli povolení k nabytí plynu bez daně;

**provozovatelem distribuční soustavy** je fyzická či právnická osoba, která provozuje distribuční soustavu a je držitelem licence na distribuci plynu (§ 2 odst. 2 písm. b) bod 19 energetického zákona),

**provozovatelem přepravní soustavy** je fyzická či právnická osoba, která provozuje přepravní soustavu a je držitelem licence na přepravu plynu (§ 2 odst. 2 písm. b) bod 21 energetického zákona),

**provozovatelem podzemního zásobníku** je fyzická či právnická osoba, která provozuje podzemní zásobník a je držitelem licence na uskladňování plynu (§ 2 odst. 2 písm. b) bod 20 energetického zákona).

- (2) **Dodavatelem je podle § 2 odst. 1 písm. b) ZDzP** právnická nebo podnikající fyzická osoba, která nabývá plyn bez daně za účelem jeho dalšího prodeje.

Další k pojmu „dodavatel“ pro plyn v lahvích přiměřeně viz. část čtvrtá, čl. 10 odst. 5.

- (3) **Výrobou** podle ust. § 2 odst. 1 písm. d) ZDzP se rozumí jakákoliv výroba plynů i vtláčení plynu do podzemního zásobníku nebo těžba. Těžbou se rozumí i vytlačení plynu z podzemního zásobníku plynu.

## POVOLENÍ K NABYTÍ PLYNU OSVOBOZENÉHO OD DANĚ

Čl. 16

### OBEČNÁ USTANOVENÍ

- (1) Od daně je osvobozen plyn určený k použití, nabízený k prodeji nebo použitý pro stanovené účely uvedené v § 8 odst. 1, 4, 5, 6 ZDzP.
- (2) Povolení k nabytí osvobozeného plynu jinak než výrobou je vyžadováno pouze k účelům dle § 8 odst. 1 písm. b) až g) ZDzP.
- (3) Plyn nabytý prostřednictvím plynárenského zařízení je podle § 8 odstavce 1 písm. b) až g) osvobozen pouze tehdy, pokud je odebrán do odběrného místa vybaveného měřidlem, jehož typ a výrobní číslo je uvedeno v povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně.

**Plynárenským zařízením** se rozumí plynovody, plynovodní přípojky a technologické objekty s nimi související (§ 2 odst. 2 písm. b) bod 11 energetického zákona).

**Plynovodní přípojkou** se rozumí zařízení začínající odbočením z distribuční soustavy a ukončené před hlavním uzávěrem plynu, za nímž pokračuje odběrné plynové zařízení zákazníka (§2 odst. 2 psím. b) bod 13. energetického zákona)

**Odběrným místem** se rozumí místo, kde je instalováno odběrné plynové zařízení pro jednoho konečného zákazníka, do něhož se uskutečňuje dodávka plynu měřená měřicím zařízením (§ 2 odst. 2 písm. b) bod 6 energetického zákona).

Fyzická nebo právnická osoba (konečný zákazník) může mít i více odběrných míst. Součástí jednoho odběrného místa může být více měřicích zařízení.

- (4) Konečný spotřebitel, který je držitelem povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně, nabývá veškerý dodavatelem dodaný plyn do odběrného místa, pro které mu bylo povolení vydáno, osvobozený od daně. Pokud tomuto konečnému spotřebiteli nevznikne povinnost daň přiznat a zaplatit podle § 5 odst. 1 písm. d) ZDzP, nemá povinnost se registrovat (§ 3 odst. 2 ZDzP). Registrační povinnost nastane pouze v případě vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit podle § 5 odst. 1 písm. d) ZDzP, tj. dnem spotřeby plynu osvobozeného od daně podle § 8 odst. 1 písm. b) až g) ZDzP k jiným účelům, než na které se osvobození od daně vztahuje. Povinnost daň přiznat a zaplatit nevzniká, pokud konečný spotřebitel dodal osvobozený plyn jinému konečnému spotřebiteli (§ 5 odst. 2 ZDzP), který nemá vlastní odběrné místo vybavené měřícím zařízením. Konečný spotřebitel, který je držitelem povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně, zároveň může nabývat plyn zdaněný, ovšem pouze do odběrného místa, či odběrných míst, pro která mu povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně vydáno nebylo.
- (5) Spotřebované množství plynu osvobozeného od daně, u kterého vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit lze prokázat např. měřením podružným nebo jiným měřidlem nebo odborným odhadem (např. výpočtem dle příkonu zapojených spotřebičů a jejich průměrného využití).
- (6) Dodavatel, který je držitelem povolení k nabytí plynu bez daně, musí být současně konečným spotřebitelem s povolením k nabytí plynu osvobozeného od daně, pokud alespoň část plynu spotřebovává k účelu, který je uveden v § 8 odst. 1 písm. b) až g) ZDzP.
- (7) Návrh na vydání povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně se podává správci daně, který současně rozhoduje o jeho vydání.
- (8) Vysvětlení pojmů nutných pro posuzování nároku na osvobození plynu od daně:
- a) Od daně je osvobozen plyn dodaný domácnostem. **Domácností** se rozumí konečný zákazník, který neodebírá plyn pro jiné účely než pro svou vlastní spotřebu v domácnosti. Dodat takto osvobozený plyn lze pouze konečnému spotřebiteli, který ve smluvním vztahu s dodavatelem plynu vystupuje jako fyzická nepodnikající osoba, která dodavateli pro účely dodávky neposkytlá IČ nebo DIČ, přestože by konečnému spotřebiteli mohlo být IČ nebo DIČ přiděleno. V individuálních případech může dodavatel dodat plyn osvobozený od daně dle § 8 odst. 1 písm. a) i např. Společenství vlastníků nebo bytovému družstvu, provozovatelům chráněných bytů, pokud je plyn jejich prostřednictvím dodán přímo pro výrobu tepla v domácnosti. Odběratel je povinen nárok na osvobození od daně dodavateli prokázat.
- b) **Domovní kotelnou** se rozumí decentralizovaný zdroj umístěný v bytovém domě, ve kterém více než polovina podlahové plochy odpovídá požadavkům na trvalé bydlení a je k tomuto účelu určena. Za domovní kotelnou se nepovažuje zdroj tepla, který neslouží k vytápění alespoň jedné domácnosti. Domovní kotelnou může dodávat teplo i do jiných bytových domů, pokud v každém z vytápěných bytových domů více než polovina podlahové plochy odpovídá požadavkům na trvalé bydlení a je k tomuto účelu určena. Jedná se o stavby, u nichž je předpoklad kontinuálního, dlouhodobého bydlení, nikoliv přechodného rázu. **Nepatří sem** věznice, psychiatrické léčebny, léčebny dlouhodobě nemocných, nemocnice, ubytovny, hotely, koleje, internáty atp. Smyslem tohoto ustanovení je vyloučit např. stavby pro individuální rekreaci nebo stavby k přechodnému ubytování.
- Za bytový dům**, ve kterém podlahová plocha odpovídá požadavkům trvalého bydlení a je tomuto účelu určená, **lze považovat** (kromě bytových domů určených k běžnému bydlení) také:

- **domov pro osoby se zdravotním postižením, domov pro seniory, domovy se zvláštním režimem, chráněné bydlení a dům na půl cesty**, jak jsou vymezeny v zákoně č. 108/2006 Sb., o sociálních službách;
- **dětský domov, dětský domov se školou a výchovný ústav**, jak jsou vymezeny v zákoně č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivně výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů;
- **kojenecký ústav a dětský domov pro děti do 3 let věku**, jak jsou vymezeny v zákoně č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu;
- **zařízení pro výkon pěstounské péče poskytující péči podle zákona o sociálně-právní ochraně dětí**, jak jsou vymezeny v zákoně č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí;
- **sociální lůžková zařízení hospicového typu**, jak jsou vymezeny v zákoně č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění;
- **kláštery a obdobné církevní budovy sloužící pro trvalé bydlení**.

Aby byla splněna podmínka umístění kotelny v bytovém domě, musí se jednat skutečně o původní jednu stavbu (bytový dům) jako celek (bytová část + kotelna) nebo o přístavbu, ve smyslu § 2 odst. 5 písm. b) zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění pozdějších předpisů, kterou se stavba půdorysně rozšiřuje a která je vzájemně provozně propojena s dosavadní stavbou, a na kterou bylo vydáno rozhodnutí o změně stavby.

V jednotlivých případech bude zřejmě nutné při posouzení „umístění v bytovém domě“ vycházet ze stavebně technické dokumentace, kolaudačního rozhodnutí a příp. rozhodnutí o změně stavby.

Pokud domovní kotelna dodává teplo i do nebytových domů, může subjekt uplatnit osvobození podle § 8 odst. 1 písm. a) ZDzP jen z té části plynu, která byla použita k výrobě tepla v domovní kotelně pro bytové domy, tzn., že část plynu užitého pro výrobu tepla pro nebytové domy podléhá dani z plynu podle § 5 odst. 1 písm. d) ZDzP.

- c)  **Dodání plynu pro výrobu tepla v domovních prádelnách.** Pro účely daně ze zemního plynu upravené ZDzP je obecný pojem domovní kotelna specifikován (viz výše) jako decentralizovaný zdroj umístěný v bytovém domě. Za domovní kotelnu se však nepovažuje zdroj tepla, který neslouží k vytápění alespoň jedné domácnosti. Pokud je zemní plyn použit k výrobě tepla v domovních prádelnách, bez ohledu na to, zda se jedná o bytový dům nebo o ubytovnu (není tedy použit pro vytápění domácnosti), nelze osvobození od daně ze zemního plynu aplikovat.
- d)  **Osvobození plynu maximálně do výše technicky zdůvodněných skutečných ztrát při dopravě a skladování (v § 8 odst. 5 ZDzP).** Výši ztrát je povinen prokázat subjekt. Při posuzování ztrát bude záležet na individuálním posouzení správce daně, zda plátcem daně uplatňované ztráty odpovídají v každém jednotlivém konkrétním případě charakteru činnosti plátce a obvyklé výši ztrát jiných plátců a zda-li v tomto případě lze či nelze upravit základ daně. Je v zájmu plátce daně, aby k posouzení skutečných ztrát při dopravě a skladování předložil správci daně veškeré podklady, které výši ztrát mohou prokázat. Určitým vodítkem správci daně při posuzování jejich přiměřenosti může být povolená výše ztrát Energetickým regulačním úřadem pro stanovení regulované ceny za přenos nebo distribuci plynu.
- e)  **Bioplyn** s obsahem metanu 50% a více, který je vyráběn v ČOV (čistírna odpadních vod) spadá pod číslo kombinované nomenklatury 2711 29.

Podle § 4 odst. b) ZDzP je předmětem daně plyn uvedený pod kódy nomenklatury 2711 29 určený k použití, nabízený k prodeji nebo používaný pro výrobu tepla bez ohledu na způsob spotřeby tepla. Bioplyn k výrobě tepla podléhá sazbě daně ve výši 30,60 Kč/MWh spalného tepla. Za výrobu tepla je nutné považovat rovněž spálení bioplynu v ČOV, při tzv. „havarijním pálení“, kdy teplo vzniklé spálením uniká do ovzduší, aniž by bylo dále jakkoliv využito. V tomto případě platí pro zdanění bioplynu rovněž sazba daně 30,60 Kč.

Podle § 8 odst. 1 písm. b) ZDzP lze od daně osvobodit plyn určený k použití, nabízený k prodeji nebo použitý k výrobě elektřiny. Jelikož je ČOV výrobcem plynu, který použije sama k výrobě elektřiny, pak pro tento účel nemusí být podle § 8 odst. 2 ZDzP držitelem povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně.

Podle § 8 odst. 4 ZDzP je od daně osvobozen plyn použitý při výrobě nebo zpracování plynu v prostorách podniku, ve kterém byl tento plyn vyroben. Toto osvobození od daně se však nevztahuje na spotřebu plynu pro účely nesouvisející s výrobou nebo zpracováním plynu, zejména pak pro pohon vozidel. Osvobození se nevztahuje na administrativní a sociální zázemí, včetně správy a vedení ČOV. Naopak zahrnuje použití plynu pro provozní kancelář, která je nezbytnou součástí provozu ČOV.

## Čl. 17

### POVOLOVACÍ ŘÍZENÍ

- (1) Náležitostí návrhu na vydání povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně jsou uvedeny v § 9 odst. 2, 3 a § 10 odst. 1 ZDzP. Návrh může být podán ode dne vyhlášení ZDzP ve Sbírce zákonů.
- (2) Při prověřování skutečností uvedených v návrhu a rozhodování o vydání povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně postupují správci daně obdobně jako v čl. 7 body 5 až 8, 10 a 11 tohoto VP.
- (3) Správce daně v povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně kromě náležitostí podle § 32 ZSDP rovněž uvede skutečnosti podle § 9 odst. 2 písm. a) a c) ZDzP a typ a výrobní číslo měřidla, kterým je vybaveno odběrné místo, prostřednictvím kterého má být nabýváán plyn osvobozený od daně (§ 8 odst. 3 ZDzP). Vzor povolení je uveden v příloze č. 15 tohoto VP.

## ČÁST SEDMÁ

### POVOLENÍ K NABYTÍ PLYNU BEZ DANĚ

## Čl. 18

### OBECNÁ USTANOVENÍ

- (1) Na daňovém území ČR může nabyt plyn bez daně pouze dodavatel, a to pouze na základě povolení k nabytí plynu bez daně. To neplatí pro nabytí plynu bez daně výrobou.
- (2) Dodavatel a výrobce plynu, kterému nevznikla v souladu s ust. § 5 ZDzP povinnost daň přiznat a zaplatit, má postavení plátce daně bez povinnosti se registrovat k dani.
- (3) Návrh na vydání povolení k nabytí plynu bez daně se podává správci daně, který současně rozhoduje o jeho vydání.

## Čl. 19

### POVOLOVACÍ ŘÍZENÍ

- (1) Náležitostí návrhu na vydání povolení k nabytí plynu bez daně jsou uvedeny v § 13 odst. 2 a § 14 odst. 1 ZDzP. Návrh může být podán ode dne vyhlášení ZDzP ve Sbírce zákonů.
- (2) Při prověřování skutečností uvedených v návrhu a rozhodování o vydání povolení k nabytí plynu bez daně postupují správci daně přiměřeně podle čl. 7 body 5 až 8, 10 a 11 tohoto VP.
- (3) Správce daně v povolení k nabytí plynu bez daně kromě náležitostí podle § 32 ZSDP rovněž uvede skutečnosti podle § 13 odst. 2 písm. a) ZDzP. Vzor povolení je uveden v příloze č. 17 tohoto VP.
- (4) Celní úřad jím vydané povolení zruší, jsou-li naplněny podmínky dané v ust. § 15 odst. 2 ZDzP. Je-li v písmenu b) tohoto ustanovení použito výrazu „převážně“, rozumí se tím z více jak 50%.

## ČÁST OSMÁ

### SPOLEČNÁ USTANOVENÍ

## Čl. 20

### ZMĚNY POVOLENÍ

- (1) Držitel povolení k nabytí energetických produktů osvobozených od daně je povinen do 15 dnů oznámit správci daně změny údajů uvedených v povolení ( § 11 odst. 1 ZDzP, § 11 odst. 1 ZDPP, § 11 odst. 1 ZDE). Správce daně postupuje při prováděném daňovém řízení obdobně jako při podání návrhu tak, aby na základě oznámení rozhodl bezodkladně, nejpozději však do 30 dnů o změně původního povolení. Je-li lhůta pro oznámení změny zachována, má se zato, že podmínky pro osvobození podle § 8 odst. 3 ZDzP a § 8 odst. 4 ZDE jsou do doby účinnosti rozhodnutí o změně původního povolení plněny. Vzor rozhodnutí je uveden v příloze č. 19 a 20 tohoto VP.
- (2) V případech, kdy ZDE, ZDPP a ZDzP stanoví pouze oznamovací povinnost držitele povolení (bez povinné změny povolení), správce daně rozhodnutí nevydává.
- (3) Při změně místní příslušnosti u plátce s povinností registrace bude správce daně postupovat podle § 33 odst. 12 ZSDP a vnitřního pokynu upravujícího registraci subjektů.
- (4) Při změně místní příslušnosti u ostatních daňových subjektů správce daně postoupí spis novému správci daně a uvědomí o této skutečnosti daňový subjekt.
- (5) Pokud držitel povolení k nabytí energetických produktů osvobozených od daně neoznámí podle ustanovení § 11 odst. 1 ZDzP, resp. § 11 odst. 1 ZDPP, resp. § 11 odst. 1 ZDE změny údajů do 15 dnů ode dne jejich vzniku (zjištění), může mu celní úřad uložit i opakovaně pořádkovou pokutu podle ustanovení § 37 ZSDP, za nesplnění povinnosti nepeněžitě povahy.

## Čl. 21

### **EVIDENCE PLÁTCŮ A DRŽITELŮ POVOLENÍ**

- (1) Pracovník správce daně zapíše identifikační údaje ze všech vydaných povolení do aplikace „RSSD“ v informačním systému celní správy v den vydání (podpisu) nebo nejpozději následující pracovní den po dni vydání.
- (2) Správce daně je povinen uveřejnit na své úřední desce seznam plátců daně, konečných spotřebitelů, kteří jsou držiteli povolení k nabytí energetických produktů osvobozených od daně a držitelů povolení k nabytí energetických produktů bez daně. Seznam obsahuje náležitosti stanovené § 29 odst. 2 ZDzP a § 28 odst. 2 ZDPP a ZDE. Uveřejnění příslušných údajů o plátcích a držitelích povolení způsobem umožňujícím dálkový přístup zajistí GŘC na internetových stránkách Celní správy ČR.

## ČÁST DEVÁTÁ

### **PŘECHODNÁ USTANOVENÍ**

## Čl. 22

### **POSTAVENÍ PRÁVNICKÝCH A FYZICKÝCH OSOB**

Pokud právnická nebo podnikající fyzická osoba podá návrh na vydání povolení k nabytí energetických produktů osvobozených od daně nebo návrh na vydání povolení k nabytí energetických produktů bez daně nejpozději do 15. ledna 2008, považuje se taková osoba od počátku roku 2008 za držitele povolení k nabytí energetických produktů osvobozených od daně nebo za držitele povolení k nabytí energetických produktů bez daně, bylo-li návrhu vyhověno. Obě podmínky musí být splněny kumulativně.

## Čl. 23

### **APLIKACE PŘECHODNÝCH USTANOVENÍ**

- (1) Subjekt, který podal do 15. ledna 2008 návrh na vydání povolení bude se všemi důsledky považován za oprávněného držitele povolení až do okamžiku, kdy bude případně rozhodnuto o zamítnutí návrhu na vydání příslušného povolení.
- (2) Správce daně bude publikovat o takovém subjektu zákonem předepsané údaje (např. podle § 29 odst. 2 ZDPP) s tím, že do kolonky „účinnost od“ uvede 1.1.2008. V případě, že bude následně rozhodnuto o zamítnutí návrhu na vydání povolení, bude subjekt ze seznamu oprávněných držitelů povolení v den nabytí právní moci odstraněn.
- (3) Pokud bude návrh na vydání příslušných povolení zamítnut a navrhovatel spotřeboval dodané nezdaněné nebo osvobozené energetické produkty, nelze považovat takovouto spotřebu za spotřebu k účelu, se kterým se váže osvobození od daně. Spotřebiteli tak vzniká povinnost daň přiznat a zaplatit spotřebou nezdaněných energetických produktů nebo spotřebou energetických produktů osvobozených od daně k jiným účelům, než na které se osvobození vztahuje. Den vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit se váže ke dni dodání, který je současně dnem zjištění skutečné spotřeby.
- (4) Povinnost daň přiznat a zaplatit ani sankce se nebude vztahovat na dodavatele, kteří dodali osvobozené energetické produkty nebo energetické produkty bez daně subjektům, jejichž návrhu na vydání povolení nebylo vyhověno.