

Často kladené dotazy týkající se oznamovací povinnosti distributora PHM

Dotaz č. 1:

Dosavadní záznamní povinnost byla jednotlivými FÚ ukládána individuálně a v odlišném rozsahu. Pro řadu subjektů vznikne nutnost úpravy v systémech tak, aby byl naplněn rozsah oznamovací povinnosti (většinou je množství reportovaných údajů v oznamovací povinnosti rozsáhlejší). Navíc řada požadovaných údajů subjektu objektivně ani nemusí být známa (např. logistické detaily).

Odpověď:

Ano, lze přisvědčit argumentu, že „záznamní povinnost“ byla dosud ukládána individuálně a v odlišném rozsahu. S ohledem na znění příslušných ustanovení novelizovaného zákona č. 311/2006 Sb., o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o PHM“) je však nezbytné stanovit jednotný okruh údajů (strukturu a formát), které bude distributor PHM v oznámení uvádět.

Navrhované znění oznamovací povinnosti však zásadním způsobem nerozšiřuje rozsah stávajících záznamních povinností a samozřejmě předpokládá i možnost nevyplňovat v oznámení ty údaje, které nemá distributor PHM z objektivních důvodů k dispozici (např. některé logistické údaje).

Dotaz č. 2:

Doporučujeme velmi bedlivě zvážit potřebu jednotlivých údajů v oznamovací povinnosti, zejména když se má jednat o přechodné řešení (budoucí registr PHM a zejména zavedení kontrolního výkazu k DPH od 1. 1. 2016). Současně upozorňujeme na nedostatek času pro přípravu systémů na oznamovací povinnost.

Odpověď:

Rozsah údajů vykazovaných v navrhované oznamovací povinnosti byl důsledně zvažován a vychází nejen z potřeb dotčených orgánů (FS ČR, CS ČR, ČSÚ, MPO), ale od počátku byl široce diskutován i se zástupci profesních sdružení a odborné veřejnosti s cílem minimalizovat případný nárůst administrativní i ekonomické zátěže na straně distributorů pohonných hmot. Jak bylo již na jednáních pracovní skupiny centrálního registru pohonných hmot (dále jen „CR PHM“) dříve uvedeno, je rozsah údajů uváděných v rámci oznamovací povinnosti východiskem právě pro zamýšlený CR PHM a v budoucím období proto již není předpokládáno provedení dalších zásadních změn ve struktuře a rozsahu vykazovaných údajů oproti navrhované oznamovací povinnosti.

Dotaz č. 3:

Je nezbytné vyjasnit problematiku zkapalněných ropných plynů (dále jen „LPG“), jelikož dosud, alespoň řada distributorů LPG, neměla uloženu záznamní povinnost. Jaké LPG jsou předmětem vykazování a zda postačí souhrnné údaje o nakoupených a prodaných LPG ve všech daňových režimech (podmíněné osvobození od daně, osvobození od daně, volný oběh) nebo oznamovací povinnost dopadá jen na LPG uvedené do volného daňového oběhu? A dále v režimu volného daňového oběhu pouze LPG pro pohon motorů nebo také LPG pro topení?

Odpověď:

V případě nakládání se zkapalněnými ropnými plyny (dále jen „LPG“) v režimu podmíněného osvobození od daně se oznamovací povinnost bude vztahovat vždy na veškeré množství

obchodovaných LPG (bez ohledu na předpokládaný/deklarovaný účel jejich použití). Navrhovaný postup vychází ze skutečnosti (a je uplatňován např. i při zohlednění výše zajištění daně apod.), že v daném režimu může dojít k opakovanému přeprodeji LPG a změně konečného účelu jejich použití pro pohon motorů.

Ve volném daňovém oběhu budou potom předmětem oznamovací povinnosti veškeré LPG distribuované v autocisternách, železničních vagónech či jiných vhodných přepravních nádobách o hmotnosti náplně převyšující 40 kg. LPG naplněné do tlakových nádob o hmotnosti náplně do 40 kg včetně budou předmětem oznamovací povinnosti pouze v případě jejich určení pro pohon motorů [bez ohledu na skutečnost, zda se jedná o předmět daně dle § 45 odst. 1 písm. e) nebo g) zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů – dále jen „ZSpD“].

Dotaz č. 4:

Budou předmětem vykazování LPG nakupované a prodávané v tlakových nádobách (v ocelových nebo kompozitových lahvích)?

Názor tazatele: Soudíme, že prodej LPG v tlakových nádobách není pro distributory PHM významnou položkou. Podstatná část obchodu LPG v tlakových nádobách pro topení se uskutečňuje mimo dohled distributorů PHM. Pokud správce daně uzná za nutné evidovat prodej LPG v tlakových nádobách, tak potom nechť jsou předmětem vykazování pouze LPG určené pro pohon. Jako plně dostačující považujeme vykazování prodeje LPG uskutečněné v autocisternách nebo železničních vozech.

Odpověď:

Viz odpověď na předcházející dotaz. V případě LPG naplněných do tlakových nádob o hmotnosti náplně do 40 kg včetně budou ve volném oběhu předmětem oznamovací povinnosti již pouze LPG určené pro pohon motorů [bez ohledu na skutečnost, zda se jedná o předmět daně dle § 45 odst. 1 písm. e) nebo g) zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů – dále jen „ZSpD“].

Dotaz č. 5:

Jakým způsobem budou do oznamovací povinnosti zaznamenány opravné daňové doklady (vrubopisy, dobropisy). V záznamní povinnosti jsou uváděny ve stejné sestavě s ostatními obchodními případy na samostatném řádku.

Odpověď:

V souladu s navrhovaným zněním novely zákona o PHM se oznámení bude podávat do 20 dnů po skončení kalendářního měsíce. Jelikož stávající systém uplatňovaný v rámci záznamní povinnosti, tj. uvádění dobropisů a vrubopisů na samostatných řádcích na konci tabulky, je zcela vyhovující, budou i v případě oznamovací povinnosti tyto údaje zohledněny v předávaném oznámení na samostatném řádku. V případě, že k opravě vykazovaných údajů dojde po uplynutí lhůty pro podání oznámení, podá distributor PHM celé nové „opravné“ oznámení a o této skutečnosti vyrozumí správce daně pojmenováním souboru (blíže viz struktura pojmenování souboru uvedená v pokynech k vyplnění jednotlivých sloupců oznámení).

Dotaz č. 6:

Z hlediska požadovaných údajů mohou problémy působit některé logistické údaje, např. při prodeji v paritě EXW nemusí mít prodávající všechny údaje od zákazníka k dispozici.

Odpověď:

Navrhovaný postup při zpracování oznamovací povinnosti předpokládá i možnost nevyplňovat v oznámení ty údaje, které nemá distributor PHM z objektivních důvodů k dispozici (např. některé zmiňované logistické údaje – blíže viz poznámky k vyplnění jednotlivých sloupců oznámení).

Dotaz č. 7:

Týká se oznamovací povinnost prodeje přes karty pouze „klasických“ kartových společností nebo se tato povinnost vztahuje i na subjekty prodávající PHM na čerpacích stanicích pouze přes vlastní karty distributora PHM.

Odpověď:

Oznamovací povinnost se vztahuje výhradně na „klasické“ kartové společnosti, které realizují svou činnost prostřednictvím níže uvedené obchodní operace, kdy čerpací stanice prodává PHM kartové společnosti (přestože PHM na čerpací stanici odebere zákazník/držitel příslušné karty) a kartová společnost následně prodá PHM držiteli příslušné karty, který PHM na čerpací stanici odebral.

U těchto společností bude oznamovací povinnost plněna zjednodušenou formou, stejně jako u distributorů LPG (distributor uvede do oznámení souhrnný údaj za konkrétní druh PHM, v oznamovací povinnosti členěné dle příslušných kódů Kombinované nomenklatury, a kalendářní měsíc).

U subjektů, které poskytují jako doprovodnou službu zákazníkům produkty na bázi „fleetových karet“ a zároveň prodávají PHM na čerpacích stanicích (popřípadě provádějí i „klasickou“ distribuci PHM), nebude, s ohledem na problematické získávání dílčích údajů a vykazování těchto prodejů (včetně zohlednění relativní nevýznamnosti objemů takto prodaných PHM) požadováno jejich vykazování v oznamovací povinnosti. Tato skutečnost nic nemění na plnění povinností vyplývajících ze záznamních povinností uložených orgány FS ČR ve vztahu k prodejem na čerpacích stanicích, v rámci nichž jsou tyto prodeje zaznamenány. V případě, že by některý subjekt z této kategorie žádal o snížení kauce, bude správcem daně požadováno předložení údajů o všech prodezech naplňujících definici distribuce, tj. i prodezech na bázi „fleetových karet“.

Dotaz č. 8:

Jak postupovat při uvádění ceny obchodovaných PHM? Nelze vyloučit případy, kdy v následujícím období může dojít ke změně původně fakturované ceny.

Odpověď:

V oznámení uvede distributor PHM vždy první fakturovanou cenu, bez ohledu na skutečnost, že v následujícím období případně dojde k její změně.

Dotaz č. 9:

Nákup pohonných hmot z daňového skladu, přeprava je zabezpečená OMV Českou republikou a pohonné hmoty sú dodané našim zákazníkom. Vlastnícke právo prechádza z OMV na zákazníka okamihom stočenia v mieste dodania. Patrí tento obchodný prípad do kategórie predaj na ceste?

Odpověď:

Nikoliv, tento obchodní případ patří mezi klasickou distribuci PHM, do oznamovací povinnosti se uvedou údaje podle Pokynů k vyplnění oznamovací povinnosti prodej „sloupec E“.

Dotaz č. 10:

Nákup pohonných hmot z daňového skladu, přeprava je zabezpečená OMV Českou republikou a pohonné hmoty sú dodané na naše čerpacie stanice. Tento obchodný prípad sme zaradili do kategórie Vlastná spotreba.

Odpověď:

Ano, tento obchodní případ patří mezi vlastní spotřebu, do oznamovací povinnosti se uvedou údaje podle Pokynů k vyplnění oznamovací povinnosti prodej „sloupec J“.

Dotaz č. 11:

Nákup pohonných hmot z daňového skladu, tovar je určený pre zákazníka, ktorý si prepravu zabezpečuje sám (takzv. vlastný odber). Vlastnícke právo v jednom okamihu prechádza z dodávateľa na OMV a hneď aj na zákazníka. Tento obchodný prípad sme zaradili do kategórie Predaj v sklade.

Odpověď:

Nikoliv, tento obchodní případ patří mezi klasickou distribuci PHM, do oznamovací povinnosti se uvedou údaje podle Pokynů k vyplnění oznamovací povinnosti prodej „sloupec E“. O prodej ve skladu by se jednalo pouze tehdy, že by k prodeji došlo mezi dvěma ukladateli v daňovém skladu a pohonné hmoty by nadále zůstaly v daňovém skladu v režimu podmíněného osvobození od daně (totéž platí pro jiný než daňový sklad).

Dotaz č. 12:

Nakupujeme veľkoobchodně, zboží si dovezeme na svojí vlastní čerpací stanici a poté prodáváme našim zákazníkům, držitelům karty Eurowag

- a. v části Nákup vykážeme každý jednotlivý obchod
- b. v části Prodeje můžeme vykážat
 - i. každý jednotlivý prodej (budou jich velká množství)
 - ii. prodeje za každou lokaci zvlášť, ale sumář za celý měsíc
 - iii. prodeje jako sumu přes všechny lokace za celý měsíc

Odpověď:

Tento případ je typickým příkladem „vlastní spotřeby“, která je v tabulce s pokyny k vyplnění oznamovací povinnosti uvedena ve sloupci „J“. Distributor vyplní v oznamovací povinnosti NÁKUP i PRODEJ jeden řádek za každý obchod. Pořízení cisterny PHM pro závoz vlastní čerpací stanice bude zaznamenáno do tabulky NÁKUP jako jedna operaci (tzn. Jedna dodávka na ČS = jedna operace).

V tabulce PRODEJ je tato jedna dodávka (závoz) ČS následně zanesena také jako jedna operace. Pokud by z jedné pořízené dodávky bylo plněno více ČS, pak je namíste toto zaznamenat jako více operací (tzn. Závoz 5 ČS = 5 operací), tak aby oznamovací povinnost odpovídala účetnictví (skladová evidence zboží). Skutečnost, že se jedná o vlastní spotřebu, bude zřetelná ze skutečnosti, že odběratel bude shodný s prodávajícím/distributorem (pokud by nebyla operace zanesena do tabulky PRODEJ).

Rozhodně není cílem oznamovací povinnosti evidovat každý prodej na ČS (toto bude pravděpodobně i nadále stanoveno v záznamních povinnostech uložených Finanční správou, mimo to se v případě vlastního zboží na ČS nejedná o distribuci).

Dotaz č. 13:

Nakupujeme velkoobchodně, zboží dovezeme na zasmluvněnou čerpací stanici, kde zboží uskladníme a poté prodáváme našim zákazníkům, držitelům karty Eurowag

- stejné možnosti jako v předchozím dotazu

Odpověď:

V podstatě stejné jako v předchozí odpovědi. Jediným rozdílem je, že prodej uskutečňuje za vlastníka zboží jiná osoba, která však nenabývá vlastnictví zboží (alespoň tedy předpokládáme, že se jedná o situaci, kdy je nájemce ČS prostředníkem a není vlastníkem PHM).

Dotaz č. 14:

Zboží nakupujeme od partnerské čerpací stanice, a to v okamžiku, kdy tam přijede náš zákazník, držitel karty Eurowag.

a. v části Nákup můžeme vykázat:

- i. každý jednotlivý nákup (budou jich velká množství)
- ii. nákupy za každou lokaci zvlášť, ale sumář za celý měsíc
- iii. nákupy jako sumu přes všechny lokace za celý měsíc

b. v části Prodeje můžeme vykázat

- i. každý jednotlivý prodej (budou jich velká množství)
- ii. prodeje za každou lokaci zvlášť, ale sumář za celý měsíc
- iii. prodeje jako sumu přes všechny lokace za celý měsíc

Odpověď:

Tento obchodní model funguje u řady společností, které jsou zároveň provozovateli řetězce čerpacích stanic (popřípadě i provozovateli daňového skladu nebo oprávněnými příjemci). Odpověď na dotaz je již zveřejněna – viz odpověď na dotaz č. 7.