

Č. j. 12796/2019-900000-231

Věc: Informace pro daňové subjekty – uplatnění nároku na vrácení spotřební daně dle § 56 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZSpD“)

Ke znění zákona účinnému od: 1. 1. 2004

Doplňuje/mění předchozí zveřejněná stanoviska: žádné

Zpracoval: kpt. Mgr. Ivana Babinská

Dne: 11. 3. 2019

Nárok na vrácení daně vzniká právnickým a fyzickým osobám, které nakoupily minerální oleje za cenu včetně daně, vyrobily pro vlastní potřebu nebo přijaly v režimu podmíněného osvobození od daně oleje:

- topné oleje, které jsou barveny a značkovány dle ZSpD
- nebo minerální oleje označené jako topné oleje nebo ostatní benziny,

a prokazatelně tyto topné oleje použily pro výrobu tepla. K tomu rozsudek NSS č. j. 2 Afs 196/2004-126 a rozsudek Krajského soudu v Hradci Králové č. j. 31 Af 86/2014-109.

Osoby, které požádají o vrácení této spotřební daně, mají pro tento účel postavení daňových subjektů, bez povinnosti registrovat se.

Obarvení a označování topných olejů až v daňovém skladu není na překážku nároku na vrácení daně.

Daň se vrací ve výši sazby daně konkrétního topného oleje, tj. ve výši daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených topných olejů, snížené o 660 Kč/1000 l. Nárok na vrácení daně vzniká dnem spotřeby topných olejů pro výrobu tepla. Množství spotřebovaných topných olejů se zaokrouhluje na tři desetinná místa.

V rámci spotřeby těchto olejů je nutné vést evidenci o jejich skutečné spotřebě. S odkazem na rozsudek Krajského soudu v Hradci Králové č. j. 31 Af 86/2014-109 musí být evidence vedena tak, aby skutečnou, nikoliv odhadnutou či pravděpodobnou, spotřebu prokazovala.

Nárok na vrácení daně se prokazuje dokladem o prodeji a evidencí o nákupu a spotřebě vedenou kupujícím. V případě, kdy právnické a fyzické osoby použijí pro výrobu tepla topné oleje, které sami vyrobily, prokazuje se nárok na vrácení daně interním dokladem.

Na dokladu o prodeji, který je na žádost prodávající povinen vystavit nejpozději následující pracovní den po dni podání žádosti, musí být uvedeny tyto náležitosti:

- a) obchodní firma nebo název, sídlo a daňové identifikační číslo prodávajícího, je-li prodávající právnickou osobou; jméno a příjmení, popř. obchodní firma, místo pobytu a daňové identifikační číslo (bylo-li přiděleno), je-li prodávající fyzickou osobou,
- b) obchodní firma nebo název, sídlo a daňové identifikační číslo kupujícího, je-li kupující právnickou osobou; jméno a příjmení, popř. obchodní firma, místo pobytu a daňové identifikační číslo (bylo-li přiděleno), popř. datum narození kupujícího, je-li kupující fyzickou osobou
- c) množství topných olejů v objemových jednotkách, jejich obchodní označení a kód nomenklatury,
- d) sazba spotřební daně platná v den uvedení topných olejů do volného daňového oběhu

- e) výše spotřební daně celkem,
- f) datum vystavení dokladu o prodeji
- g) číslo dokladu o prodeji

Evidence, kterou subjekt prokazuje za příslušné zdaňovací období nárok na vrácení daně, obsahuje údaje o množství nakoupených topných olejů a o skutečné spotřebě těchto olejů pro výrobu tepla. Údaje o nákupu se evidují podle jednotlivých dokladů o prodeji, jejichž náležitosti jsou stanoveny zákonem. Evidence o spotřebě se vede zvlášť za každé topné zařízení, ve kterém se topné oleje spotřebovávají. K daňovému přiznání se připojí kopie dokladů o prodeji a na kopii bude vyznačeno, že je shodná s originálem. Kopie dokladů o prodeji podepisuje osoba odpovědná za odebrání topných olejů na straně daňového subjektu.

V případě, kdy subjekt použije pro výrobu tepla topné oleje, které sám vyrobil, evidence, kterou prokazuje nárok na vrácení daně, obsahuje pouze interní doklady.

Na interním dokladu musí být uvedeny tyto náležitosti:

- a) obchodní firma nebo název, sídlo a daňové identifikační číslo výrobce, je-li výrobce právnickou osobou; jméno a příjmení, popř. obchodní firma, místo pobytu a daňové identifikační číslo výrobce, je-li výrobce fyzickou osobou,
- b) množství topných olejů v objemových jednotkách, jejich obchodní označení a kód nomenklatury,
- c) sazba spotřební daně platná v den uvedení topných olejů do volného daňového oběhu,
- d) výše spotřební daně celkem
- e) datum vystavení interního dokladu
- f) číslo interního dokladu

V případě, kdy subjekt použije pro výrobu tepla topného oleje, které sám vyrobil nebo které obarvil a označoval v daňovém skladu, evidence, kterou prokazuje nárok na vrácení daně, obsahuje pouze interní doklady, jejichž náležitosti jsou stanoveny zákonem. K daňovému přiznání se připojí kopie interních dokladů a na kopii bude vyznačeno, že je shodná s originálem. Kopie interních dokladů podepisuje osoba, která podepsala daňové přiznání.

Nárok na vrácení daně lze uplatnit v daňovém přiznání poprvé do 25. dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém nárok na vrácení daně vznikl, nejpozději však do 6 měsíců ode dne, kdy mohl být nárok uplatněn poprvé.

Vznikne-li vyměření nároku na vrácení daně vratitelný přeplatek, vrátí se bez žádosti do 30 kalendářních dní ode dne následujícího po jeho vzniku.

Dodatečné daňové přiznání na zvýšení nároku na vrácení daně lze podat nejpozději do 6 měsíců ode dne, kdy nárok na vrácení daně mohl být naposledy uplatněn. Pokud v této lhůtě nebylo dodatečné daňové přiznání předloženo, nárok na vrácení daně zaniká a tuto lhůtu nelze prodloužit ani povolit navrátit v předešlý stav.

Osoba, která bude žádat o vrácení spotřební daně z tohoto titulu, musí počítat s místním šetřením, kdy správce daně bude zkoumat, zda tato osoba splňuje podmínky pro vrácení spotřební daně, zejména, zda je uživatelem nějakého zařízení, které vyrábí teplo za použití výše uvedených minerálních olejů. Proto i v daňovém přiznání, za které se vratka uplatňuje, uvede osoba místo, kde se výroba tepla uskutečňuje, kde je onen „kotel“, který spaluje předmětné minerální oleje. V případě, že osoba spotřebovává topný olej na více místech, je osoba povinna uvést text „adresy míst spotřeby viz evidence dle vyhlášky č. 413/2003“,

v takovém případě je osoba povinna přiložit k novému přiznání evidenci vedenou dle vyhlášky č. 413/2003 Sb., kterou se stanoví způsob výpočtu nároku na vrácení spotřební daně zaplacené v cenách některých minerálních olejů prokazatelně použitých pro výrobu tepla a způsob a podmínky vedení evidence o nákupu a spotřebě těchto výrobků. Evidence je vedena za každé topné zařízení samostatně.

plk. Ing. Naděžda Klewar Slavíková
ředitelka odboru
odbor 23 Daní