

Č. j. 28238/2022-900000-231

**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“) – doplnění informace č. j. 46424/2021-900000-231**

Ke znění zákona účinnému od: 1. 1. 2013

Doplňuje/mění předchozí zveřejněná stanoviska: 46424/2022-900000-231

Zpracoval: kpt. Mgr. Ivana Babinská

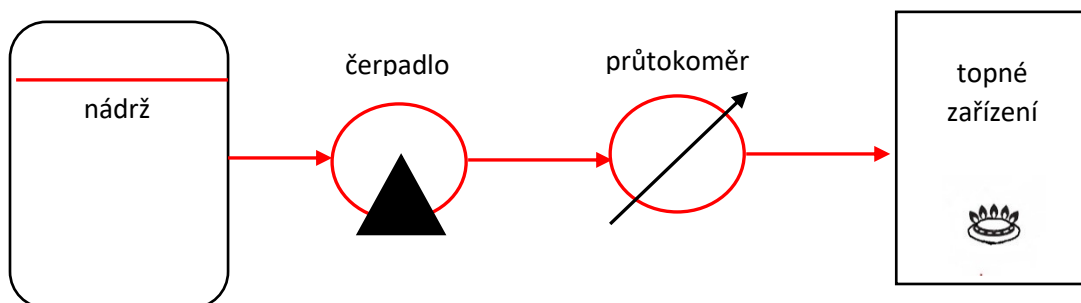
Dne: 8. 6. 2022

Informace je vydána na základě dotazů, týkajících se vymezení topných zařízení pro splnění požadavku na vedení evidence 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.

K dotazu uvádíme následující:

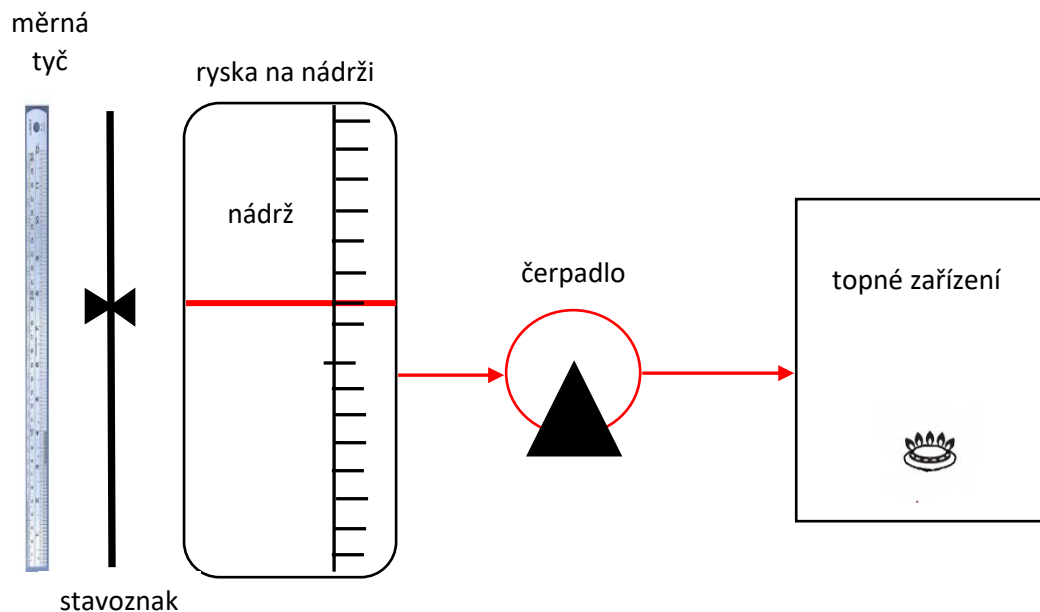
Nádrž, popř. nádrže mohou být s topným zařízením propojeny několika způsoby:

**Schéma č. 1:**



V tomto případě je z nádrže topný olej odváděn čerpadlem přes měřidlo (průtokoměr) do topného zařízení. Odečet spotřebovaného topného oleje probíhá na měřidle, kdy je zaznamenán stav první a poslední den zdaňovacího období. Rozdíl je pak spotřeba topného oleje. V případě, že je v průběhu zdaňovacího období nádrž doplňována, není potřeba stav na měřidle před a po závozu zaznamenávat, rozhodující jsou výše uvedené stavy na měřidle.

## Schéma č. 2



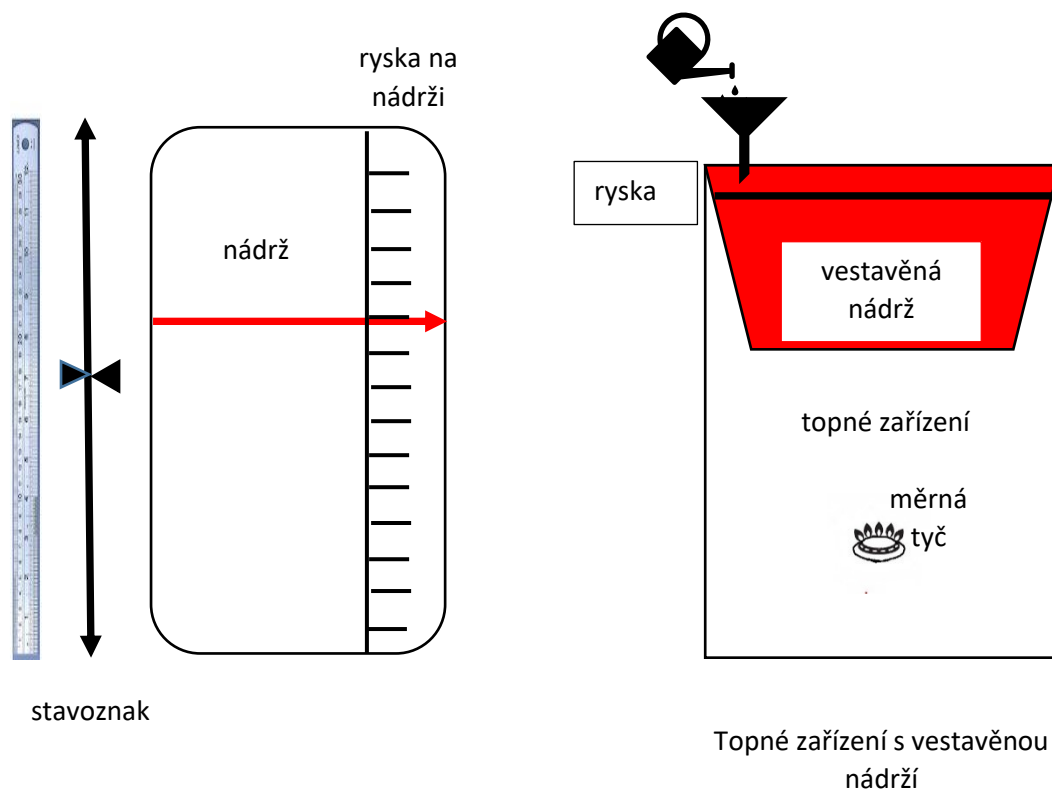
V tomto případě topná sestava není vybavena měřidlem průtoku.

V případě, že v průběhu zdaňovacího období není uskutečněn závoz topného oleje, pak množství spotřebovaného topného oleje je odměřováno měrnou tyčí nebo pomocí rysek na nádrži, popř. pomocí stavoznaku. V tomto případě je stav hladiny nádrže zaznamenán první a poslední den zdaňovacího období. Rozdíl je spotřeba za zdaňovací období.

V případě, že v průběhu zdaňovacího období dojde k závozu topného oleje, pak je nutné zaznamenat stav k prvnímu dni, dále pak odměřit stav, který předchází závozu, kdy rozdíl je dílčí spotřeba. Po doplnění topného oleje je zaznamenán stav po závozu. Nakonec je zaznamenán stav poslední den zdaňovacího období. Rozdíl mezi stavem po závozu a posledním dnem zdaňovacího období je pak další dílčí spotřeba. Součet obou dílčích spotřeb je pak spotřeba za zdaňovací období.

Výška hladiny je prvotně zaznamenána v cm s následným přepočtem na litry dle litrovací tabulky. K nádrži by měly být přepočítávací tabulky, zvláště pokud nádrž nemá pravidelný tvar.

### Schéma č. 3



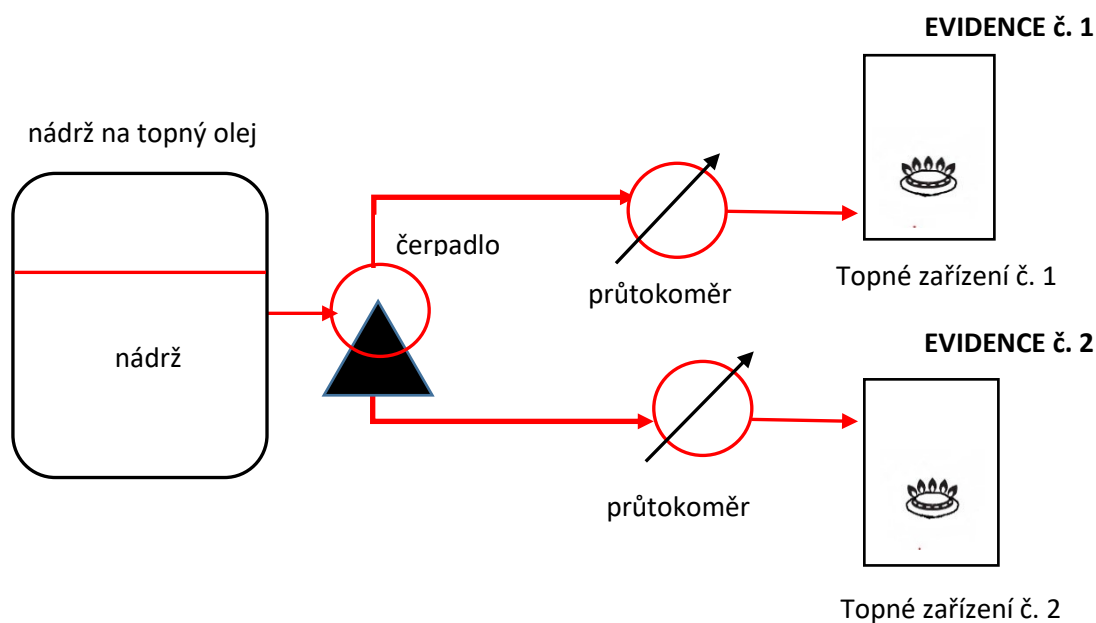
Toto schéma znázorňuje samostatně stojící nádrž, která je vybavena měrnou tyčí, ryskami, popř. stavoznakem a není připojena k topnému zařízení. V tomto případě není možné množství spotřebovaného topného oleje odečíst jako úbytek z nepřipojené nádrže. Jedinou možnou variantou odměření spotřeby topného oleje, která je daňovým subjektem prokazatelná a správcem daně uznatelná je varianta „do plné vestavěné nádrže“ (po rysku, která je ve vestavěné nádrži).

Zároveň v tomto případě, ani v dalších jiných nelze spotřebu uznat na základě evidovaných motohodin, času nebo průměrné spotřeby uváděné výrobcem zařízení, kdy je příliš mnoho veličin, které ovlivňují spotřebu.

## VEDENÍ EVIDENCE

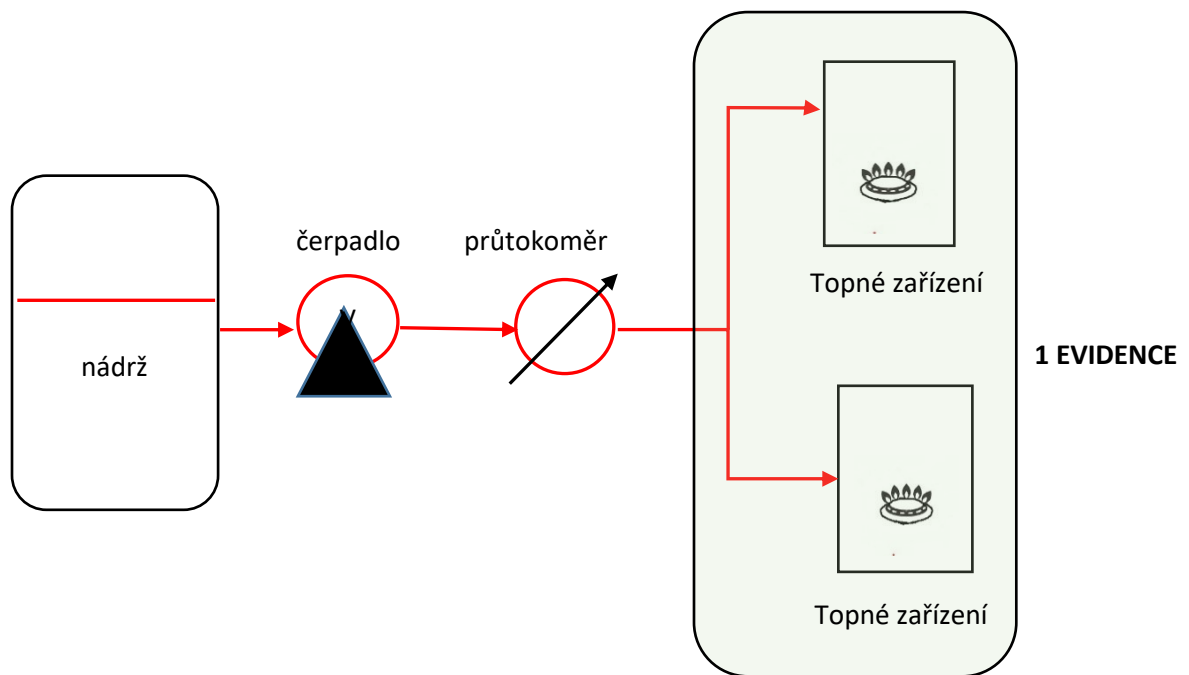
Vzhledem k tomu, že jsou různé varianty připojení nádrže na topnou sestavu, odvíjí se z těchto variant způsob vedení evidence. Dle § 2 odst. 1 vyhlášky, evidence, kterou subjekt prokazuje za příslušné zdaňovací období nárok na vrácení daně, obsahuje údaje o množství nakoupených topných olejů a o skutečné 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 priznání 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.

### Topné zařízení č. 1



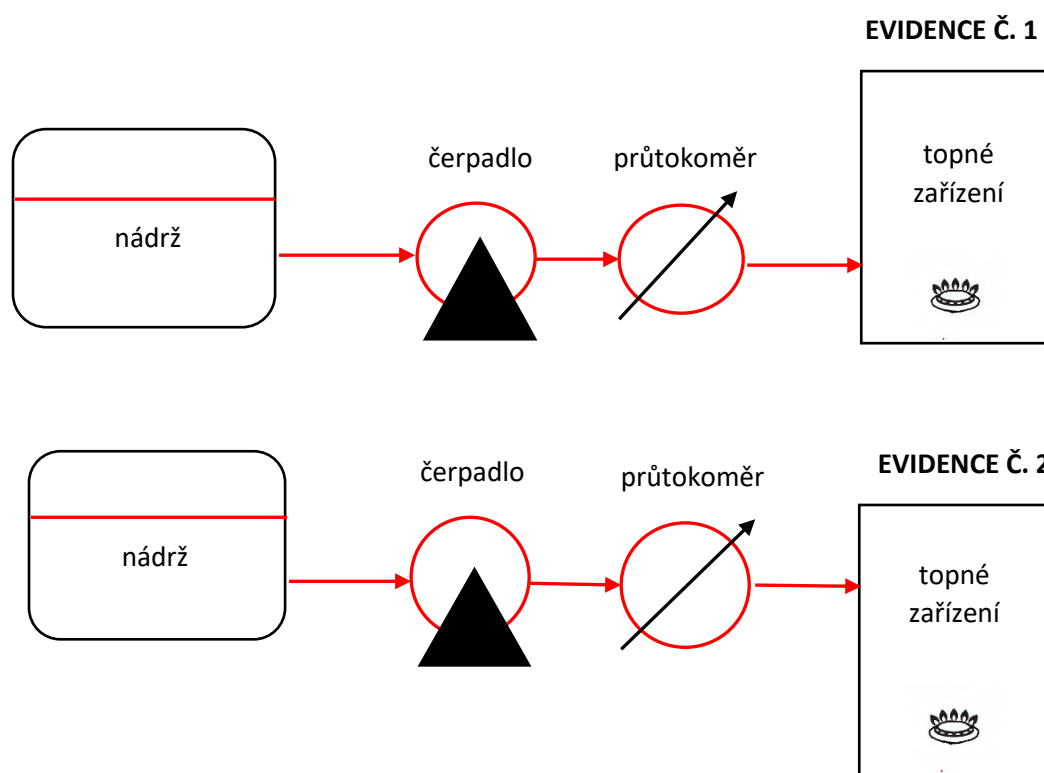
V tomto případě jsou k jedné nádrži připojená dvě topná zařízení, kdy ke každému topnému zařízení je nainstalováno měřidlo průtoků. Vzhledem k tomu, že daňový subjekt má přehled kolik minerálních olejů bylo spotřebováno v jednotlivých topných zařízeních, je potřeba vést evidenci za každé topné zařízení zvlášť. V případě připojení více topných zařízení, bude vedena evidence za každé topné zařízení, počet evidencí, se tak bude odvíjet od počtu zařízení (samostatně opatřených měřidly) připojených k nádrži.

## Topné zařízení č. 2



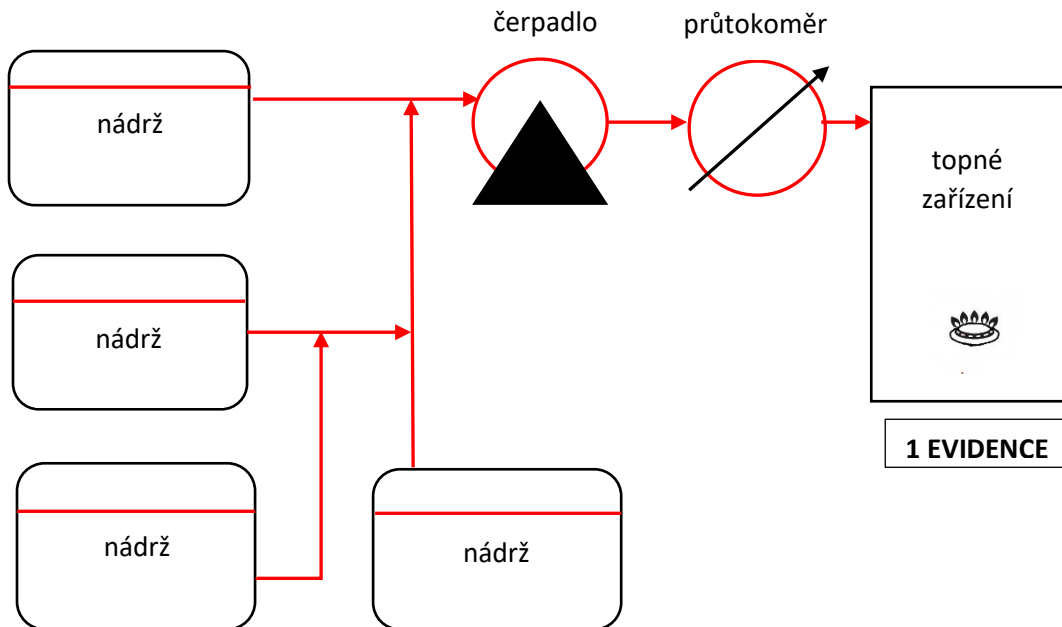
V případě tohoto schématu je z nádrže spotřebováván topný olej, kdy průtokoměr je umístěn před rozdělovačem do jednotlivých topných zařízení. V tomto případě je pak vedena pouze jedna evidence, ve které jsou zaznamenány stavy z průtokoměru. V tomto případě nezáleží, zda je topný olej spotřebováván v jednom topném zařízení nebo v obou, kdy v obou případech je vedena jedna evidence. Toto platí i v případě, že není k topnému zařízení připojeno měřidlo, ale hladina bude odměřována pomocí metru, stavoznaku apod.

### Topné zařízení č. 3



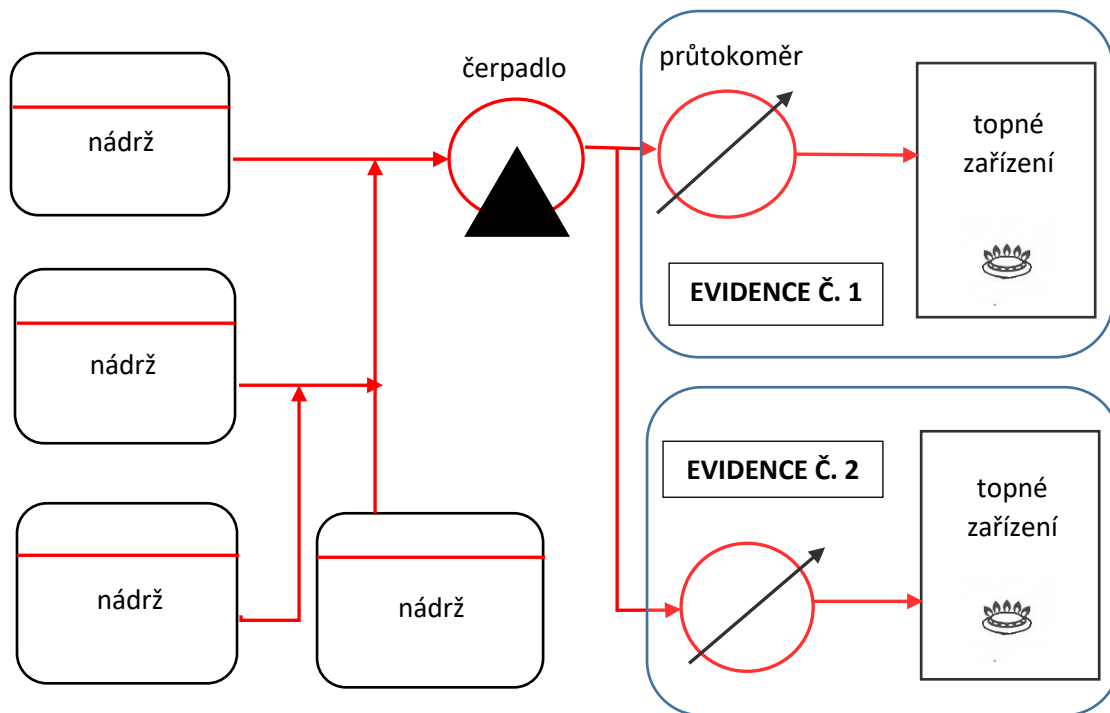
Další možností je připojení každého topného zařízení na samostatnou nádrž, přičemž ke každému topnému zařízení je nainstalováno měřidlo průtoku. V tomto případě se vede evidence za každé topné zařízení zvlášť.

## Topné zařízení č. 4



Tato varianta představuje propojené nádrže, kdy je spotřebováván topný olej postupně, před topným zařízením je umístěno měřidlo průtoku. Jakmile se vyprázdní jedna nádrž, čerpadlo odebírá topný olej z další nádrže. V tomto případě, máme jedno topné zařízení, bude tedy vedena jedna evidence.

## Topné zařízení č. 5



V tomto případě jsou opět nádrže vzájemně propojené, a ke každému topnému zařízení je nainstalováno měřidlo průtoku. Vzhledem k tomu, že lze přesně určit kolik topného oleje se v každém topném zařízení spotřebovalo, je nutno vést dvě evidence, za každé topné zařízení zvlášť. V případě připojení více topných zařízení pak za každé z nich.

plk. Ing. Jan Boháč, MBA  
ředitel odboru  
odbor 23 - Daní  
Generální ředitelství cel