

Informace – Změny při vracení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu nebo pro provádění hospodaření v lese po 1. 1. 2024

Ke znění zákona o spotřebních daních účinnému od: 1. 1. 2024

Doplňuje/mění předchozí zveřejněná stanoviska: žádné

Zpracoval: kpt. Ing. Pavel Říha

Dne: 15. 12. 2023

Informace je vydána v souvislosti s nabytím účinnosti zákona č. 349/2023 Sb. kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů. (dále jen „zákon o konsolidaci veřejných rozpočtů“).

Zákon o konsolidaci veřejných rozpočtů nabyl účinnosti dne 1. 1. 2024.

S účinností od 1. 1. 2024 byla zákonem o konsolidaci veřejných rozpočtů mimo jiné současně novelizována některá ustanovení zákona č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o spotřebních daních“)

V souvislosti s problematikou vracení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu nebo pro provádění hospodaření v lese upozornujeme dotčené daňové subjekty na následující změny.

- S účinností od 1. 1. 2024 ustanovení § 57 odst. 9 zákona o spotřebních daních zní:

Nákup minerálních olejů se pro účely prokázání vzniku nároku na vrácení daně prokazuje dokladem o prodeji minerálních olejů a jejich výroba interním dokladem; tyto doklady je osoba uvedená v odstavci 1 povinna předložit správci daně na jeho výzvu.

Poznámka: na konci § 57 odstavce 9 byla doplněna slova: „; tyto doklady je osoba uvedená v odstavci 1 povinna předložit správci daně na jeho výzvu.“

- S účinností od 1. 1. 2024 ustanovení § 57 odst. 13 zákona o spotřebních daních zní:

Spotřeba minerálních olejů pro zemědělskou prvovýrobu spočívající v rybníkářství podle zákona upravujícího rybářství nebo pro provádění hospodaření v lese se pro účely prokázání vzniku nároku na vrácení daně prokazuje evidencí o skutečné spotřebě; tuto evidenci je osoba uvedená v odstavci 1 povinna předložit správci daně na jeho výzvu. V případě ostatních druhů zemědělské prvovýroby se spotřeba minerálních olejů prokazuje evidencí využití půdy podle uživatelských vztahů vedenou podle zákona upravujícího zemědělství nebo ústřední evidencí hospodářských zvířat vedenou podle plemenářského zákona; spotřeba se má v tomto případě za prokázanou, jsou-li pro osobu uvedenou v odstavci 1 v příslušné evidenci evidovány hospodářská zvířata nebo zemědělská půda s druhem zemědělské kultury orná půda, trvalý travní porost nebo trvalá kultura.

Poznámka: V § 57 odst. 13 ve větě první byla za slovo „prvovýrobu“ vložena slova „spočívající v rybníkářství podle zákona upravujícího rybářství“, na konci textu věty byla doplněna slova „; tuto evidenci je osoba uvedená v odstavci 1 povinna předložit správci daně na jeho výzvu“ a ve větě druhé byla slova „rostlinné výroby nebo chovu hospodářských zvířat lze spotřebu prokázat“ nahrazena slovy „ostatních druhů zemědělské prvovýroby se spotřeba minerálních olejů prokazuje“

Z výše uvedeného vyplývá, že s účinností od 1. 1. 2024 (od zdaňovacího období 1. čtvrtletí kalendářního roku 2024) v **případě rostlinné výroby nebo chovu hospodářských zvířat** lze spotřebu prokázat pouze evidencí využití půdy podle užívatelských vztahů vedenou podle zákona upravujícího zemědělství nebo ústřední evidencí hospodářských zvířat vedenou podle plemenářského zákona. V případě rostlinné výroby nebo chovu hospodářských zvířat již nelze spotřebu prokazovat dosavadním způsobem, evidencí o skutečné spotřebě. Výše spotřeby bude podle § 57 odst. 15 zákona o spotřebních daních ve znění účinném od 1. 1. 2024 vypočtena podle normativu minimální spotřeby.

V zemědělské prvovýrobě spočívající v **rybníkářství** podle zákona upravujícího rybářství nebo pro **provádění hospodaření v lese** se pro účely prokázání vzniku nároku na vrácení daně prokazuje spotřeba i nadále evidencí o skutečné spotřebě; tuto evidenci je osoba uvedená v § 57 odstavci 1 zákona o spotřebních daních ve znění od 1. 1. 2024 povinna předložit správci daně na jeho výzvu.

- S účinností od 1. 1. 2024 bylo ustanovení § 57 odst. 14 zákona o spotřebních daních (ve znění do 31. 12. 2023) zrušeno. Dosavadní odstavce 15 až 23 se označují jako odstavce 14 až 22.
- S účinností od 1. 1. 2024 ustanovení § 57 odst. 14 odst. b) zákona o spotřebních daních zní:

(14) Evidence o skutečné spotřebě obsahuje tyto údaje:

b) druh vykonávané práce, při níž došlo k použití minerálních olejů pro zemědělskou prvovýrobu spočívající v rybníkářství podle zákona upravujícího rybářství nebo pro provádění hospodaření v lese,

Podle ČÁSTI TŘICÁTÉ TŘETÍ, Čl. LVI, Přechodná ustanovení, Bod 1 zákona o konsolidaci veřejných rozpočtů, se pro daňové povinnosti u spotřebních daní za zdaňovací období přede dnem nabytí účinnosti zákona o konsolidaci veřejných rozpočtů (před 1. 1. 2024), jakož i pro práva a povinnosti s nimi související, použije zákon o spotřebních daních ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti zákona o konsolidaci veřejných rozpočtů.

Z výše uvedeného vyplývá, že v případě rostlinné výroby nebo chovu hospodářských zvířat lze za zdaňovací období kalendářní čtvrtletí roku 2023 a zdaňovací období kalendářní rok 2023 prokázat taktéž evidencí o skutečné spotřebě podle § 57 odst. 13 zákona o spotřebních daních ve znění účinném do 31. 12. 2023.

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