

POKYNY

k daňovému přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z minerálních olejů podle § 57 odst. 18 písm. b) zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (roční zdaňovací období)

Daňové přiznání ke spotřební dani podává plátcé daně [§ 4 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o spotřebních daních“)].

Tento formulář daňového přiznání je určen pro ty daňové subjekty, které minerální oleje použily v zemědělské prvovýrobě podle § 57 odst. 3 písm. a) nebo b) zákona o spotřebních daních (rostlinná výroba nebo chov hospodářských zvířat), a které si pro účely prokázání vzniku nároku na vrácení spotřební daně z minerálních olejů zvolily dle § 57 odst. 13 věta druhá zákona o spotřebních daních prokazování spotřeby minerálních olejů pro zemědělskou prvovýrodu evidencí využití půdy podle užitelských vztahů vedenou podle zákona upravujícího zemědělství nebo ústřední evidencí hospodářských zvířat vedenou podle plemenářského zákona.

Volbu způsobu prokazování spotřeby pro daný kalendářní rok provede osoba uvedená v § 57 odst. 1 zákona o spotřebních daních prvním daňovým přiznáním podaným za tento kalendářní rok, ve kterém uplatňuje nárok na vrácení spotřební daně z minerálních olejů za rostlinnou výrobu nebo chov hospodářských zvířat. Tuto volbu nelze změnit, a to ani podáním dodatečného daňového přiznání. Zvolený způsob prokazování se použije pro všechny činnosti rostlinné výroby nebo chovu hospodářských zvířat vykonávané touto osobou.

Titulní strana

Celnímu úřadu pro – doplní se zbývající část oficiálního názvu místně příslušného celního úřadu (např. hlavní město Prahu, Jihočeský kraj apod.).

Daňové identifikační číslo – doplní se daňové identifikační číslo.

Rodné číslo nebo datum narození (není-li RČ přiděleno) / IČ – bylo-li vyplněno pole daňové identifikační číslo, toto pole se nevyplňuje.

Daňové přiznání – zaškrtnout, zda se jedná o řádné, dodatečné nebo opravné daňové přiznání

– **řádné** – § 57 odst. 19 zákona o spotřebních daních.

Nárok na vrácení spotřební daně z minerálních olejů se uplatňuje v daňovém přiznání ve lhůtě do konce třetího kalendářního měsíce následujícího po skončení zdaňovacího období, ve kterém nárok na vrácení spotřební daně z minerálních olejů vznikl. Pokud v této lhůtě nebyl nárok na vrácení spotřební daně z minerálních olejů uplatněn, tento nárok zaniká; tuto lhůtu nelze prodloužit ani nelze povolit její navrácení v předešlý stav.

– **dodatečné** – § 57 odst. 20 zákona o spotřebních daních a § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“).

Dodatečné daňové přiznání **na zvýšení nároku** na vrácení spotřební daně z minerálních olejů lze podat nejpozději do konce pátého kalendářního měsíce následujícího po skončení zdaňovacího období, ve kterém nárok na vrácení spotřební daně z minerálních olejů vznikl. Pokud v této lhůtě nebylo dodatečné daňové přiznání podáno, nárok na vrácení spotřební daně z minerálních olejů zaniká; tuto lhůtu nelze prodloužit ani nelze povolit její navrácení v předešlý stav.

Dodatečné daňové přiznání **na snížení nároku** na vrácení spotřební daně z minerálních olejů, je daňový subjekt (pokud zjistí, že daň má být vyšší než poslední známá daň, respektive, že v řádném daňovém přiznání byl nárok na vrácení spotřební daně z minerálních olejů uplatněn v nesprávné výši) povinen podat do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém to zjistil. Tato povinnost trvá, pokud běží lhůta pro stanovení spotřební daně z minerálních olejů (§ 148 daňového řádu).

– **opravné** – § 138 daňového řádu.

Před uplynutím lhůty k podání daňového přiznání může daňový subjekt nahradit daňové přiznání, které již podal, opravným daňovým přiznáním (zaškrtně „řádné“ a zároveň „opravné“). V řízení se dále postupuje podle tohoto opravného daňového přiznání a k předchozímu daňovému přiznání se nepřihlíží. Takto lze nahradit i dodatečná daňová přiznání (zaškrtně „dodatečné“ a zároveň „opravné“) nebo již podaná opravná přiznání (§ 138 daňového řádu).

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne – uvede se datum zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání.

Počet příloh/listů – uvede se počet jednotlivých „druhů“ příloh a celkový počet listů příloh.

Za kalendářní rok: doplní se letopočet kalendářního roku (2019, 2020 atd.), za který je nárok na vrácení spotřební daně z minerálních olejů uplatňován.

Údaje o daňovém subjektu – doplní se údaje dle nadpisu buňky (název právnické osoby, sídlo atd.). Údaje o telefonním čísle a e-mailu jsou nepovinné, přesto je doporučeno je uvést pro případnou neformální komunikaci pro potřeby správce daně.

Prohlášení inkasní příkaz – zde je třeba zaškrtnout, že na daňový subjekt nebyl vydán inkasní příkaz rozhodnutím Evropské komise v souladu s čl. 1 odst. 4 písm. a) Nařízení Komise EU č. 651/2014 ze dne 17. června 2014, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem. Podle § 57 odst. 2 zákona o spotřebních daních se nárok na vrácení spotřební daně z minerálních olejů nevztahuje na osobu, která je povinna vrátit veřejnou podporu v návaznosti na rozhodnutí Evropské komise, jímž byla podpora poskytnutá této osobě prohlášena za protiprávní a neslučitelnou s vnitřním trhem.

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů podepisuje daňový subjekt, v případě, že má zákonného, ustanoveného nebo zvoleného zástupce, podepisuje prohlášení tento zástupce.

Tabulka č. 1 – Nákup minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) nebo § 45 odst. 2 písm. j) zákona o spotřebních daních za cenu obsahující daň

Uvede se celkové množství nakoupených minerálních olejů uvedených na přiložených dokladech o prodeji a/nebo na interních dokladech (součet množství nakoupených minerálních olejů ze všech přiložených dokladů o prodeji).

Tabulka č. 2a – Výpočet spotřeby minerálních olejů za zdaňovací období při činnostech rostlinné výroby pomocí ročních normativů minimální spotřeby

Určeno pro subjekty, u kterých došlo v průběhu zdaňovacího období ke změně výměry zemědělské půdy evidované v evidenci využití půdy podle užitelských vztahů vedené podle zákona upravujícího zemědělství (dále jen „evidence LPIS“).

Nelze současně vyplnit tabulku č. 2a a tabulku č. 2b.

Způsob výpočtu výše spotřeby minerálních olejů pomocí ročních normativů minimální spotřeby je upraven v § 2 vyhlášky č. 79/2019 Sb. o způsobu výpočtu výše nároku na vrácení spotřební daně z minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě nebo při provádění hospodaření v lese (dále jen „vyhláška č. 79/2019 Sb.“).

Není-li v řádku uveden číselný údaj, pak je posouzen, jako kdyby se plnění neuskutečnilo.

Sloupec 2, 4, 6 a 8 – výměra zemědělské půdy dané kategorie ročních normativů minimální spotřeby (dle přílohy č. 2 vyhlášky č. 79/2019 Sb.) evidovaná pro osobu uplatňující nárok na vrácení spotřební daně z minerálních olejů v evidenci LPIS k poslednímu dni daného kalendářního měsíce v hektarech, s přesností na dvě desetinná místa. Pro účely určení kategorie normativu ve sloupci 2 orná půda s okopaninami, zeleninou nebo jahodníkem, na které je poskytována dobrovolná podpora vázaná na produkci podle nařízení vlády upravujícího stanovení některých podmínek poskytování přímých plateb zemědělcům, platí, že do této kategorie normativu patří zemědělská půda s druhem zemědělské kultury orná půda, jejíž výměra je výměrou zemědělské půdy s citlivými plodinami podle § 6 odst. 3 vyhlášky č. 79/2019 Sb., jsou-li těmito citlivými plodinami okopaniny, zelenina nebo jahodník. Okopaninami se rozumí brambory určené pro výrobu škrobu, konzumní brambory a cukrová řepa.

Sloupec 3, 5, 7 a 9 – vypočtená měsíční spotřeba minerálních olejů za jednotlivou kategorii ročních normativů minimální spotřeby rostlinné výroby. Výpočet dle § 2 odst. 4 vyhlášky č. 79/2019 Sb.

Příklad: daňový subjekt měl v evidenci LPIS k poslednímu dni daného kalendářního měsíce leden evidováno 20,25 ha půdy kategorie trvalá kultura. Ve sloupci 8 bude uvedeno 20,25. Hodnota ve sloupci 9 se vypočte jako součin hodnot sloupců 8 a 10 a hodnoty z řádku roční normativ děleno stem. $(20,25 \times 2 \times 212 / 100 = 85,86)$. V řádku „Leden“ ve sloupci 9 bude v tomto případě uvedena hodnota 85,85. Celkem spotřeba za kategorii a rok – uvede se součet hodnot ze sloupců 3, 5, 7 a 9.

Prokázaná spotřeba minerálních olejů za zdaňovací období kalendářní rok při činnostech rostlinné výroby vypočtená pomocí ročních normativů minimální spotřeby se vypočte jako součet hodnot z řádku „Celkem spotřeba za kategorii a rok“.

Tabulka č. 2a nemusí být vyplněna za předpokladu, že přílohou daňového přiznání je tiskový výstup z evidence LPIS obsahující veškeré údaje z tabulky č. 2a včetně výpočtu prokázané spotřeby minerálních olejů pomocí ročních normativů minimální spotřeby.

Tabulka č. 2b – Výpočet spotřeby minerálních olejů za zdaňovací období při činnostech rostlinné výroby pomocí ročních normativů minimální spotřeby

Určeno pro subjekty, u kterých nedošlo v průběhu zdaňovacího období ke změně výměry zemědělské půdy evidované v evidenci LPIS. Nelze současně vyplnit tabulku č. 2a a tabulku č. 2b.

Způsob výpočtu výše spotřeby minerálních olejů pomocí ročních normativů minimální spotřeby je upraven v § 2 vyhlášky č. 79/2019 Sb. Není-li v řádku uveden číselný údaj, pak je posouzen, jako kdyby se plnění neuskutečnilo.

Pro kategorii ročních normativů minimální spotřeby rostlinné výroby, u které pro osobu prokazující spotřebu minerálních olejů nedojde v průběhu zdaňovacího období ke změně výměry zemědělské půdy evidované v evidenci využití půdy, lze spotřebu minerálních olejů za jednotlivou kategorii ročních normativů minimální spotřeby rostlinné výroby vypočítat dle § 2 odst. 3 vyhlášky č. 79/2019 Sb. jako součin této výměry a ročního normativu minimální spotřeby pro danou kategorii.

Sloupce 2 až 9 se vyplní podle pokynů k tabulce č. 2a obdobně, s tím, že pro hodnoty rozloh se použijí hodnoty evidované v evidenci LPIS (po celé zdaňovací období musí být nezměněny) a vypočtené měsíční spotřeby budou odpovídat 100 % zdaňovacího období (celému kalendářnímu roku).

Příklad: daňový subjekt měl v evidenci LPIS k poslednímu dni každého kalendářního měsíce evidováno vždy 20,25 ha půdy kategorie trvalá kultura. Po celý kalendářní rok nedošlo ke změně údajů o rozloze v evidenci LPIS. Po celý rok neměl v evidenci LPIS evidovány žádné jiné pozemky. Ve sloupci 8 bude uvedeno 20,25. Hodnota ve sloupci 9 se vypočte jako součin hodnoty sloupce 8 a hodnoty z řádku roční normativ $(20,25 \times 212 = 4293,00)$. Ve sloupci 9 bude v tomto případě uvedena hodnota 4293,00.

Prokázaná spotřeba minerálních olejů za zdaňovací období kalendářní rok při činnostech rostlinné výroby vypočtená pomocí ročních normativů minimální spotřeby se vypočte jako součet hodnot ze sloupců 3, 5, 7 a 9.

Tabulka č. 2b nemusí být vyplněna za předpokladu, že přílohou daňového přiznání je tiskový výstup z evidence LPIS obsahující veškeré údaje z tabulky č. 2a, včetně výpočtu prokázané spotřeby minerálních olejů pomocí ročních normativů minimální spotřeby.

Tabulka č. 3 – Výpočet spotřeby minerálních olejů za zdaňovací období při činnostech chovu hospodářských zvířat pomocí ročních normativů minimální spotřeby

Způsob výpočtu výše spotřeby minerálních olejů pomocí ročních normativů minimální spotřeby je upraven v § 2 vyhlášky č. 79/2019 Sb. Není-li v řádku uveden číselný údaj, pak je posouzen, jako kdyby se plnění neuskutečnilo.

Řádek 1 až 12 a sloupec 2 až 15 – uvedení počtu chovaných hospodářských zvířat jednotlivé kategorie (dle přílohy č. 2 vyhlášky č. 79/2019 Sb.) evidovaných pro osobu uplatňující nárok na vrácení spotřební daně z minerálních olejů v ústřední evidenci hospodářských zvířat vedenou podle plemenářského zákona (dále jen „evidence IZR“) k poslednímu dni každého kalendářního měsíce.

Řádek 13 – výpočet dle § 4 odst. 2 vyhlášky č. 79/2019 Sb. - aritmetický průměr stavů hospodářských zvířat každé kategorie z příslušného sloupce 2 až 15. Výsledek se zaokrouhluje na 2 desetinná místa dolů. V případě, že v některém měsíci nejsou zvířata evidována, započte se do průměru za tento měsíc nula.

Příklad: daňový subjekt bude mít zvířata evidována v evidenci IZR pouze v prosinci, a to 24 ks prasnic (předtím chov neprovozoval). V řádku „Aritmetický průměr stavů hospodářských zvířat“ ve sloupci 11 (prasnice) uvede 2 (ks).

Řádek 14 – Koeficient pro přepočítání hospodářských zvířat na VDJ – dle přílohy č. 2 vyhlášky č. 79/2019 Sb.

Řádek 15 – Přepočítání hospodářských zvířat na velkou dobytčí jednotku. Výpočet dle § 4 vyhlášky č. 79/2019 Sb. Součin hodnot řádku č. 13 a 14.

Řádek 16 – Roční normativ minimální spotřeby minerálních olejů (I / 1 VDJ) – dle přílohy č. 2 vyhlášky č. 79/2019 Sb.

Řádek 17 – Vypočtená roční spotřeba za jednotlivé kategorie hospodářských zvířat. Výpočet dle § 2 odst. 7 vyhlášky č. 79/2019 Sb. Součin hodnot řádku č. 15 a 16.

Řádek 18 – Prokázaná spotřeba minerálních olejů za zdaňovací období kalendářní rok při činnostech chovu hospodářských zvířat vypočtená pomocí ročních normativů minimálních spotřeb. Výpočet dle § 2 odst. 6 vyhlášky č. 79/2019 Sb. Součet hodnot řádku č. 17.

Tabulka č. 3 nemusí být vyplněna za předpokladu, že přílohou daňového přiznání je tiskový výstup z evidence IZR, obsahující veškeré údaje z tabulky č. 3, včetně výpočtu prokázané spotřeby minerálních olejů pomocí ročních normativů minimální spotřeby.

Tabulka č. 4 – Výpočet nároku na vrácení daně

Sloupec 1 – Číslo řádku

Sloupec 2 – Číselné označení vybraných výrobků – uvede se číselné označení vybraného výrobku 271085. Viz tabulka níže.

Sloupec 3 – Druh činnosti – uvede se kód činnosti. Viz tabulka níže.

Sloupec 4 – Spotřeba minerálních olejů – uvede se spotřeba minerálních olejů vypočtená pomocí ročních normativů minimální spotřeby. Součet výsledných hodnot (prokázaná spotřeba) z tabulky č. 2a nebo 2b a tabulky č. 3. Výpočet dle § 2 odst. 1 vyhlášky č. 79/2019 Sb.

V případě, že je spotřeba minerálních olejů vypočtená pomocí ročních normativů minimální spotřeby vyšší než celkové množství nakoupených minerálních olejů uvedených na přiložených dokladech o prodeji a/nebo na interních dokladech (údaj v tabulce č. 1), uvede se ve sloupci 4 množství nakoupených minerálních olejů z tabulky č. 1. Množství spotřeby ve sloupci 4 musí být menší nebo rovno množství nakoupených minerálních olejů (uvedených na dokladech) z tabulky č. 1.

Sloupec 5 – Koeficient nároku – uvede se koeficient nároku na vrácení spotřební daně z minerálních olejů. Viz tabulka níže.

Sloupec 6 – Nárok na vrácení v Kč – uvede se vypočtený nárok na vrácení spotřební daně z minerálních olejů získaný vynásobením hodnot ze sl. 4 a 5 (spotřeba x koeficient). Nárok na vrácení spotřební daně z minerálních olejů se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

U minerálních olejů, u kterých došlo ke vzniku povinnosti spotřební daň přiznat a zaplatit před 1. 6. 2022 se sazbou spotřební daně 9 950 Kč/1000 l, se pro uplatnění nároku na vrácení spotřební daně použije číslo výrobku, u něhož bude oproti platnému kódu zaměněna první číslice číslicí 7. Např. u motorové nafty s přídavkem biopaliva do 7 % se namísto aktuálně platného čísla výrobku 271085 použije číslo výrobku 771085.

Tabulka č. 4 – Výpočet nároku na vrácení daně – sloupec č. 2

Číselné označení vybraného výrobku	Popis pohonné hmoty
271085	Minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. b) nebo § 45 odst. 2 písm. j) zákona o spotřebních daních. Jedná se o pohonné hmoty – motorovou naftu bez přídavku biopaliva a motorovou naftu s přídavkem biopaliva do 7 % (viz ČSN EN 590).

Tabulka č. 4 – Výpočet nároku na vrácení daně – sloupec č. 3 a 5

Kód činnosti	Koeficient nároku	Popis činnosti
11	Aktuální sazby daně jsou uvedeny v § 48 a 57 zákona o SPD. Aktuální sazby jsou rovněž dostupné na webových stránkách Celní správy České republiky na adrese https://www.celnisprava.cz/cz/dane/Stranky/Sazby_dani.aspx	Rostlinná výroba podle § 57 odst. 3 písm. a) zákona o spotřebních daních se zastoupením citlivých plodin a révy vinné méně než 0,1 . Daňový subjekt během celého zdaňovacího období neprovozoval živočišnou výrobu podle § 57 odst. 3 písm. b) zákona o spotřebních daních. Výše nároku podle § 57 odst. 6 písm. b) zákona o spotřebních daních.
12		Rostlinná výroba podle § 57 odst. 3 písm. a) zákona o spotřebních daních se zastoupením citlivých plodin a révy vinné alespoň 0,1 (včetně 0,10). Daňový subjekt během celého zdaňovacího období neprovozoval živočišnou výrobu podle § 57 odst. 3 písm. b) zákona o spotřebních daních. Výše nároku podle § 57 odst. 6 písm. a) bod 2. zákona o spotřebních daních.
20		Chov hospodářských zvířat podle § 57 odst. 3 písm. b) zákona o spotřebních daních. Daňový subjekt během celého zdaňovacího období neprovozoval rostlinnou výrobu podle § 57 odst. 3 písm. a) zákona o spotřebních daních. Výše nároku podle § 57 odst. 6 písm. a) bod 1. zákona o spotřebních daních.
34		Kombinovaná výroba. Současně rostlinná výroba podle § 57 odst. 3 písm. a) zákona o spotřebních daních a chov hospodářských zvířat podle § 57 odst. 3 písm. b) zákona o spotřebních daních. Intenzita chovu hospodářských zvířat do 0,3 a současně podíl zastoupení citlivých plodin méně než 0,1 . Výše nároku podle § 57 odst. 6 písm. b) zákona o spotřebních daních.
35		Kombinovaná výroba. Současně rostlinná výroba podle § 57 odst. 3 písm. a) zákona o spotřebních daních a chov hospodářských zvířat podle § 57 odst. 3 písm. b) zákona o spotřebních daních. Intenzita chovu hospodářských zvířat do 0,3 a současně podíl zastoupení citlivých plodin alespoň 0,1 . Výše nároku podle § 57 odst. 6 písm. a) bod 4. zákona o spotřebních daních.
36		Kombinovaná výroba. Současně rostlinná výroba podle § 57 odst. 3 písm. a) zákona o spotřebních daních a chov hospodářských zvířat podle § 57 odst. 3 písm. b) zákona o spotřebních daních. Intenzita chovu hospodářských zvířat nad 0,3 (včetně 0,30). K podílu zastoupení citlivých plodin se nepřihlíží. Výše nároku podle § 57 odst. 6 písm. a) bod 3. zákona o spotřebních daních.

PŘÍLOHY DAP

Doklady o prodeji minerálních olejů a/nebo interní doklady – uvede se počet listů přiložených dokladů o prodeji a/nebo interních dokladů.

Podmínkou nároku na vrácení spotřební daně z minerálních olejů je dle § 57 odst. 1 zákona o spotřebních daních, že osoba uvedená v § 57 odst. 1 zákona o spotřebních daních nakoupila minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. b) nebo § 45 odst. 2 písm. j) zákona o spotřebních daních za cenu obsahující daň. Splnění této podmínky nároku na vrácení spotřební daně z minerálních olejů se prokazuje doklady o prodeji s náležitostmi podle § 57 odst. 10 zákona o spotřebních daních a v případě jejich výroby interními doklady s náležitostmi podle § 57 odst. 11 zákona o spotřebních daních.

Doklady o prodeji anebo interní doklady jsou povinnou přílohou daňového přiznání.

Ostatní přílohy výše neuvedené – uvede se počet listů ostatních příloh.

Celkový počet příloh – uvede se počet příloh k daňovému přiznání.

Částku daně zašlete na účet / Poštovní poukázkou na adresu

Vrácení přeplatku – dle příslušných nadpisů buňky se doplní identifikační údaje o bankovním účtu pro bezhotovostní převod přeplatku, případně adresu pro převod přeplatku poštovní poukázkou.

Poznámka:

Tímto formulářem daňového přiznání si uplatňují nárok na vrácení spotřební daně z minerálních olejů osoby provozující rostlinnou výrobu nebo chov hospodářských zvířat podle § 57 odst. 3 písm. a) nebo b) zákona o spotřebních daních, které si zvolily způsob prokazování spotřeby podle § 57 odst. 13 zákona o spotřebních daních evidencí LPIS nebo evidencí IZR.

Způsob výpočtu výše nároku na vrácení daně z minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě a při provádění hospodaření v lese stanovilo podle § 57 odst. 23 zákona o spotřebních daních Ministerstvo zemědělství společně s Ministerstvem financí vyhláškou č. 79/2019 Sb.

Vratitelný přeplatek se dle § 57 odst. 21 zákona o spotřebních daních vrátí bez žádosti do 60 kalendářních dnů po vyměření nebo doměření nároku.