

GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL
140 96 Praha 4, Budějovická

┌
└
CÚ pro Středočeský kraj

VKS

L
└

SPISOVÁ ZNAČKA

VÁŠ DOPIS ZNAČKY

██████████
██████████

NAŠE ZNAČKA

43875-3/2015-900000-
233

VYŘIZUJE / LINKA

████████████████████

PRAHA DATUM

29. 9. 2015

Uplatňování nároku na vrácení daně z topných olejů

Odbor 23 Daní GŘC obdržel Vaši žádost o stanovisko, která se týká způsobu uplatňování nároku na vrácení daně podle § 56 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“). K Vaší žádosti sdělujeme následující.

Z popisu případu vyplývá, že daňový subjekt uplatňuje nárok na vrácení daně z minerálních olejů, které jsou řádně barveny a značkovány, k daňovému přiznání předkládá evidenci o nákupu minerálních olejů, evidenci o jejich spotřebě pro výrobu tepla a doklady o nákupu těchto olejů, přičemž doklady mají všechny náležitosti, ze kterých je zřejmé, že se jedná o zdaněné minerální oleje. Z popisu případu pak dále vyplývá, že minerální oleje jsou spotřebovávány na 1600 různých místech ČR. Ačkoliv se na první pohled zdá, že jsou splněny všechny podmínky pro vznik a následné přiznání nároku na vrácení daně, Odbor 23 je toho názoru, že nárok na vrácení daně podle § 56 zákona nevznikl.

Vrácení daně z topných olejů bylo zakomponováno již do zákona č. 587/1992 Sb., kdy správu spotřebních daních vykonávaly orgány finanční správy. Princip vrácení daně při tomto účelu použití minerálních olejů se nezměnil a byl převzat do stávajícího zákona. Jak sami zmiňujete ve své žádosti, obdobný případ řešil NSS (viz 2Afs 196-2004-136). Ve Vašem případě, subjekt uplatňující nárok na vrácení daně není vlastníkem topných zařízení, naopak si je pronajímá od jejich vlastníků, kteří jsou ve většině případů nepodnikajícími fyzickými osobami (např. topná zařízení v rodinných domcích nebo bytových domech a podobně).

BANKOVNÍ SPOJENÍ
1020011/0710
ČNB, Praha 1

IČ
71214011

TELEFON
261 331 111

E-MAIL: podatelna@cs.mfcr.cz
INTERNET: www.celnisprava.cz
ID Datové schránky:7puaa4c

Pronajímatelé provádí veškeré činnosti související s výrobou tepla, jakými jsou příjem topného oleje, oznamování množství spotřebovaného topného oleje nájemci, obsluha vlastního topného zařízení. V případě topných zařízení lze za jeho obsluhu považovat i jeho pouhé zapnutí nebo vypnutí, protože ač je topné zařízení na takové technické úrovni, že je označováno nebo považováno za bezobslužné, přesto určitou obsluhu vyžaduje a tu zajišťuje jeho majitel, který toto zařízení pronajímá na základě nájemní smlouvy.

Nájemní smlouva má dle našeho názoru budít dojem, že vlastník topného zařízení je externím pracovníkem nájemce a tudíž nájemce je tou osobou, která vyrábí z topného oleje teplo. Jak je uvedeno ve zmiňovaném rozsudku NSS i v tomto případě se jedná o zastírání skutečného stavu a bezprostřední činnost směřující k výrobě tepla je prováděna pronajímatelem nikoliv nájemcem. NSS se ve zmíněném rozsudku také z totožnil s výrokem krajského soudu, že ustanovení týkající se podmínek vzniku nároku na vrácení daně se musí vykládat zužujícím způsobem, o čem svědčí i vymezení okamžiku vzniku nároku na vrácení daně, kterým je den spotřeby topných olejů pro výrobu tepla. Nárok může vzniknout osobě, která bezprostředně vyrábí teplo (obsluhuje topné zařízení), nikoliv osobě, která vyvíjí činnost k tomuto účelu směřující (nájemní smlouva na topné zařízení za účelem definování místa spotřeby topného oleje).

Vzhledem k podobnosti případu, o kterém rozhodl NSS tak, jak je uvedeno v rozsudku 2Afs 196-2004-136, nedoporučujeme přiznávat nárok na vrácení daně podle § 56 zákona, pokud je daňovým subjektem uplatňován způsobem a za podmínek uvedených ve Vaší žádosti.

S pozdravem

plk. Mgr. Roland Bujok
ředitel odboru
odbor 23 Daní