

**Celní úřad pro Pardubický kraj**  
**Zápis z porady oddělení 31 Daňové**  
**Datum konání operativní porady: 6.10.2017**

[Redacted content]

<http://portal.es.mfcr.cz/gre/vlbor23/odd23/Lista-Denataraci-Denatarace.aspx>

19. Informace o č.j. 60284/2017-900000-30; Neoprávněné uplatňování nároků na vrácení spotřební daně podle § 56 ZSpD (výroba tepla);

*Nárok na vrácení spotřební daně může daňovému subjektu vzniknout jen v případě, že proces přeměny LTO na teplo (spotřebu LTO k výrobě tepla) má v čase a místě této činnosti sám pod fyzickou kontrolou, tedy jen pokud fakticky ovládá vlastní spotřebu LTO a teplo z něj vyrábí sám vlastní obsluhou konkrétního topného zařízení. 2 Jen pak může daňový subjekt dostát zákonu, již rubrika § 56 ZSpD (Vracení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro výrobu tepla) odkazuje na vrácení spotřební daně toliko těm osobám, které LTO pro osvobozený účel samy užívají. I podle § 56 odst. 1 ZSpD nárok na vrácení daně vzniká jen těm osobám, které LTO nakoupily za cenu včetně daně a které byly jimi prokazatelně použity pro výrobu tepla (nikoli tedy osobami jinými).*

Informace o stanovisku GŘC čj. 43875-3/2015-900000-233, 55195-2/2015-900000-233; Uplatňování nároku na vrácení daně z topných olejů, § 56 zákona o SPD, nájemce, pronajímatel, vlastník topného zařízení, zastřené právní jednání, úkony; faktické fyzické ovládnání topného zařízení; v případě topných zařízení lze za jeho obsluhu považovat i jeho pouhé zapnutí nebo vypnutí; rozsudek NSS (viz 2Afs 196-2004-136).

Lze proto vyloučit výklad, podle něhož by nárok na vrácení daně náležel subjektům, které by teplo bezprostředně nevyráběly, nýbrž by pouze vyvíjely činnost k tomuto účelu směřující. Je totiž plně legitimním rozhodnutím zákonodárce stanovit podmínky pro vrácení této daně a v daném případě je zjevné, že touto daní nechtěl zatížit osoby, které topné oleje spotřebovávají na výrobu tepla. Zároveň však je patrné, že z této daňové povinnosti nehodlal zprostit subjekty další, které např. v této oblasti pouze nejrůznějším způsobem podnikají, aniž teplo samy přímo vyrábějí.

[REDACTED]

