

GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL

140 96 Praha 4, Budějovická 7

Г

Г

L

J

SPISOVÁ ZNAČKA

VÁŠ DOPIS ZNAČKY

NAŠE ZNAČKA

VYŘIZUJE / LINKA

MÍSTO: PRAHA

43961/2020-900000-231

Babinská/261332064

DATUM: 13. 10. 2020

Věc: Odpověď na žádost o sdělení

Dne 2. 9. 2020 Generální ředitelství cel odbor 23 Daní obdrželo Vaši žádost o stanovisko ve věci uplatňování nároků na vrácení spotřební daně z minerálních olejů podle § 56 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o spotřebních daních“).

Ve své žádosti uvádíte, že Vaše společnost zastupuje jako daňový poradce subjekty vyrábějící teplo a jejich jménem žádáte podle § 56 zákona o spotřebních daních o vrácení spotřební daně. Odbor 23 Daní žádáte o posouzení, zda Vámi popisovaný způsob zjišťování skutečné spotřeby je Celní správou ČR akceptovatelný.

Skutečnou spotřebu topného oleje zjišťujete třemi způsoby, které ve své žádosti popisujete:

1. Měření hladiny topného oleje v nádrži pomocí zařízení „e-Peilstab plus“. Tento způsob popisujete následovně. Hladina je měřena pomocí výše uvedeného zařízení, které je určeno speciálně pro měření hladiny topného oleje v jakékoli nádrži. Zařízení pracuje na základě měření hydrostatického tlaku. Ze změřeného hydrostatického tlaku zařízení vypočte sloupec hladiny topného oleje v nádrži, který zobrazí jeho výšku na displej zařízení. Výrobce udávané odchylka je + - 1 cm.
2. Zjištěná hladina je pomocí litrovacích tabulek výrobce nádrže přepočítána na zůstatek topného oleje v nádrži. V tomto případě uvádíte, že součástí topného zařízení je nádrž na topný olej Nau-Nlon-BAF 2000L, kdy výrobce k této nádrži dodává zároveň i přepočítací (litrovací) tabulku, která obsahuje výčet konkrétních výšek hladiny a přiřazuje jim konkrétní odpovídající obsah v litrech. Dále uvádíte, jakým způsobem je dopočítáváno množství litrů, pokud je hladina mezi hodnotami uvedenými na litrovací tabulce.
3. Výpočet skutečné spotřeby, který vychází již pouze z naměřených údajů o výšce hladiny topného oleje a dopočtu odpovídajícího obsahu topného oleje v litrech vždy ke

konci zdaňovacích období, kdy skutečná spotřeba aktuálního zdaňovacího období je rozdílem mezi zjištěným zůstatkem topného oleje v nádrži ke konci předcházejícího zdaňovacího období a zůstatkem topného oleje ke konci aktuálního zdaňovacího období.

K výše uvedenému sdělujeme:

Vámi doručené měřidlo „e-Peilstab plus“ k posouzení jeho vhodnosti použití v nádržích v souvislosti s uplatněním nároku na vrácení daně dle § 56 zákona o spotřebních daních je měřidlo, které pracuje na principu měření hydrostatického tlaku, díky tomu je schopno při pevně zadané hustotě (v návodu není uvedeno, že by se hustota dala měnit), změřit výšku kapalinového sloupce. Pravděpodobně má nastavenou nějakou „průměrnou“ hodnotu hustoty topného oleje. Podle technických údajů má toleranci měření 1 cm, což na každý 1 m² průřezu nádrže činí toleranci měření 10 l kapaliny (do této úvahy není vzata tolerance litrovací tabulky nádrže). Tím, že měřidlo pracuje na principu hydrostatického tlaku, tak by výsledky měření měly být automaticky kompenzovány na vliv teploty kapaliny (za předpokladu, že nastavená hustota je při 15 °C, tak by výsledky měly být na toto částečně korigovány – nicméně tato informace není v manuálu měřidla nikde uvedena). Měřidlo lze teoreticky použít v každé nádrži, u které je jasně definovaný vztah mezi výškou kapaliny v nádrži a objemem nádrže tzv. litrovací tabulka.

K měřidlu nebyla dodána žádná informace o metrologické návaznosti ve smyslu § 5 zákona č. 505/1990 Sb. o metrologii ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o metrologii“), tudíž se zřejmě jedná dle § 3 odst. 1 písm. c) o pracovní měřidlo nestanovené (dále jen „pracovní měřidlo“). Pracovní měřidla nemají žádná právně závazná kritéria přesnosti, která by musela splňovat. K tomu dále uvádíme, že účelem zákona o metrologii je úprava práv a povinností fyzických osob, které jsou podnikateli, a právnických osob a orgánů státní správy, a to v rozsahu potřebném k zajištění jednotnosti a správnosti měřidel a měření.

Dle § 56 odst. 7 zákona o spotřebních daních se nárok na vrácení daně prokazuje dokladem o prodeji a zároveň evidencí o nákupu a spotřebě, vedenou kupujícím, tedy osobou, která topný olej nakoupila a která tento topný olej spotřebovává pro výrobu tepla.

Evidence musí být řádně vedena v souladu s vyhláškou č. 413/2003 Sb., Vyhláška, 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, kdy v § 2 odst. 1 je uvedeno, že 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.

Je tedy vždy na daňovém subjektu, aby si zajistil, pokud chce nárokovat nějaký daňový benefit, dostatečné podklady a věrohodné důkazy pro prokázání splnění podmínek pro jeho přiznání, tj. v tomto případě např. zajištěním sledování hladiny v nádržích na topné oleje u topných zařízení (průhledné plastové nádrže opatřeny ryskami, stavoznaky, litrovací tabulky, osazení měřidlem snímajícím výšku hladiny, průtokoměr apod.).

K bodu 1) Vámi předložený hladinoměr může být užit daňovým subjektem za účelem měření hladiny topného oleje stejně jako další relevantní způsoby tohoto druhu měření, zajistí-li dostatečně přesný výsledek měření a bude-li jeho použitím v konkrétním případě (ve vhodné nádrži a s relevantní litrovací tabulkou výrobce nádrže) naplněn účel zákona o spotřebních daních (průkazný výsledek měření, resp. průkazná evidence spotřeby topného oleje pro výrobu tepla). Podotýkáme, že bude-li jediným měřeným údajem výška hladiny topného oleje v nádrži v cm, průkaznost evidence spotřeby bude podmíněna evidováním i tohoto údaje v cm (nejen výsledného údaje o spotřebě v litrech dovozeného po použití litrovací tabulky).

Dále k bodu 2 a 3) Zde odkazujeme na odpověď ad 1). Není-li měřen přímo zůstatek topného oleje vhodným měřákem v litrech, ale některým z relevantních způsobů v cm, musí tomu tak být ve vhodné nádrži (ideálně neprofilované, kontinuální, s nikoli velkou plochou profilu) a s relevantní litrovací tabulkou výrobce nádrže (ideálně přesný a podrobný graf zachycující průběžný poměr výšky hladiny v cm a zůstatku kapaliny v litrech), neboť nepřesnost měření zůstatku v cm a použití litrovací tabulky se sčítá, přičemž výsledná nepřesnost v řádu několika desítek litrů již nebude odpovídat účelu zákona o spotřebních daních. Posouzení konkrétní nádrže Nau-Nylon-BAF 2000 L s předloženou kusou litrovací tabulkou výrobce odrážející značně nelineární profil nádrže pak už není vyhrazeno odpovědi metodického orgánu. Závazný výklad právního předpisu podává v konkrétním řízení správní orgán, resp. po případném podání správní žaloby správní soud.

Předkládáme požadovaný názor na Váš dotaz při vědomí obecně známé skutečnosti, že odbor 23 Generálního ředitelství cel není místem pro oficiální výklad obecně závazných právních předpisů, touto kompetencí jsou nadány pouze soudy.

S pozdravem

plk. Ing. Naděžda Klewar Slavíková
ředitelka odboru
odbor 23 Daní

