

# GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL

140 96 Praha 4, Budějovická 7

┌┐  
CÚ pro Středočeský kraj  
Washingtonova 11  
110 00 Praha 1  
na vědomí všem CÚ  
**VKS**

└┘

SPISOVÁ ZNAČKA

VÁŠ DOPIS ZNAČKY  
293103/2019-610000-52

NAŠE ZNAČKA  
38118/2019-900000-231

VYŘIZUJE / LINKA  
Babinská/261332064

MÍSTO: PRAHA  
DATUM: 22. 8. 2019

## Odpověď na žádost o stanovisko

Odbor 23 Daní GŘC obdržel Vaši žádost o stanovisko č. j. 293103/2019-610000-52 ze dne 23. 7. 2019, týkající se postupu k uplatňování nároku na vrácení daně osobám užívajícím tyto oleje pro výrobu tepla dle § 56 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o spotřebních daních“).

Ve své žádosti popisujete situaci, kdy daňový subjekt pověřil na základě plné moci společnost X k zastupování před správcem daně při všech úkonech prováděných v souvislosti s uplatněním a správou nároku na vrácení spotřební daně dle § 56 zákona o spotřebních daních až do jeho vyměření a k přijímání částek tohoto nároku od správce daně ve prospěch běžného účtu. Zároveň je společnost X zplnomocněna daňovým subjektem k vedení evidence o nákupu a spotřebě topných olejů ve znění vyhlášky č. 413/2003 Sb., kterou se stanoví způsob výpočtu nároku na vrácení spotřební daně zaplacené v cenách některých minerálních olejů prokazatelně použitých pro výrobu tepla způsob a podmínky vedení evidence o nákupu a spotřebě těchto výrobků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“). Současně má daňový subjekt se společností X sepsanou smlouvu s názvem „TOPNÝ OLEJ KOMPLET, kombinovaná smlouva o zajištění olejového vytápění“, kde na základě ujednání v hlavě IV a přílohy č. 1 této smlouvy, bylo nainstalováno na topné zařízení daňového zařízení daňového subjektu elektronické měřicí zařízení WatchDog 100 (dále jen „zařízení WatchDog100“), které je svou datovou sběrnicí připojeno přímo na čerpadlo topného zařízení, které dodává topný olej do trysky hořáku. Toto zařízení měří provozní čas čerpadla topného zařízení, tyto měřené údaje o provozu čerpadla topného zařízení jsou elektronicky s využitím komunikace veřejnou GSM datovou sítí (SIM karta zařízení WatchDog 100) tímto zařízením automaticky zasílány společnosti X, tedy osobě pověřené k vedení evidence podle vyhlášky.

Dále uvádíte vstupní veličiny pro výpočet spotřeby (konečný stav počítadla provozního času čerpadla na konci zdaňovacího období v sekundách, počáteční stav počítadla provozního času čerpadla na začátku zdaňovacího období v sekundách, typ trysky, tlak topného oleje na

BANKOVNÍ SPOJENÍ  
1020011/0710  
ČNB, Praha 1

IČ  
71214011

TELEFON  
26133-1111

E-MAIL: [podatelna@cs.mfcr.cz](mailto:podatelna@cs.mfcr.cz)  
INTERNET: [www.celnisprava.cz](http://www.celnisprava.cz)  
ID Datové schránky: 7puaa4c

trysce, průměrnou spotřebu topného oleje, hustota topného oleje, převod ze sekund na hodiny) a vzorec, kterým se vypočítává spotřeba topného oleje v litrech.

K Vašemu dotazu č. 1, zda lze výše uvedený způsob zjišťování spotřeby topného oleje za pomoci zařízení WatchDog 100 v obecné rovině (změření provozního času čerpadla topného zařízení, které dodává topný olej do trysky hořáku za příslušné zdaňovací období a následného výpočtu) považovat za skutečnou spotřebu, viz § 2 odst. 1 vyhlášky, Vám sdělujeme následující:

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 na výrobu tepla. Evidence musí být řádně vedena v souladu s vyhláškou, 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.

Ve své žádosti uvádíte že „zařízení WatchDog 100 neměří spotřebu topného oleje, ale měří a načítá počet časových jednotek v sekundách za zdaňovací období, po které bylo v provozu čerpadlo topného oleje topného zařízení, tedy kdy byl hořákem topného zařízení po tuto dobu spalován topný olej a tím vyráběno teplo“. Zároveň výše uvedené vstupní veličiny pro výpočet spotřeby ve vztahu k topnému oleji nejsou neměnné, ale průměrné. Takto vypočtená spotřeba tak nemůže být považována za skutečnou, ale pouze za přibližnou či průměrnou, která nemůže být dle formulace § 56 zákona o spotřebních daních předmětem nároku na vrácení daně. Skutečnou spotřebu topného oleje (objem skutečně spotřebovaného topného oleje) je možné zjistit pomocí průtokového měřidla, hladinoměru, stavoznaku na nádrži, rysek na nádrži apod. V případě dálkového odečtu skutečně spotřebovaného množství topného by bylo uznatelné kalibrované elektronické měřicí zařízení, které odesílá odečet hladiny topného oleje, popř. průtok topného oleje.

S odkazem na rozsudky např. rozsudek Krajského soudu v Hradci Králové č. j. 30 Af 20/2012-230 a č. j. 31 Af 86/2014-109 **nelze tedy považovat tento způsob měření skutečné spotřeby minerálních olejů jako průkazný.**

K dotazu č. 2, zda je daňový subjekt, který si nárokuje vrácení spotřební daně dle § 56 zákona o spotřebních daních, oprávněn pověřit na základě plné moci vedením evidence podle vyhlášky a zjišťováním údajů potřebných pro vedení této evidence společnost X, která tyto údaje zjišťuje pomocí zařízení WatchDog 100 umístěného na topném zařízení, kdy tyto údaje jsou odesílány prostřednictvím SIM karty tohoto zařízení přes veřejnou GSM datovou síť do sídla společnosti X (nejsou ověřovány fyzicky v místě spotřeby, v místě spotřeby není vedena žádná evidence) sdělujeme následující:

Jak je uvedeno výše nárok na vrácení daně se 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 na výrobu tepla. Evidence musí být řádně vedena v souladu s vyhláškou. Vzhledem k tomu, že evidence musí být průkazná a je důkazním prostředkem pro uplatnění nároku na vrácení spotřební daně dle § 56 zákona o spotřebních daní, měla by být vedena osobou, která má k topnému zařízení přístup a která skutečnou spotřebu topného oleje odečítá. V případě, že daňový subjekt prostřednictvím plné moci zmocnil zástupce (společnost X) k zastupování před správcem daně při všech úkonech

prováděných v souvislosti s uplatněním a správou nároku na vrácení spotřební daně dle § 56 zákona o spotřebních daních a k vedení evidence o nákupu a spotřebě topných olejů ve znění vyhlášky, pak tato evidence musí být vedena na podkladě pravidelných, pravdivých, průkazných a ověřitelných informací. Evidence je dle zákona stěžejním důkazním prostředkem a daňový subjekt musí být schopen prokázat co v daňovém přiznání tvrdí, tedy zejména množství spotřebovaných minerálních olejů, a to i v případě, kdy má na základě plné moci zástupce pověřeného k vedení evidence (společnost X). Pokud by byly splněny podmínky uvedené ve Vámi zmíněném č.j. 57384/2018-900000-231 ze dne 12.9.2018, pak by mohl evidenci vést i subjekt, který přijímá data z měřicího zařízení prostřednictvím dálkového přístupu, v tomto případě tomu tak ovšem není, neboť jak uvádíme výše, předmětné měřicí zařízení neměří spotřebu minerálního oleje (lhostejno zda průtok do hořáku či pokles hladiny nádrže), nýbrž jednotky času, po něž topné zařízení bylo v provozu a spotřeba je kalkulována nikoli zjišťována.

Současně upozorňujeme na skutečnost, že Generální ředitelství cel není oprávněno k závaznému výkladu právních předpisů (takové oprávnění má pouze soud) a rovněž ani k poskytování právního poradenství v individuálních záležitostech. Vzhledem k tomu má tato informace pouze orientační charakter a nelze ji aplikovat v právních záležitostech.

S pozdravem

plk. Ing. Jan Boháč, MBA  
vedoucí oddělení 231 Metodiky daní  
a zástupce ředitelky odboru 23 Daní