

POKYNY

k daňovému přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z minerálních olejů podle § 57 odst. 15 písm. b) zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (roční a pololetní zdaňovací období)

Daňové přiznání ke spotřební dani podává osoba, které vznikl nárok na vrácení daně z minerálních olejů (dále i „daňový subjekt“), uvedená v § 57 odst. 1 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).

Titulní strana

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

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

– **řádné** – § 57 odst. 17 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, zaniká; u této lhůty nelze povolit navrácení v předešlý stav.

– **dodatečné** – § 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 měsíce následujícího po měsíci, ve kterém to daňový subjekt zjistil, pokud běží lhůta pro stanovení daně. Pokud v této lhůtě nebylo dodatečné daňové přiznání podáno, nárok na vrácení spotřební daně z minerálních olejů zaniká; u této lhůty nelze povolit navrácení v předešlý stav. Dodatečné daňové přiznání na snížení nároku na vrácení spotřební daně z minerálních olejů, je daňový subjekt 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 zdaňovací období – vyplňuje se pouze jeden řádek. V případě ročního zdaňovacího období se

v řádku **kalendářní rok** vyplní letopočet kalendářního roku (2025, 2026 atd.), za který je nárok na vrácení spotřební daně z minerálních olejů uplatňován, nebo, v případě pololetního zdaňovacího období, se

v řádku **kalendářní pololetí** doplní kalendářní pololetí (1 nebo 2) a rok, ve kterém je kalendářní pololetí (2025, 2026 atd.), za které je nárok na vrácení spotřební daně z minerálních olejů uplatňován.

Volbu zdaňovacího období provede daňový subjekt. Nezbytnou podmínkou pro volbu pololetního zdaňovacího období je, že daňovému subjektu je do 30. června daného kalendářního roku pravomocně stanovena vracená daň za činnosti spočívající v rostlinné výrobě nebo chovu hospodářských zvířat za bezprostředně předcházející kalendářní rok ve výši nejméně 50 000 Kč.

Volbu pololetního zdaňovacího období oznámí daňový subjekt správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání za první pololetí daného kalendářního roku prvním daňovým přiznáním podaným za daný kalendářní rok, ve kterém uplatňuje nárok na vrácení daně za činnosti rostlinné výroby nebo chovu hospodářských zvířat. Vybrané zdaňovací období nelze změnit, a to ani podáním dodatečného daňového přiznání.

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 – zde je třeba dle skutečného stavu uvést (zaškrtnutím), že osoba, uplatňující nárok na vrácení daně z minerálních olejů

1. není ke dni podání daňového přiznání podnikem v obtížích podle nařízení Komise (EU) č. 651/2014, v platném znění, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem, a

2. není povinna nebo jejíž kapitálově spojená osoba nebo jinak spojená osoba nejsou povinny vrátit veřejnou podporu poskytnutou v České republice v návaznosti na rozhodnutí Evropské komise, jímž byla podpora poskytnutá této osobě prohlášena za protiprávní a neslučitelnou s vnitřním trhem.

Pokud osoba tyto podmínky nesplňuje, nárok na vrácení daně podle § 57 odst. 2 zákona o spotřebních daních nevznikl.

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 – Nabytí 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 nabytých minerálních olejů uvedených na dokladech prokazujících nabytí minerálních olejů podle § 57 odst. 9 zákona o spotřebních daních (součet množství nabytých minerálních olejů ze všech dokladů).

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 užívatelských vztahů vedené podle zákona upravujícího zemědělství (dále jen „evidence LPIS“), a osoby, které si vybraly pololetní zdaňovací období.

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, ve znění pozdějších předpisů (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. $(20,25 \times 212 / 100 = 85,86)$. V řádku „Leden“ ve sloupci 9 bude v tomto případě uvedena hodnota 85,85. Celkem spotřeba za kategorii a rok – uveďte se součet hodnot ze sloupců 3, 5, 7 a 9.

Prokázaná spotřeba minerálních olejů za zdaňovací období 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, jenž využívají roční zdaňovací období, u kterých nedošlo v průběhu ročního zdaňovacího období kalendářního roku 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 % ročního 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. V případě ročního zdaňovacího období se vypočte aritmetický průměr odpovídající kalendářnímu roku, v případě pololetního zdaňovacího období se vypočte aritmetický průměr odpovídající příslušnému pololetí. Výsledek se zaokrouhuje 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 přepočet hospodářských zvířat na VDJ – dle přílohy č. 2 vyhlášky č. 79/2019 Sb.

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

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

Řádek 16b – Polovina ročního normativu minimální spotřeby minerálních olejů (l / 1 VDJ)

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 16a nebo 16b, podle odpovídající délky zdaňovacího období (pro roční se použije 16a, pro pololetní 16b).

Řádek 18 – Prokázaná spotřeba minerálních olejů za zdaňovací období kalendářní rok nebo kalendářní pololetí 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 – uveďte se číselné označení vybraného výrobku 271085. Viz tabulka níže. Číselné označení je zavedeno pro jednodušší vyplnění daňového přiznání daňovým subjektem (případně jeho zástupcem) a jeho následné zpracování správcem daně, kdy jeho uvedením je jednoznačně definován předmět daně bez jinak nutného podrobného popisu vybraného výrobku.

Sloupec 3 – Druh činnosti – uveďte 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 nabytých minerálních olejů uvedených na dokladech prokazujících nabytí minerálních olejů (údaj v tabulce č. 1), uvede se ve sloupci 4 množství nabytých minerálních olejů z tabulky č. 1. Množství spotřeby ve sloupci 4 musí být menší nebo rovno množství nabytých 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 se sazbou spotřební daně 8 450 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

Přílohy – přílohy dalších dokladů, např. dokladů prokazujících nabytí minerálních olejů není povinné.

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. Vrácení poštovní poukázkou je možné pouze v případě, nejedná-li se o vrácení vratitelného přeplatku právnické osobě nebo podnikající fyzické osobě.

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.

Způsob výpočtu výše nároku na vrácení daně z minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě a při provádění hospodaření v lese stanovilo podle § 57 odst. 20 zákona o spotřebních daních Ministerstvo zemědělství společně s Ministerstvem financí vyhláškou č. 79/2019 Sb.