

Informace – Převod nespotřebovaných zásob minerálních olejů v souvislosti s vrácením daně z minerálních olejů u tzv. zelené nafty

Ke znění zákona o spotřebních daních účinnému od: 1. 1. 2021

Doplňuje/mění předchozí zveřejněná stanoviska: žádné

Zpracoval: kpt. Ing. Pavel Říha

Dne: 11. 03. 2022

Informace je vydána na základě dotazů, zda lze uplatnit nárok na vrácení daně z minerálních olejů u minerálních olejů (tzv. zelené nafty), které byly nakoupeny v předcházejícím zdaňovacím období, ale nespotřebované zásoby těchto minerálních olejů byly převedeny a skutečně spotřebovány až ve zdaňovacím období následujícím.

K uvedenému dotazu uvádíme následující.

Ano, nespotřebované zásoby minerálních olejů (pohonných hmot), nakoupené například v roce 2020, lze převádět a spotřebovat v následujícím období. Nárok na vrácení daně se uplatní v daňovém přiznání za to zdaňovací období, ve kterém nárok na vrácení vznikl (za období, ve kterém byly minerální oleje skutečně spotřebovány). Nákup minerálních olejů spotřebovaných v roce 2021 se prokáže dokladem o prodeji vydaným v roce 2020.

Problematiku vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu nebo pro provádění hospodaření v lese (dále jen „zelená nafta“) upravuje § 57 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o spotřebních daních“).

Nárok na vrácení daně vzniká podle § 57 odst. 1 zákona o spotřebních daních osobě podnikající podle zákona upravujícího zemědělství, která provozuje zemědělskou prvovýrobu, nebo osobě, která provádí hospodaření v lese podle lesního zákona. Podmínkou nároku na vrácení daně je, že tato osoba nakoupila minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. b) nebo § 45 odst. 2 písm. j) zákona o spotřebních daních za cenu obsahující daň nebo tyto oleje vyrobila a tyto nakoupené nebo vyrobené minerální oleje použila pro zemědělskou prvovýrobu nebo pro provádění hospodaření v lese.

Nákup minerálních olejů za cenu obsahující daň se pro účely prokázání vzniku nároku na vrácení daně podle § 57 odst. 9 zákona o spotřebních daních prokazuje dokladem o prodeji minerálních olejů a jejich výroba interním dokladem.

Spotřeba minerálních olejů pro zemědělskou prvovýrobu nebo pro provádění hospodaření v lese se pro účely prokázání vzniku nároku na vrácení daně podle § 57 odst. 13 zákona o spotřebních daních prokazuje evidencí o skutečné spotřebě. V případě rostlinné výroby nebo chovu hospodářských zvířat lze spotřebu prokázat evidencí využití půdy podle užitelských vztahů vedenou podle zákona upravujícího zemědělství (dále jen „LPIS“) nebo ústřední evidencí hospodářských zvířat vedenou podle plemenářského zákona (dále jen „IZR“).

Systém vrácení daně ze zelené nafty lze zjednodušeně popsat tak, že oprávněná osoba nakoupí minerální oleje (motorovou naftu) za cenu včetně daně a tuto nakoupenou zdaněnou motorovou naftu následně použije pro zemědělskou prvovýrobu nebo pro provádění hospodaření v lese. Dnem spotřeby pro daný účel vzniká nárok na vrácení daně. Za zdaňovací období, ve kterém vznikl nárok na vrácení daně (ve kterém byla motorová nafta spotřebována) lze při splnění všech zákonných podmínek v daňovém přiznání uplatnit nárok na vrácení daně.

Příklad:

Motorová nafta byla nakoupena v prosinci roku 2020. Pro zemědělskou prvovýrobu byla použita, skutečně spotřebována, až v průběhu měsíce únor 2021. Dnem spotřeby vznikl nárok na vrácení daně. V uvedeném případě lze za zdaňovací období první kalendářní čtvrtletí roku 2021 nebo za zdaňovací období kalendářní rok 2021 (dle zvoleného způsobu prokazování spotřeby), uplatnit nárok na vrácení daně.

Pro prokázání vzniku nároku na vrácení daně bude nákup minerálních olejů za cenu obsahující daň prokázán dokladem o prodeji vydaném v prosinci 2020.

Zákon o spotřebních daních neukládá povinnost spotřebovat minerální oleje ve stejném zdaňovacím období, ve kterém byly nakoupeny. Nespoteřované zásoby minerálních olejů nakoupené v předcházejícím zdaňovacím období lze převádět do období následujícího. Nárok na vrácení daně vznikne až dnem jejich spotřeby.

Převádět nespoteřované zásoby pohonných hmot do dalšího zdaňovacího období mohou jak osoby, které si zvolily způsob prokazování spotřeby evidencí o skutečné spotřebě (zdaňovací období kalendářní čtvrtletí), tak i osoby, které si zvolily způsob prokazování spotřeby evidencí LPIS nebo evidencí IZR (zdaňovací období kalendářní rok).

K uvedenému nutno poznamenat, že předkládání dokladů o prodeji vydaných v předcházejícím období musí být založeno na reálných podkladech. Nejedná se pouze o převod nevyužitých nebo dříve neuplatněných dokladů o prodeji, ale o převod nespoteřovaných zásob motorové nafty. Akceptovat lze doklady o prodeji na ty minerální oleje, které v okamžiku převodu do dalšího období existovaly a nebyly dosud spotřebovány. Byly například skladovány v provozních skladovacích nádržích daňového subjektu.

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

plk. Ing. Jan Boháč, MBA
ředitel odboru
odbor 23 - Daní
Generální ředitelství cel