

## **Informace – Krácení ročního normativu minimální spotřeby při uplatnění nároku na vrácení daně z tzv. zelené nafty**

Ke znění zákona o spotřebních daních účinnému od: 1. 1. 2024

Doplňuje/mění předchozí zveřejněná stanoviska: ne

Zpracoval: kpt. Ing. Pavel Říha

Dne: 24. 4. 2024

Informace je vydána na základě dotazů zemědělských podnikatelů uplatňujících si nárok na vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu nebo pro provádění hospodaření v lese podle § 57 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o SPD“), kteří spotřebovávají minerální oleje v rostlinné výrobě (podle § 57 odst. 3 písm. a) zákona o SPD) nebo při chovu hospodářských zvířat (podle § 57 odst. 3 písm. b) zákona o SPD) a kteří prokazují spotřebu způsobem podle § 57 odst. 13 zákona o SPD evidencí využití půdy podle uživatelských vztahů vedenou podle zákona upravujícího zemědělství (dále jen "evidence LPIS“) nebo ústřední evidencí hospodářských zvířat vedenou podle plemenářského zákona (dále jen „registr zvířat“).

V dotazech zemědělských podnikatelů bylo, zda bude roční normativ minimální spotřeby krácen v situaci, kdy zemědělský podnikatel v měsících leden až únor kalendářního roku nenakupuje žádné minerální oleje, nemá žádné zásoby minerálních olejů z roku předchozího a ani je pro daný účel nespotřebovává. Důvodem může být druh pěstovaných plodin, počasí, zemědělská půda je podmáčená, zasněžená, vegetační klid apod. K prvnímu nákupu minerálních olejů a započítí zemědělských prací na polích dojde až v průběhu měsíce března daného roku.

Otázkou bylo, zda lze do výše nároku na vrácení daně započít i podíl ročního normativu minimální spotřeby za měsíce leden až únor, kdy nebyly žádné minerální oleje nakoupeny, přestože je jejich spotřeba způsobem uvedeným v § 57 odst. 13 zákona o SPD prokázána.

K uvedené problematice uvádíme následující.

Podle § 57 odst. 13 zákona o SPD se u osob, které spotřebovávají minerální oleje v zemědělské prvovýrobě spočívající v rostlinné výrobě nebo při chovu hospodářských zvířat, které prokazují spotřebu minerálních olejů evidencí LPIS nebo registrem zvířat, **spotřeba má v tomto případě za prokázanou, jsou-li** pro osobu uvedenou v § 57 odst. 1 zákona o SPD v příslušné evidenci evidována hospodářská zvířata nebo zemědělská půda s druhem zemědělské kultury orná půda, trvalý travní porost nebo trvalá kultura.

Podle § 57 odst. 17 písm. b) zákona o SPD **je zdaňovacím obdobím** pro účely vrácení daně z minerálních olejů osobám používajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu, pokud se spotřeba prokazuje evidencí LPIS nebo registrem zvířat, **kalendářní rok**.

Osoby, které prokazují spotřebu evidencí LPIS nebo registrem zvířat mají podle § 57 odst. 13 zákona o SPD spotřebu prokázanou na celé zdaňovací období (za celý kalendářní rok) a **normativ minimální spotřeby se jim nekrátí**, přestože k prvnímu nákupu minerálních olejů a započítí zemědělských prací došlo poprvé až v průběhu měsíce března daného roku.

**Ke krácení normativu minimální spotřeby** o poměrnou část podílového rozdělení ročních normativů minimální spotřeby na jednotlivé kalendářní měsíce (podle (§ 3 odst. 3 a 4 vyhlášky č. 79/2019 Sb.) **dojde tehdy, pokud osoba** uvedená v § 57 odst. 1 zákona o SPD **v daném kalendářním měsíci právně neexistovala** (nebyla zemědělským podnikatelem, nebyla zapsána v obchodním rejstříku, zanikla apod.) nebo pokud na tuto osobu nebyla v evidenci LPIS v daném kalendářním měsíci evidována zemědělská půda.

Podílové rozdělení ročních normativů minimální spotřeby na jednotlivé kalendářní měsíce při činnostech rostlinné výroby vyjádřené v procentech (podle § 3 odst. 3 a přílohy č. 3 vyhlášky č. 79/2019 Sb.) vstupuje do výpočtu ročního normativu minimální spotřeby v případech, kdy dojde ke změně osoby, na kterou je k poslednímu dni kalendářního měsíce v evidenci LPIS evidována zemědělská půda.

Příklad: Osoba, na kterou byla v evidenci LPIS evidována půda v měsíci leden až duben si započte 18 % ročního normativu (2 % + 4 % + 6 % + 6 %). Osoba, na kterou byla v evidenci LPIS evidována půda v měsíci květen až prosinec si započte 82 % ročního normativu pro danou kategorii podle druhu zemědělské kultury.

Pro splnění podmínky nároku na vrácení daně uvedené v § 57 odst. 1 zákona o SPD, že osoba uplatňující nárok na vrácení daně nakoupila minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. b) nebo § 45 odst. 2 písm. j) zákona o SPD za cenu obsahující daň nebo tyto oleje vyrobila, je u osob prokazující spotřebu evidencí LPIS nebo registrem zvířat dostačující, pokud v průběhu daného zdaňovacího období (kalendářní rok) nakoupí odpovídající množství minerálních olejů, které pokryje prokázanou spotřebu vypočtenou podle normativů minimální spotřeby.

Nákup minerálních olejů se pro účely prokázání vzniku nároku na vrácení daně prokazuje podle § 57 odst. 9 zákona o SPD dokladem o prodeji minerálních olejů a jejich výroba interním dokladem; tyto doklady je osoba uvedená v odstavci 1 povinna předložit správci daně na jeho výzvu.

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