

Pokyn D - 320

FZ č. 1-2/2009

o průměrných cenách pohonných hmot, které lze použít pro výpočet výše náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty ke stanovení základu daně z příjmů za zdaňovací období roku 2008.

Na základě zmocnění podle § 24 odst. 2 písm. k) bod 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném do konce roku 2008 (dále jen "zákon"), Ministerstvo financí sděluje:

1. Průměrné ceny pohonných hmot v Kč/l včetně DPH uplatňované jejich rozhodujícími prodejci v České republice ve zdaňovacím období roku 2008 u jednotlivých druhů činily:

Benzin Speciál	BA - 91	.....	29,73 Kč
Benzin Natural	BA - 95	.....	30,34 Kč
Benzin Super plus (Natural)	BA - 98 - 100	.....	32,65 Kč
Benzin Normál (Natural)	BA - 91	.....	29,85 Kč
Nafta motorová		.....	31,68 Kč

2. Tyto ceny může poplatník použít pro účely stanovení výdajů za spotřebované pohonné hmoty ve výši náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty podle § 24 odst. 2 písm. k) bod 3 zákona, t.j. u vlastních silničních motorových vozidel nezahrnutých do obchodního majetku a silničních motorových vozidel bezplatně vypůjčených ve smyslu § 659 občanského zákoníku.
3. Použije-li poplatník ceny vyšší, je povinen je doložit doklady o jejich nákupu, jak to vyplývá z § 24 odst. 2 písm. k) zákona
4. V případě, že poplatník nakupoval jiný druh benzínu, který není uveden v bodu 1, uplatní cenu toho druhu benzínu, který má shodné oktanové číslo. Pokud benzin se shodným oktanovým číslem bod 1 neobsahuje, uplatní cenu benzínu s nejbližším oktanovým číslem.
5. Tímto pokynem nejsou dotčeny ceny pohonných hmot stanovené na základě § 189 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, vyhláškami Ministerstva práce a sociálních věcí, které se používají pro stanovení výše náhrady za pohonné hmoty, na kterou má nárok zaměstnanec, použije-li pro pracovní cestu jiné vozidlo než vozidlo zaměstnavatele.
6. Poplatník může, pokud se tak rozhodne, použít ceny vyhlášené vyhláškou MPSV č. 357/2007, kterou se m.j. stanoví průměrná cena pohonných hmot, a to na základě ustanovení § 189 odst. 1 písm. a) zákona č. 262/2006 Sb, zákoník práce. Tyto ceny lze použít již za rok 2008 místo cen uvedených výše, a to na základě změny ustanovení § 24 odst. 2 písm. k) bod 3 zákona, provedené jeho novelou č. 2/2009 Sb. v Čl I, bod 41 (změna § 24 odst. 2 písm. k) bod3), a v Čl. II bod 8 (přechodná ustanovení k bodu 41 pro možnost použití tohoto bodu i pro rok 2008). Z toho vyplývá, že za rok 2008 má poplatník možnost volby při použití ceny PHM ke stanovení výše náhrady za spotřebované pohonné hmoty buď podle výše uvedených cen v souladu s ustanovením § 24 odst. 2 písm. k) bod 3 zákona nebo podle vyhlášky č. 357/2007 Sb., které jsou následující: Průměrná cena pohonných hmot za rok 2008:

Výše průměrné ceny za 1 litr pohonné hmoty podle vyhlášky č. 357/2007 Sb. činí:

- a. 30,60 Kč u benzínu automobilového 91 oktanů,
- b. 30,90 Kč u benzínu automobilového 95 oktanů,
- c. 33,10 Kč u benzínu automobilového 98 oktanů,
- d. 31,20 Kč u motorové nafty.

Tyto ceny platily po celé zdaňovací období roku 2008.

Důležitá poznámka.:

1. Sazba základní náhrady činila 4,10 Kč za 1 km jízdy a platila po celé zdaňovací období roku 2008.
2. Vzhledem k výše uvedené novele zákona o daních z příjmů, nebude pokyn řady „D“ k cenám pohonných hmot již vydáván a poplatníci budou postupovat podle příslušných vyhlášek, které vydává Ministerstvo práce a sociálních věcí. Tento postup má hlavní výhodu v tom, že poplatníci tak budou již před začátkem příslušného zdaňovacího období znát daňově uplatnitelnou cenu pohonných hmot, což výrazně posiluje zásadu předvídatelnosti práva. Nelze ovšem přehlédnout, že MPSV ze zákona může při výraznějších změnách cen vyhláškou tyto ceny změnit, a to i v průběhu zdaňovacího období.

Průměrná cena pohonných hmot platná od 1. 1. 2009, stanovená vyhláškou č. 451/2008 Sb. činí:

- a. 26,30 Kč u benzínu automobilového 91 oktanů,
- b. 26,80 Kč u benzínu automobilového 95 oktanů,
- c. 29,00 Kč u benzínu automobilového 98 oktanů,
- d. 28,50 Kč u motorové nafty.

Pozn.: Sazba základní náhrady platná od 1. 1. 2009 je 3,90 Kč.

Referent: Ing. J. Hladký, tel. 257042230

Č.j. 15/7 349/2009-152

V Praze dne 14.1.2009

Ing. Stanislav Špringl, v. r.
Ředitel odboru 15 - Legislativa daní z příjmů
Ministerstvo financí