

Odbor informačních služeb
Oddělení podpory uživatelů

Vážený pan

.....

V Praze dne 27. 05. 2024
Č. j.: CSU-006272/2024-29
Zn.: Z-04082-CEN-24
Počet listů: 3 | Počet příloh: 0 | Listů příloh: 0
Vyřizuje: Mgr. Štěpánka Zelenková
Tel./Fax: 274 052 430
E-mail: stepanka.zelenkova@czso.cz

Věc: Odpověď na žádost o informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím

Vážený pane,

na základě Vaší žádosti ze dne 13. května 2024 o poskytnutí:

- a. Dokumentu či dokumentů, které obsahují text aktualizace stanovisek ČSÚ k zařídění činností podle klasifikace CZ-NACE, která byla promítnuta do tabulek zveřejněných Generálním finančním ředitelstvím ve výše uvedené informaci.
- b. Všech dokumentů, které byly ve vztahu k této problematice zaslány z Českého statistického úřadu na Generální finanční ředitelství a všech dokumentů, které Český statistický úřad ve vztahu k této problematice obdržel z Generálního finančního ředitelství, a to od 01. 01. 2024 až do dne vyřízení této žádosti.

Vám Český statistický úřad (dále jen „ČSÚ“) sděluje následující:

ČSÚ dle zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, vytváří statistické klasifikace a číselníky a poskytuje z nich informace. Statistické klasifikace jsou závazné pro výkon státní statistické služby a také v těch případech, kdy tak stanoví zvláštní předpis. Takovým předpisem je mimo jiné zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v aktuálním znění.

V případech použití statistických klasifikací v legislativních předpisech poskytuje ČSÚ jiným orgánům státní správy výklad ke statistickým klasifikacím, pokud je o to požádán.

Obě verze informace „Zařídění vybraných činností podle CZ-NACE“ zveřejněné na internetových stránkách Generálního finančního ředitelství (dále jen „GFŘ“) byly ze strany GFŘ konzultovány s ČSÚ. ČSÚ potvrzuje, že na vypracování informace spolupracoval a její konečnou podobu odsouhlasil.

ČSÚ na svých internetových stránkách žádný dokument k dané problematice nezveřejnil, neboť problematika přímo nesouvisí s agendou ČSÚ. Informace „Zařídění vybraných činností podle CZ-NACE“ vznikla výhradně pro daňové účely, a k těm je kompetentní Ministerstvo financí, resp. Generální finanční ředitelství.

K Vaší žádosti o poskytnutí dokumentů vztahujících se k této problematice Vám ČSÚ sděluje, že ČSÚ a GFŘ pouze vzájemně konzultovaly pracovní verzi později [zveřejněné informace](#).

ČSÚ tedy potvrzuje zařídění vybraných činností podle Klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE) uvedené v informaci zveřejněné na internetových stránkách GFŘ. Dokument, který na základě konzultace ČSÚ a GFŘ ke shora uvedené problematice vznikl, je dokument „Zařídění vybraných činností podle CZ-NACE“ zpřístupněný na shora uvedeném odkazu.

Pro Vaši informaci ČSÚ uvádí základní princip zařďování různých typů prodeje pohonných hmot dle CZ-NACE a vysvětlení změn oproti původní verzi informace.

Princip zařďování různých typů prodeje pohonných hmot

Aktuální verze Klasifikace ekonomických činností (dále jen „CZ-NACE“) nespocifikuje a neurčuje konkrétní zařďení pro „činnost čerpacích stanic“. CZ-NACE definuje ve vysvětlivkách, jaké typy obchodu jsou považovány za velkoobchodní a jaké za maloobchodní. To je kritérium, kterým se řídí zařďení různých typů prodeje pohonných hmot. Ve vztahu k prodeji pohonných hmot obsahuje CZ-NACE položky:

- položku CZ-NACE s kódem 46.71.2 a názvem „Velkoobchod s kapalnými palivy a příbuznými výrobky“;
- položku CZ-NACE s kódem 46.12 a názvem „Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení s palivy, rudami, kovy a průmyslovými chemikáliemi“;
- položku CZ-NACE s kódem 47.30 a názvem „Maloobchod s pohonnými hmotami ve specializovaných prodejnách“;
- Činnost zprostředkování maloobchodu nemá v CZ-NACE samostatný kód, je klasifikována kódy maloobchodu s příslušným typem zboží. Zprostředkování maloobchodu s pohonnými hmotami je tedy klasifikováno pod položkou CZ-NACE s kódem 47.30 a názvem „Maloobchod s pohonnými hmotami ve specializovaných prodejnách“.

Definice velkoobchodu a maloobchodu jsou v klasifikaci CZ-NACE uvedeny ve vysvětlivkách k sekci G, k oddílům 46 a 47 a případně k výše uvedeným kódům. Dále ČSÚ uvádí stěžejní pasáže z těchto vysvětlivek:

Velkoobchod – definice z CZ-NACE, ze sekce G

Pro rozlišení velkoobchodu a maloobchodu je rozhodující převládající typ zákazníků.

Velkoobchod zahrnuje nákup a další prodej nového a použitého zboží maloobchodníkům, obchodním zástupcům (např. v průmyslu, obchodu, institucích) nebo profesním uživatelům. Zahrnuje také další prodej jiným velkoobchodníkům, nebo působení jako agent nebo makléř (jako osoba či firma) při nákupu nebo prodeji zboží.

Typičtí velkoobchodníci jsou ti, kteří jsou vlastníky zboží, s nímž obchodují, prodávající vlastním jménem.

Dále sem patří zprostředkovatelé, průmysloví distributoři, exportéři, dovozci, nákupní družstva, prodejní pobočky nebo prodejní kanceláře (nikoliv maloobchodní), které jsou zřizovány výrobními nebo důlními podniky odděleně od míst svých závodů za účelem prodeje svých výrobků a které nepřijímají objednávky pro přímou dodávku zboží ze závodu nebo dolu. Dále sem patří obchodní a komoditní makléři, pověřeni obchodníci, agenti a montéři, nákupní a družstevní svazy provozující nákup zemědělských plodin. Velkoobchodníci zpravidla ve vlastní režii provádějí operace související s prodejem zboží, např. fyzicky montují, třídí a klasifikují zboží ve velkých množstvích, rozbalují velká balení, přebalují a znovu distribuují v malých množstvích (např. farmaceutické zboží), skladují, chladí, dodávají a instalují zboží, zabývají se propagací prodeje pro své zákazníky a označují zboží etiketou.

Profesním uživatelem může být právnická osoba nebo podnikající fyzická osoba. Pojem „profesní uživatel“ je do vysvětlivek k velkoobchodu zaveden z toho důvodu, že velkoobchod typicky zahrnuje nákup a prodej zboží jednotce, která ho dále prodává. Profesní uživatelé však zboží dále neprodávají, ale užívají ho k výkonu své profese. Příklad: prodej uniforem pro hasičský sbor, prodej textilií výrobcí sportovního oblečení, prodej cementu stavebnímu podniku, prodej pohonných hmot dopravním podnikům.

Maloobchod – definice z CZ-NACE, ze sekce G a oddílu 47

Maloobchod je typem nákupu a prodeje nového a použitého zboží hlavně široké veřejnosti pro osobní spotřebu a využití v domácnostech.

Je uskutečňován v obchodech, obchodních domech, stáncích, zásilkových domech, pouličními a podomními prodáváči, spotřebními družstvy, aukčními domy atd.

Většina maloobchodníků jsou zároveň vlastníky prodávajícího zboží, ale někteří působí jako obchodní zástupci, vykonávají činnost pro mandanta a prodávají na konsignačním nebo komisionářském základě. Patří sem také operace související s prodejem zboží, prováděné ve vlastní režii.

Ve vysvětlivkách k oddílu 47 je mj. uvedeno:

„Do tohoto oddílu patří ale také jednotky zabývající se hlavně maloobchodem předváděného zboží široké veřejnosti, např. osobních počítačů, papírnického zboží, barev nebo dřeva, i když tyto výrobky nejsou určeny k osobní spotřebě nebo pro domácnost.“

Vysvětlivku ČSÚ interpretuje takto:

V maloobchodě se nákupy profesními uživateli vůbec neuvažují. Maloobchodník, pokud prodej probíhá standardně přes pokladnu, nepozná, zda osoba, která u něho nakupuje, nakupuje pro vlastní spotřebu nebo jako velkoobchodník či profesní uživatel.

Vysvětlení změn v zařídění oproti první verzi informace

Při stanovení zařídění v první verzi informace vycházeli pracovníci GFR i ČSÚ z formulací dotazů, jak byly předloženy daňovými subjekty, a z tehdejšího stavu poznání obchodních modelů různých typů prodejů pohonných hmot.

Ke zpřesnění došlo zejména v souvislosti se zjištěním, že vydavatelé palivových karet (některých typů) na základě smluvního vztahu nabývají od provozovatelů čerpacích stanic vlastnictví pohonných hmot a dále tyto pohonné hmoty prodávají profesním uživatelům. Činnost prodeje pohonných hmot vydavateli palivových karet profesním uživatelům tedy naplňuje definici velkoobchodu.

Dále vzhledem k existenci smluvního vztahu mezi čerpací stanicí a vydavatelem palivových karet je také zjevné, že provozovatel čerpací stanice disponuje evidencí, jaké prodeje jsou realizovány v maloobchodním režimu (za maloobchodní cenu, která je uvedena na stojanu) a jaké v režimu velkoobchodním (na základě smluvního vztahu s vydavatelem palivových karet).

Ukázalo se jako zjevné, že činnost vydavatelů palivových karet nelze ve všech případech označit za „zprostředkování prodeje pohonných hmot“. A to právě z toho důvodu, že zprostředkovatel nenabývá vlastnictví PHM. Zprostředkovatel vždy vykazuje tržby za služby, nikoliv tržby za zboží.

Dokument byl tedy revidován za účelem promítnutí změn v zařídění v návaznosti na zjištění informací o reálném fungování konkrétních obchodních modelů prodeje pohonných hmot. Při příležitosti opětovného otevření dokumentu byly některé formulace zpřesněny, aby srozumitelně popisovaly průběh konkrétních činností a byly snáze interpretovatelné z hlediska aplikování klasifikačních pravidel dle vysvětlivek CZ-NACE.

S pozdravem