

Zelená nafta v IMES ve vazbě na legislativu od 07.2017

Obsah

Zelená nafta v IMES ve vazbě na legislativu od 07.2017	1
1. Úloha Zelená nafta v IMESu (dále ZN)	1
2. Změny v úloze PHM IMES ve vazbě na legislativu od 1.7.2017 – doplnění o zelenou naftu z Živočišné výroby	2
3. Doplnění ŽV do úlohy PHM v IMESU	2
4. Přílohy	6

1. Úloha Zelená nafta v IMESu (dále ZN)

- V současné době (verze IS IMES od 15. 9. 2017) je již úloha upravena ve vazbě na změny legislativy platné od 1. 7. 2017 - je zabudována i zelená nafta na ŽV. Pokud, by jste potřebovali dále uvedené změny ihned využívat, tak se individuálně domluvte na instalaci verze IS IMES.

1.1. Stručný popis úlohy PHM

- Úlohu je možné zpracovávat v modulu Provoz nebo v modulu Mzdy (ve mzdách běžně zpracovává jen obsluha, která má běžně přístup do modulu mzdy).
- Úloha zelené nafty má samostatné datové soubory, které čerpají data spotřeb nafty ze zásob, rozpis prací z pracovních výkazů strojů a nastavení z číselníků (strojů, prací, pozemků ...). Data natažená z pracovních výkazů i z číselníku strojů lze libovolně upravovat (bez zásahu do pracovního výkazu nebo do výdejky zásob). Data lze zpracovávat kdykoli bez vazby na období a uzavření /otevření období modulů mzdy/provoz.
- Ve formuláři ZN lze všechny nabídnuté hodnoty upravovat obsluhou, včetně doporčení řádků, rozdělení i výmazu řádků.
- spotřebu nafty dle strojů lze pořídit prvotně i v úloze ZN a následně pak z této spotřeby vygenerovat řádky výdejky do zásob (po pořízení hlavičky skladové výdejky se přivolají data spotřeb nafty z úlohy ZN).

1.2. Stručný postup práce obsluhy je následující:

- 1) Po vstupu do úlohy spustí obsluha tlačítko **Naplnění z výkazů práce a ze zásob**. To vytvoří:
 - hlavičky se spotřebou nafty podle strojů z výdejek zásob
 - řádky z pracovních výkazů doplní práce dle datumů a případně pozemků k danému stroji (řádky)
- 2) Vstoupí i stroje, které nemají výkaz, ale mají v zásobách spotřebu – řádky se vytvoří s fiktivními pracemi (ZV a RV uplatňované a NEUPL – všechny neuplatňované)
- 3) Následně po ruční úpravě hlaviček i řádků (editace pozemků, hodin apod.) obsluha spustí úlohu **Rozvrh/měsíční spotřeby dle hodin**.
 - Tato volba rozvrhne celkovou spotřebu za stroj do jednotlivých řádek dle počtu hodin.
- 4) Následně obsluha tiskne podkladové sestavy k výkazu v menu Zelená nafta

2. Změny v úloze PHM IMES ve vazbě na legislativu od 1.7.2017 – doplnění o zelenou naftu z živočišné výroby

2.1. Legislativa – zákon 453/2016 Sb., vyhláška 176/2017 Sb.

2.1.1. Úvod

- Pro zjednodušení se v dalším textu zabýváme jen právními subjekty s rostlinnou i živočišnou výrobou (bez rybníkářství a lesní činnosti) – vedle výkazu se vyplňuje i příloha 3A Kombinovaná zemědělská prvovýroba (RV a ŽV).

2.1.2. Vyplnění výkazu – uznatelná spotřeba a nárok na vrácení

1 číslo řádku	2 kód nafty	3 Druh činnosti/*	4 Množství spotř.nafty v l	5 Koeficient nároku	6 Nárok na vrácení +-
1	271085	31 nebo 32 nebo 33			

- */ Ve sloupci „druh činnosti“ se bude uvádět pouze jedna z uvedených možností – tj. 31 nebo 32 nebo 33 a to dle intenzity chovu – VDJ/ha - takto:

Druh činnosti	intenzita chovu ve VDJ/ha	koeficient nároku
31	do 0,19	4.38
32	0,2-0,39	6.94
33	0.4 a víc	9.50

- Intenzita chovu se počítá dle § 3 vyhlášky 176/2017 (viz. její část v příloze „intenzita ŽV“)
- V přílohách (práce ŽV a práce RV) zasíláme seznam prací pro ŽV a RV, na které lze vratku uplatnit.

2.1.3. Vyplnění přílohy 3A

- K uznatelné spotřebě pro RV náleží rozpis prací dle katastrů, ke spotřebě v ŽV náleží rozpis míst konání (mohou být střediska nebo konkrétní stáje a pastviny – viz. dále v IMESu nový číselník)

3. Doplnění ŽV do úlohy PHM v IMESU

- Většinu strojů se spotřebou nafty pro ŽV obsluhují pracovníci ŽV, u kterých dosud není veden denní pracovní výkaz s rozpisem strojových prací. Pracovní výkazy těchto pracovníků jsou zpravidla měsíční bez vazby na stroj (odměny hodinové nebo měsíční i s kombinací na užítkovost zvířat).
- Většina uznatelných prací v ŽV pro nárok na odečet spotřební daně se pravidelně opakuje.
- Navíc na výši spotřeby nafty u prací pro ŽV ve většině případů nemají vliv meteorologické podmínky (jako je tomu u polních prací pro RV)
- Z výše uvedených důvodů se za účelem doložení nároků na vratku spotřební daně u strojů zařazených v ŽV umožňujeme vedení Zelené nafty dvěma způsoby:

1/ Bez rozpisu jednotlivých prací.

- V úloze „zelené nafty“ v IMESu je možnost zahrnutí uplatněné spotřeby na práce v ŽV dle zadaného % u stroje. Tento způsob předpokládá vedení vnitropodnikových směrnic, které budou uvádět % spotřeby stroje na práce uznatelné pro ŽV. Tento zjednodušený způsob je také nutné zkontrolovat s místním celním úřadem.

2/ S rozpisem prací v pracovních výkazech

- zůstává možnost rozpisu prací na ŽV a to i bez vazby na mzdový výkaz práce osoby v IMESu.

3.1. Vedení ŽV bez rozpisu výkazu na jednotlivé stroje.

- vedení vnitropodnikových směrnic, které budou uvádět % spotřeby stroje na práce uznatelné pro ŽV.
- Tyto procento se naplní ke stroji k novým údajům %RV, %ŽV + místo spotřeby viz. obr.

Společné číselníky Hlavní období, modul0.0

Sestavy Operace Úpravy Export-Import Nástroje Číselníky Údržba Formuláře nápověda

Číselníky C0613 Stroje

Všechno Oblíbené		Identifikace		STK		Zelená nafta/PHM				
* BA	Stroj	Název	základ	Interval	Zel.nafta	Deník stroj	%RV	% ŽV	ZN - místo spotřeby	Stad
=	abc	abc	=	=	=	=	=	=	abc	abc
<input type="checkbox"/>	0003	Bagr 3		12	2		50	50	1520	070
<input type="checkbox"/>	0004	Auto 4		12	2		20	80	1520	070
<input type="checkbox"/>	0005	Auto 5		12	2					070
<input checked="" type="checkbox"/>	0006	Traktor 6		12	2		20	80	1520	070
<input type="checkbox"/>	0007	Traktor 7		12	2		10	70	1520	070
<input type="checkbox"/>	0009	Jeřáb 9		12	2					070
<input type="checkbox"/>	1001	Kombajn na obilí			2					701
<input type="checkbox"/>	1002	Wolswagen			0					701
<input type="checkbox"/>	1004	Mazda			0					

- U těchto strojů se dle spotřeby na výdejce zásob vygenerují řádky práce RV a ŽV se spotřebou podle zadaných % RV a %ŽV u stroje (zbylá % do 100 % případnou na práci NEUPL neuznatelná). V označení práce se do generovaného řádku doplní „RV“ nebo „ŽV“ nebo „NEUPL“. Do sloupce „místo spotřeby“ se doplní hodnota z číselníku strojů ze sloupce „místo spotřeby“, při nevyplnění se doplní maticí středisko stroje (opět z číselníku strojů). Pokud není rozpis prací a ani vyplněná % RV a ŽV v číselníku strojů – vygeneruje se jen práce „NEUPL“ (tj. neuznatelná RV, ŽV a ostatní)

3.1.1. Příklad vnitropodnikových směrnic pro spotřebu nafty v ŽV a jejich odůvodnění

- Obsah vnitropodnikové směrnice - návrh
 1. Seznam míst spotřeby
 - Mohou být střediska, provozy nebo jednotlivé stáje a pastviny. Pro zjednodušení může být jen středisko.

Místo spotřeby	Poznámky: Přehled stájí Stáj a v nich kategorií zvířat
Stř. Černín	Kravín Černín- Jalovic VSB, krávy, telata
Stř. Suchomele	Kravín Suchomele - výkrm skotu
Stř. Símov	Výkrmna prasat
Atd.	

2. Seznam strojů s uznatelným % spotřeby pro ŽV a uznatelným % spotřeby pro RV (u strojů pro ŽV navíc označení místa spotřeby (v IMESu se předvyplní a obsluha má možnost změny)

Stroj	SPZ	Název	ZN - uznatelná	Místo spotřeby pro ŽV (viz. bod 1)	Specifikace místa spotřeby – konkrétní stáj - Text	Přehled uznatelných prací pro ŽV 5) Text	Denní rozpis prací na výkaze práce A/N	% ŽV	% RV	% Neuznatelné
1	2a	2b	3	4	5a	5b	6	7	8	9
1				Símov	Výkrmna prasat		N	100		
2				Černín	Kravín Č		N	90		10 % pro cizí a neuznatelné
3				Suchomele	Výkrmna skotu		N	75	15	10 % pro cizí a neuznatelné
4							A			
5							A			

- Seznam strojů lze udělat exportem z IMESu z číselníku strojů – jen vybrané skupiny strojů (např. traktory samohyby)
 - Ve sl. 3 uvést zda stroj provádí práce, které jsou uznatelné pro vratku (ZN A/N) – pokud je N, pak se ve všech výstupech spotřeba uvádí do sloupce „neuznatelná spotřeba“
 - Ve sl. 4 uvést místo spotřeby s vazbou na seznam míst spotřeby – v IMESu je nový číselník a dále bude figurovat v podkladových sestavách (vazba na přílohu 3A – část ŽV)
 - Ve sl. 5a doporučujeme textově blíže specifikovat místa spotřeby (např. rozpis stájí a pastvin)
 - Ve sl. 5b doporučujeme uvést přehled prací pro konkrétní místo spotřeby (ze sl. 5a)
 - Ve sl. 6 se určuje, zda se pro tento stroj povede v IMESu pracovní výkaz s rozpisem prací (A/N)
 - Procenta ve sl. 7, 8 a 9 mají význam, jen pokud se u daného stroje nevede v IMESu pracovní výkaz s rozpisem prací (tj. ve sl. 6 je N) – zadaným % se provede rozvrh celkové spotřeby stroje na ŽV uznatelné, RV uznatelné a neuznatelné (ostatní)
3. Seznam prací pro ŽV s rozlišením na uznatelné a neuznatelné
- Pro rozpis prací na pracovním výkaze strojů lze využívat jen dvě práce ŽV strojová uznatelná a ŽV strojová neuznatelná nebo podrobně podle rozpisu prací (viz. příloha „práce ŽV“).

3.2. Vedení ŽV s rozpisem výkazu na jednotlivé stroje.

- Proces funguje obdobně jako v případě zelené nafty na rostlinnou výrobu
- V případě vedení pracovního deníku stroje (číselník strojů rozpis prací A) v IMESu se rozvrhuje spotřeba nafty poměrně podle hodin u práce tj. ve stejném poměru na práce ŽV i RV. Pro

program je signálem k rozvrhu existence aspoň jedné práce pro daný stroj v pracovním výkazu (v tomto případě program ignoruje zadané % v číselníku strojů).

- práce jsou v číselníku prací rozlišené na:
 - a/ uznatelné a neuznatelné (Zelená nafta A/N)
 - b/ pro ŽV a ostatní (ostatní uznatelné vstupují do RV)
- pokud má stroj pracovní výkaz s rozpisem prací, spotřeba nafty se rozvrhne na práce z pracovního výkazu stroje podle hodin (popř. zůstává spotřeba zadaná u práce na pracovním výkazu). Místo spotřeby u prací ŽV se automaticky doplňuje od práce z číselníku prací, jinak z číselníku strojů vždy ze sloupce „místo spotřeby“, jinak středisko nákladové z pracovního výkazu (obsluha může změnit).

3.3. Sestavy podkladové pro výkaz a přílohu

- Všechny podkladové sestavy byly upraveny ve vazbě na platnou legislativu od 1.7.2017
- Skupiny **Uplatňuje se** a **Neuplatňuje se** byly nahrazeny skupinami

Uplatňuje se ŽV

Uplatňuje se RV

Neuplatňuje se

4. Přílohy

4.1. Příloha k výkazu 3A RV a ŽV

Příloha č. 3A – Kombinovaná zemědělská prvovýroba (rostlinná + živočišná)

Přehled o nákupu a skutečné spotřebě pohonných hmot

Měsíc:		Převod zůstatku pohon. hmot z předcházejícího měsíce:				
Datum nákupu pohon.hmot	Číslo dokladu	Nákup pohon.hmot (v litrech)	Spotřeba v rostlinné výrobě (v litrech)	Spotřeba v živočišné výrobě (v litrech)	Ostatní spotřeba (v litrech)	Zůstatek pohon.hmot (v litrech)
			x	x	x	x
			x	x	x	x
			x	x	x	x
			x	x	x	x
			x	x	x	x
			x	x	x	x
			x	x	x	x
			x	x	x	x
Celkem:						

(x – nevyplňuje se)

Evidence skutečné spotřeby pohonných hmot v rostlinné výrobě

Místo spotřeby	Druh vykonané práce	Množství spotřebovaných pohonných hmot celkem za měsíc (v litrech)
	

Evidence skutečné spotřeby pohonných hmot v živočišné výrobě

Místo spotřeby *)	Množství spotřebovaných pohonných hmot celkem za měsíc (v litrech)

*) Uvádí se místo spotřeby dle místní zvyklosti (např. Jihlava kravín 1, Jihlava kravín 2, středisko Jihlava – vepřín, ...), případně může být i číslo půdního bloku v případě pastvin.

Intenzita chovu hospodářských zvířat:

Název daňového subjektu, datum a podpis:

4.2. Přehled podmínek pro tvorbu řádků úlohy „zelená nafta“

- Dále uvedená tabulka řeší podmínky výstupu do datových řádků úlohy „zelené nafty“. Vytvořené řádky a jejich naplnění programem lze upravit obsluhou. Z řádků úlohy ZN se tvoří veškeré sestavy ZN

ZN A/N U stroje Sl. 1	Rozpis prací na pracov- ním výkaze A/N sl. 2	% dělení spotřeby PHM u stroje		Jak se vytvoří řádky v úloze ZN Sl. 4
		Pro ŽV Sl. 3a	pro RV Sl. 3b	
Neuznatelná	A	Program ignoruje		Rozvrh celkové spotřeby na jednotlivé práce podle hodin do prací, řádky prací jsou automaticky označeny jako neuznatelná spotřeba
Uznatelná	A	Program ignoruje		Rozvrh celkové spotřeby na jednotlivé práce podle hodin u prací – uznatelné a neuznatelné se doplní dle práce. Místo spotřeby se doplňuje přednostně od práce, jinak od stroje, jinak nákladové středisko od práce z pracovního výkazu.
Uznatelná	N	Program testuje		Program vygeneruje do úlohy ZN řádky takto: <ul style="list-style-type: none">• Řádek s prací ŽV jen pokud je % ŽV u stroje v číselníku vyplněné (sl. 3a má vyplněnou platnou hodnotu % mimo 0) – spotřeba uznatelná nebo jsou v obou sloupcích nuly• Řádek s prací RV jen pokud je % RV u stroje v číselníku vyplněné (sl.3b má vyplněnou platnou hodnotu % mimo 0) – spotřeba uznatelná• Řádek s prací NEUPL se spotřebou celkem minus ŽV a RV – spotřeba neuznatelná Místo spotřeby se doplňuje od stroje, jinak matriční středisko stroje z číselníku strojů.
Neuznatelná	N	Program ignoruje		Program vygeneruje do úlohy ZN jen řádek s prací ostatní (NEUPL) – jde vždy o spotřebu neuznatelnou

Sl. 1 ZN A/N – kod v číselníku u stroje

- 6) kód s hodnotou 0 - veškerá spotřeba automaticky označená jako „neuplatňovaná“
- 7) kód s hodnotou 2 – program úlohy Zelená nafta zohledňuje další podmínky pro uplatnění či neuplatnění a pro uplatnění v RV nebo ŽV

Sl. 2 Rozpis prací na pracovním výkaze

- 8) jde o skutečný rozpis prací pro daný stroj na pracovním výkaze, pokud existuje alespoň jedna práce pro daný stroj na pracovním výkaze – pak se ignorují % ŽV a % RV (viz. dále) zadaná u stroje a celková spotřeba se rozvrhuje dle hodin na jednotlivé práce a podle parametrů u práce se řeší uznatelnost či neuznatelnost i rozlišení na RV a ŽV

Sl. 3 % na dělení spotřeby PHM v případě, že se nevedou výkazy práce k danému stroji

3a - % pro ŽV, 3b % pro RV

- 9) % se zadávají v číselníku u stroje a program s nimi pracuje jen v případě, že neexistuje ani jedna s daným strojem na pracovním výkaze (v opačném případě je ignoruje). V případě, že není rozpis prací na pracovním výkaze dělí spotřebu na uznatelná RV a uznatelná ŽV dle zadaných %, rozdíl do 100 % je automaticky spotřeba neuznatelná (ostatní NEUPL)