



# Spotřební daně

DAŇOVÉ PORADENSTVÍ

# Obsah

- Úvod
- Předmět daně
- Plátce
- Zdaňovací období
- Daňové přiznání
- Splatnost daně
- Diskuse

# Úvod

- **Nepřímé daně – odváděné státu plátcem daně**
- **Spotřebitel platí v ceně výrobku**
- **DPH, spotřební daně, ekologické daně**
- **Výnos nepřímých daní = 37% příjmů státního rozpočtu**

# Úvod

- **Spotřební daně (akcízy, excise duties)**
- **Daň selektivní (x DPH)**
- **Tzn. dani podléhají pouze „vybrané výrobky“ („excisable goods“)**
- **5 komodit**
- **Zavedeny v roce 1993**
- **Velká novelizace při vstupu ČR do EU (2004)**

# Úvod

## ● Legislativní úprava

- Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, v platném znění (dále jen „ZSD“)
- Celní správa ČR  
<http://www.cs.mfcr.cz/CmsGrc/Obchod-se-zbozím/SPD/>
- KOOV MF ČR a KDP

## ● Správa daní

- Celní úřad, celní ředitelství
- Místní příslušnost
  - Sídlo nebo místo pobytu plátce

# Členění zákona o spotřebních daních

1. **Obecná ustanovení (společná pro všechny typy daní)**
2. **Zvláštní ustanovení (pro jednotlivé typy daní)**
3. **Omezení prodeje lihovin a tabákových výrobky**
4. **Značkování a barvení**
5. **Správní delikty**
6. **Přechodná ustanovení**

# Předmět daně ( 7 ZSD)

## ● Obecné vymezení

- Vybrané výrobky vyrobené nebo dovezené na území ES

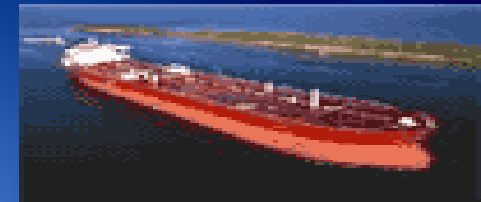
## ● Bližší vymezení

- Daň z minerálních olejů ( 45 ZSD)
- Daň z lihu ( 67 ZSD)
- Daň z piva ( 81 ZSD)
- Daň z vína a meziproductů ( 93)
- Daň z tabákových výrobků ( 101)

# Jednotlivé druhy spotřebních daní



# Daň z minerálních olejů ( 44 - 65 ZSD)



- **Předmět daně ( 45 ZSD) – příklad**
  - Motorové benziny, letecké pohonné hmoty, střední a těžké plynové oleje, těžké topné oleje, zkapalněné ropné plyny, směsi vybraných výrobků
- **Základ daně ( 47 ZSD)**
  - Množství minerálních olejů vyjádřené v 1 000 litrech při teplotě 15 C
  - Těžké topné oleje ( 45/1/c ZSD), zkapalněné ropné plyny – množství v tunách
- **Sazby daně ( 48 ZSD) – příklad**

Kód nomenklatury	Text	Sazba daně
2710	Benziny s obsahem olova do 0,013 g/l	11 840 Kč/1 000 l
	Těžké topné oleje	472 Kč/t
2711	Zkapalněné ropné plyny ( 45/1/e)	3 933 Kč/t
	Zkapalněné ropné plyny ( 45/1/f)	0 Kč/t

# Daň z lihu ( 66 – 79 ZSD)



## ● Předmět daně ( 67 ZSD) – příklad

- Líh (ethanol) včetně neoddělitelného lihu vzniklého kvašením, pokud jeho obsah ve vybraných výrobcích činí více než 1,2 % objemových ethanolu

## ● Základ daně ( 69 ZSD)

- Množství lihu vyjádřené v hektolitrech ethanolu při teplotě 20 °C

## ● Sazby daně ( 70 ZSD) – příklad

Kód nomenklatury	Text	Sazba daně
2207	Lích obsažený ve výrobcích pod kódem 2207 (např. destiláty)	26 500 Kč/hl ethanolu
2208	Lích obsažený ve výrobcích pod kódem 2208 (např. whisky, rum)	26 500 Kč/hl ethanolu

# Daň z piva I ( 80 - 91 ZSD)



## ● Plátce daně ( 80 ZSD)

- Není FO, která vyrobí pro vlastní spotřebu v zařízení pro domácí výrobu piva pivo v celkovém množství nepřesahující 200 litrů/rok
- Porušení podmínek
  - Registrace do 15 dní

## ● Předmět daně ( 81 ZSD) – příklad

- Výrobek pod kódem nomenklatury 2203 (pivo ze sladu) obsahující více než 0,5 % objemových alkoholu

## ● Malý nezávislý pivovar ( 82 ZSD)

- Roční výroba piva < 200 000 hl

## ● Základ daně ( 84 ZSD)

- Množství piva vyjádřené v hektolitrech

# Daň z piva II

- Sazby daně a výpočet daně z piva ( 85 ZSD)
  - Snížená sazba – malé nezávislé pivovary
  - Základní sazba – ostatní pivovary

		<b>Sazba daně v Kč/hl za každé celé procento extraktu původní mladiny (ze které bylo pivo vyrobeno před zkvašením)</b>				
Kód nom.	Základní sazba	Snížené sazby pro malé nezávislé pivovary				
		Velikostní skupina podle výroby v hl ročně				
		Do 10 000 včetně	Nad 10 000 do 50 000 včetně	Nad 50 000 do 100 000 včetně	Nad 100 000 do 150 000 včetně	Nad 150 000 do 200 000 včetně
2203, 2206	24,00 Kč	12,00 Kč	14,40 Kč	16,80 Kč	19,20 Kč	21,60 Kč

# Daň z vína a meziproduktů ( 92 – 100b ZSD)



## ● Plátce daně ( 92 ZSD)

- Není FO, která na daňovém území ČR vyrábí výhradně tiché víno, celkové množství < 2 000 litrů/rok
- Porušení podmínek: registrace do 15 dní

## ● Předmět daně ( 93 ZSD) – například:

- Vína, fermentované nápoje a meziprodukty s kódem nomenklatury 2204 (víno z čerstvých hroznů), 2205 (vermut) a 2206 (ostatní kvašené nápoje) s obsahem alkoholu 1,2 %-22 %

## ● Základ daně ( 95 ZSD)

- Množství vína a meziproduktů v hektolitrech

## ● Sazby daně ( 96 ZSD)

Text	Sazba daně
Šumivá vína dle 93 (2) ZSD	2 340 Kč/hl
Tichá vína dle 93 (3) ZSD	0 Kč/hl
Meziprodukty dle 93 (4) ZSD	2 340 Kč/hl

# Sazba daně z tabáku a tabákových výrobků ( 100c - 131 ZSD)



- **Plátce daně ( 100c ZSD)**
  - Také osoba, která prodá cigarety konečnému spotřebiteli za vyšší cenu než je na tabákové nálepce
- **Předmět daně ( 101 ZSD) – příklad**
  - Cigarety, doutníky, cigarillos, tabák
- **Základ daně ( 102 ZSD)**
  - Cigarety - součet
    - Procentní část daně – cena pro konečného spotřebitele (vč. DPH)
    - Pevná část základu daně cigaret – množství v ks
  - Doutníky, cigarillos – množství v ks
  - Tabák – množství v kg
- **Sazby daně ( 104 ZSD)**

Text	Sazba daně		
	% část	Pevná část	Minim.
Cigarety	28 %	1,03 Kč/ks	Min. 1,92 Kč/ks
Doutníky, cigarillos		1,15 Kč/ks	
Tabák ke kouření		1 280 Kč/kg	
Ostatní tabák		1 280 Kč/kg	

# Mechanismus výběru

# Mechanismus výběru I.

- Kdy se daň vybere?
- Kdo ji odvede státu (= kdo je plátce daně) ?



# Mechanismus výběru II.

- **Jednorázově a jednofázově**
- **Propuštěním výrobků do „volného daňového oběhu“**
- **Z „daňového skladu“, kde jsou vyráběny nebo skladovány**
- **V daňovém skladu se mohou nacházet nezdaněné výrobky**
- **Výrobky jsou v režimu „podmíněného osvobození od daně“ („POD“)**
- **Mezi daňovými sklady se mohou v režimu POD přepravovat bez daně**

# Daňové sklady

- **Výrobní nebo distribuční**
- **Výrobce musí být povinně daňovým skladem**
- **V ČR v současnosti přibližně 500 daňových skladů**
  - Stock Plzeň, Rudolf Jelínek, Jan Becher,...
  - Česká rafinérská, Setuza,...
  - Českomoravské vinné sklepy,....
  - Budějovický Budvar, Pivovary Staropramen,..
  - Philip Morris

# Provozovatel daňového skladu

- **Musí dostat povolení od CÚ (na základě žádosti)**
- **Musí splňovat zákonné podmínky**
  - Technické požadavky na areál (nádrže, měřidla...)
  - Zabezpečení areálu (ostraha, kamerový systém,...)
  - Vedení evidence (kontrolní systémy)
  - Bezúhonnost a daňová spolehlivost
  - Zajištění daně

# Zajištění daně

## ● Forma zajištění

- Převodem na účet CÚ
- Ručením

## ● Výše zajištění

- Odvozena z objemu výrobků vyrobených nebo skladovaných v daňovém skladu za rok
- 1/12 daňové povinnosti
- Limity (MO: 100 mil.Kč, pivo: 80 mil Kč, líc: 40 mil. Kč)
- Možnost požádat o snížení či zproštění

# Doprava mezi dvěma daňovými sklady

- **Zákon umožňuje (tj. lze dopravovat v výrobky v režimu POD = nezdaněné)**
- **Ale nutné splnit podmínky**
  - Oznámit zahájení dopravy na CÚ
  - Zajistit spotřební daň
  - Vystavit „průvodní doklad“
- **Nejen mezi sklady v ČR, ale i ČR-EU a opačně**

# Průvodní doklad

- 5 vyhotovení
- Odesílající daňový sklad
  - 2 vyhotovení dá svému CÚ (jedno potvrzené dostane zpět)
  - 3 vyhotovení dá dopravci
- Dopravce 3 vyhotovení předá přijímacímu daňovému skladu
- Odesílající daňový sklad
  - 1 vyhotovení si nechá
  - 2 vyhotovení dá svému CÚ (jedno potvrzené dostane zpět)

# Povinnost přiznat a zaplatit daň

- **V den propuštění výrobků z „daňového skladu“ do „volného daňového oběhu“ = tj. fakticky v den vyskladnění z DS**
- **Povinnost vzniká provozovateli daňového skladu (tj. provozovatel DS je plátcem daně)**
- **Nutnost vystavit daňový doklad (doklad o osvobození)**
- **Povinnost přiznat a zaplatit daň x povinnost odvést daň státu**

# Plátcí daně ( 4 ZSD)

- **Právnícká nebo fyzická osoba, které vzniká povinnost daň přiznat a zaplatit ( 9 ZSD)**
  - Provozovatel daňového skladu
  - Výrobce (pěstitelská pálenice)
  - Dovozce
  - Další osoby (např. oprávněný příjemce, daňový zástupce)



# Registrace, zdaňovací období

## ● Registrace

- U místně příslušného celního úřadu nejpozději
  - Do dne vzniku 1. povinnosti daň přiznat a zaplatit
  - V den 1. uplatnění nároku na vrácení daně

## ● Zdaňovací období

- Kalendářní měsíc

# Daňové přiznání a splatnost daně

## ● Daňové přiznání

- Samostatně za každou daň
- Do 25. dne po skončení zdaňovacího období
- Daňová povinnost, nárok na vrácení daně
- Dovoz
  - Celní prohlášení

## ● Splatnost daně

- 40. den po skončení zdaňovacího období
- Dovoz
  - 10 kalendářních dnů ode dne doručení rozhodnutí o vyměření cla

# Proces odvodu daně – shrnutí hlavních kroků

- **Určení povinnosti přiznat daň**
  - HMOTNĚ = určit zda je výrobek předmětem daně
  - ČASOVĚ = určit den uvedení do volného daňového oběhu
- **Určení základu daně a sazby daně (příp. aplikace osvobození)**
- **Uvedení do záznamní evidence za daný měsíc**
- **Sestavení a podání daňového přiznání za daný měsíc**
- **Zaplacení daně na CÚ**

# Daňový sklad - praktická aplikace

# Výrobce a distributor piva

## Pohyb a skladování zboží



# Výrobce a distributor piva

## Daňový režim převáženého a skladovaného zboží

----- Podmíněný režim osvobození od daně

\_\_\_\_\_ Volný oběh



# Výrobce a distributor piva

## Doklady doprovázející zboží

- - - Průvodní doklad pro dopravu v podmíněném osvobození od daně

\_\_\_ Daňový doklad





# Ekologické daně

DAŇOVÉ PORADENSTVÍ



# Obsah

- **Úvod**
- **Předmět daně**
- **Zdaňovací období**
- **Daňové přiznání**
- **Nabytí vybraných výrobků bez daně**
- **Zdaňování vybraných výrobků**

# Úvod

- **Nepřímé daně - odváděné plátcem daně**
- **Legislativní úprava**
  - Součást zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů
- **Vychází z požadavků směrnic EU**
- **Funkce ekologických daní**
  - Pozitivní působení na změnu chování ekonomických subjektů, omezení negativních vlivů na životní prostředí
- **Zdaňuje se dodání na území ČR**
- **Správa daní**
  - Celní úřad, celní ředitelství

# Ekologické daně – obecná charakteristika

## ● Předmětem daně jsou vybrané výrobky

- Zemní plyn a některé další plyny
- Elektrina
- Pevná paliva (uhlí, brikety, koks apod.)

## ● Zdaňovací období

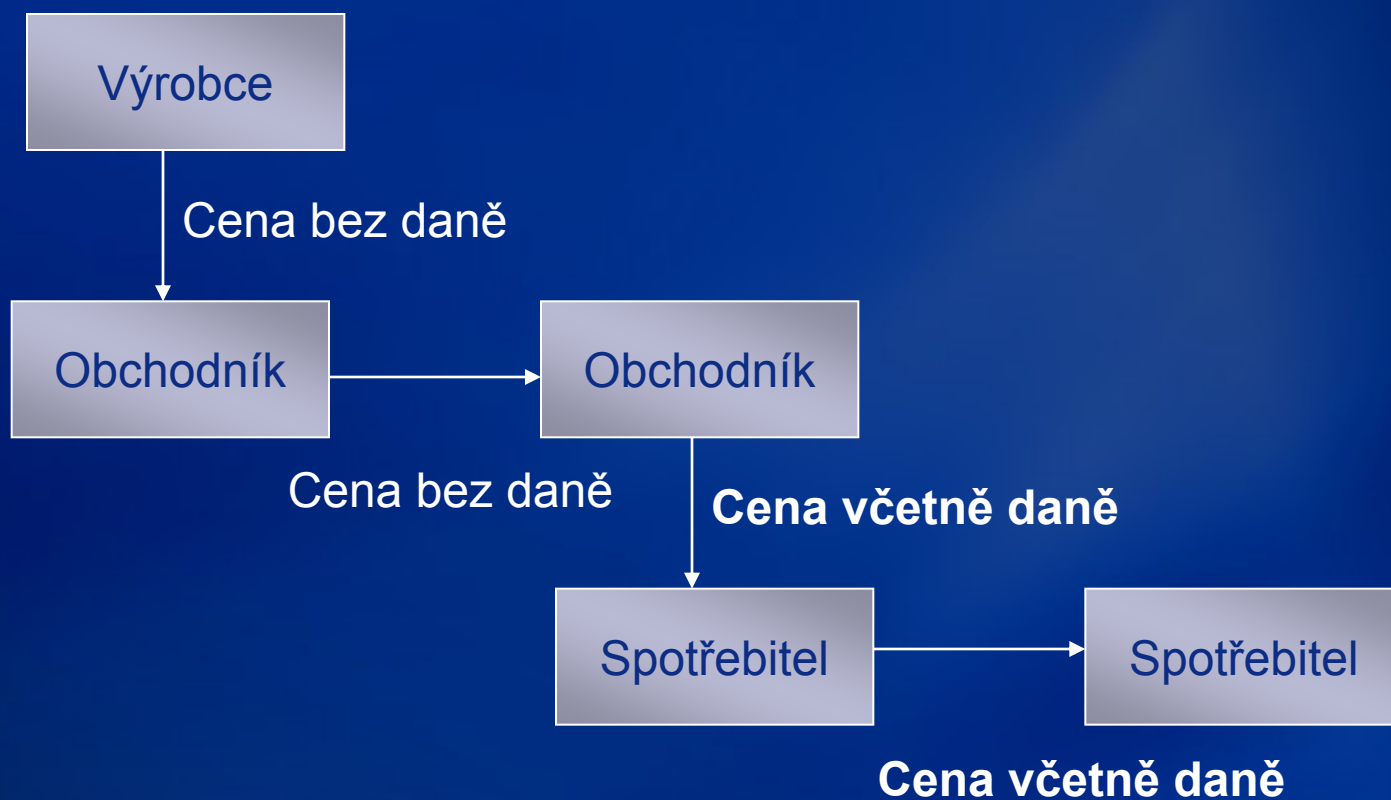
- Kalendářní měsíc

## ● Daňové přiznání

- Do 25. dne po skončení zdaňovacího období
- Samostatně za každou daň

# Příklad obchodování

Daň se odvádí pouze jednou!



# Nabytí vybraných výrobků bez daně

## ● Nabytí vybraných výrobků bez daně

- Pouze obchodník (elektřina) nebo dodavatel (zemní plyn a pevná paliva)
- Pouze na základě povolení (mimo výrobce a operátora trhu s elektřinou)

## ● Nabytí vybraných výrobků osvobozených od daně

### ● Povolení

- Vydáno na žádost celním úřadem
- Pokud je žádost podána do 15. ledna 2008, lze získat zpětně k 1. lednu 2008

# Daň z elektřiny

# Daň z elektřiny - plátce daně

## ● Plátce daně

- Dodavatel, který dodává elektřinu konečnému spotřebiteli
- Provozovatel distribuční soustavy a provozovatel přenosové soustavy
- Osoba, která použila osvobozenou elektřinu k jiným účelům, než na které se osvobození vztahuje
- Osoba, která spotřebovala nezdaněnou elektřinu (s výjimkou elektřiny od daně osvobozené)

## ● Nutno se registrovat u celního úřadu

# Daň z elektřiny – základ a sazba daně

- Sazba 28,30 Kč/ Mwh
- Daň z elektřiny vstupuje do základu pro výpočet DPH
- Daň odváděna ke dni dodání – den odečtu z měřícího zařízení



# Daň z elektřiny – osvobození od daně I

## ● Osvobození dle původu

- Ekologicky šetrná
- Vyrobená v dopravních prostředcích a tam spotřebovaná
- Vyrobená ze zdaněných výrobků v zařízeních s výkonem do 2MW, pokud je dodávána samostatným vedením nebo je přímo spotřebována

## ● Ekologicky šetrná elektřina

- Ze sluneční, větrné a geotermální energie
- Z vodních elektráren
- Z biomasy
- Z emisí metanu v uzavřených uhelných dolech
- Z palivových článků (nikoliv jaderné elektrárny)

# Daň z elektřiny – osvobození od daně II

## ● Osvobození dle použití

- K technologickým účelům pro výrobu elektřiny nebo pro kombinovanou výrobu elektřiny a tepla
- K technologickým účelům nezbytným k udržení schopnosti vyrábět elektřinu nebo kombinovanou výrobu elektřiny a tepla
- Ke krytí ztrát v přenosové nebo distribuční soustavě
- Při provozování dráhy a drážní dopravy
- Při elektrolytických nebo metalurgických procesech
- K mineralogickým postupům

# Daň z elektřiny – osvobození od daně III

- **Pro osvobození dle použití je nutno získat povolení na konkrétní odběrné místo**
  - Vydává celní úřad na základě žádosti

# Daň ze zemního plynu

# Daň ze zemního plynu - plátce daně

## ● Plátce daně

- Dodavatel, který dodal plyn konečnému spotřebiteli (i dodání plynu do čerpacích stanic)
- Provozovatel distribuční soustavy, přepravní soustavy, provozovatel podzemního zásobníku
- Osoba, která použila plyn zdaněný nižší sazbou daně k účelu, který odpovídá vyšší sazbě daně
- Osoba, která použila osvobozený plyn k jiným účelům, než na které se osvobození vztahuje
- Osoba, která spotřebovala nezdaněný plyn (s výjimkou plnu od daně osvobozeného)

## ● Nutná registrace u celního úřadu

# Daň ze zemního plynu – sazby daně

## Sazby Kč/ MWh spalného tepla

Název plynu / nomenklatura	2008	2012	2015	2018	2020
- Zemní plyn/ <b>2711 11</b> - Zkapalněné/ <b>2711 21</b> (zkapalněný ropný plyn = LPG: Liquefied Petroleum Gas)	0	34,20	68,40	136,80	264,80
- Ostatní/ <b>2711 29</b> Svítiplyn, vodní plyn, generátorový plyn a podobné plyny, kromě ropných plynů a ostatních plynných uhlovodíků/ <b>2705 00</b>	264,80				
Vše pro výrobu tepla, vozidla pro provoz mimo veřejné cesty, stacionární motory, stroje na stavbách apod.	30,60				

# Daň ze zemního plynu – osvobození od daně

## ● Osvobození u plynu použitého

- Pro výrobu tepla v domácnostech a domovních kotelnách
- K výrobě elektřiny
- Jako PHM pro plavby po vodách na území ČR (ne pro soukromá rekreační plavidla)
- V metalurgických procesech
- K mineralogickým postupům
- K jinému účelu než pro pohon motorů nebo pro výrobu tepla, i když při takovém použití vzniká technologické teplo
- Při výrobě nebo zpracování plynu a výrobků, které jsou předmětem spotřební daně v prostorách výroby
- Technicky zdůvodnitelné ztráty při dopravě a skladování
- V dopravních prostředcích, klimatizacích, chladírenských zařízeních a pod. dovezených do ČR

# Daň ze zemního plynu

- **Pro osvobození dle použití je nutno získat povolení (mimo výroby tepla v domácnostech a domovních kotelnách)**
  - Konkrétní odběrné místo (jde-li o nabytí prostřednictvím plynárenského zařízení)
  - Vydává celní úřad na základě žádosti



# Daň ze zemního plynu

- **Daň ze zemního plynu vstupuje do základu pro výpočet DPH**
- **Daň odváděna ke dni dodání**
  - Den odečtu z měřícího zařízení
  - Den, kdy může nakládat s plynem jako vlastník
  - Den spotřeby (pokud nelze podle předchozích bodů)

# Daň z pevných paliv

# Daň z pevných paliv

## ● Předmět daně

- Černé a hnědé uhlí
- Koks a polokoks z uhlí
- Ostatní uhlovodíky (pokud jsou určeny pro výrobu tepla)

## ● Plátce daně

- Definován stejně jako u daně ze zemního plynu

## ● Základ daně

- Množství pevných paliv v GJ

## ● Sazba daně

- 8,5 Kč/GJ spálního tepla v hořlavině

# Daň z pevných paliv – osvobození od daně

- **Celní úřad vydá povolení na základě žádosti**
- **Osvobození u pevných paliv použitých**
  - Pro kombinovanou výrobu elektřiny a tepla pro domácnosti
  - K výrobě elektřiny
  - Jako PHM pro plavby po vodách na území ČR (ne pro soukromá rekreační plavidla)
  - V chemických procesech ve vysokých pecích
  - V metalurgických procesech
  - K mineralogickým postupům
  - K výrobě koksu
  - K jinému účelu než pro pohon motorů nebo výrobu tepla
  - K technologickým účelům v podniku, ve kterém byla vyrobena
  - Technicky zdůvodnitelné ztráty při dopravě a skladování

**Děkuji za pozornost**