

# Spotřební daně

DAŇOVÉ PORADENSTVÍ

# Obsah

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

# Nepřímě daně

- **Nepřímé daně – odváděné státu plátcem daně**
- **Spotřebitel platí v ceně výrobku**
- **DPH, spotřební daně, ekologické daně, clo**

# Úvod

- **Spotřební daně (akcízy, excise duties)**
- **Daň selektivní (zabránit škodlivé spotřebě)**
- **Tzn. dani podléhají pouze „vybrané výrobky“ („excisable goods“)**
- **5 komodit**
  - Minerální oleje
  - Lihoviny
  - Pivo
  - Víno
  - Tabákové výrobky
- **Zavedeny v roce 1993 (v 2004 velká novelizace)**

# Legislativní úprava

## ■ 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

# 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 výrobků**
4. **Značkování a barvení**
5. **Správní delikty**
6. **Přechodná ustanovení**

# Předmět daně ( 7 ZSD)

## ● Obecné vymezení

- Vybrané výrobky vyrobené nebo dovezené na území ES ( 1 - 43q ZSD )

## ● Bližší vymezení

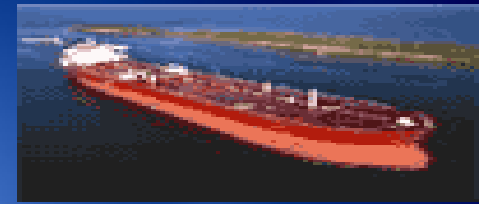
- Daň z minerálních olejů ( 44 - 64 ZSD )
- Daň z lihu ( 66 - 79a ZSD)
- Daň z piva ( 80 - 91 ZSD)
- Daň z vína a meziproduktů ( 92 - 100b ZSD)
- Daň z tabákových výrobků a surového tabáku ( 100c - 131g ZSD)



# Jednotlivé druhy spotřebních daní

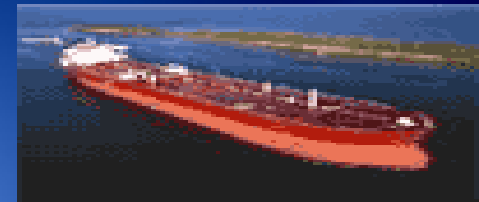


# Daň z minerálních olejů ( 44 - 64 ZSD)



- **Předmět daně ( 45 ZSD) jsou např.**
  - motorové benzíny a ostatní benzíny (technický, lékařský aj.)
  - motorová nafta, bionafta
  - petrolej
  - topné oleje
  - zkapalněné ropné plyny (LPG = propan butan),
  - odpadní a mazací oleje, rašelina, vazelína, parafín
- **Výše uvedené MO podléhají zdanění, pouze pokud jsou použity pro**
  - Pohon motorů
  - Výrobu tepla
- **Jinak jsou od daně osvobozeny (tj. nezdaňují se)**

# Daň z minerálních olejů ( 44 - 64 ZSD)



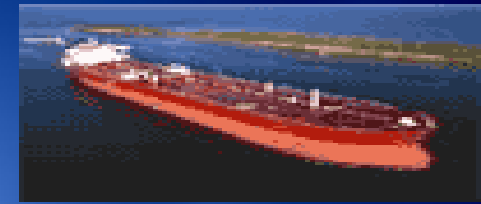
## ● Základ daně ( 47 ZSD)

- 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 obs. olova do 0,013 g/l ( 45/1/a) | 12 840 Kč/1 000 l  |
|                  | Střední oleje a těžké plyn. oleje ( 45/1/b) | 10 950 Kč/ 1 000 l |
| 2711             | Zkapalněné ropné plyny ( 45/1/e)            | 3 933 Kč/t         |
|                  | Zkapalněné ropné plyny ( 45/1/f)            | 0 Kč/t             |

# Daň z minerálních olejů ( 44 - 64 ZSD)



## ● Motorové benzíny

- bezolovnatý (Natural): 12,84 Kč/ l
- olovnatý (Special): 13,71 Kč/l

## ● Ostatní benzíny

- lékařský, technický osvobozeno

## ● Nafta

- motorová nafta 10,95 Kč/l\* \*pro topení možnost vratky (sazba 0,66 Kč/l)
- bionafta (biosložka>30%) 7,67 Kč/l

## ● Topné oleje

- lehké (LTO) 10,95 Kč/l\* \*pro topení možnost vratky (sazba 0,66 Kč/l)
- těžké 0,47 Kč/kg

## ● LPG

- pro pohon motorů 3,93 Kč/kg
- pro výrobu tepla 0,00 Kč/kg

# Příklad

- Cena benzínu 30,00 Kč/l
- DPH 5,21 Kč/l
- Spotřební daň 12,84 Kč/l
- „Bezdaňová“ cena 11,95 Kč/l

# Daň z lihu ( 66 – 79a ZSD)



## ● Předmět daně z lihu ( 67 ZSD)

- líh (ethanol)
  - kvasný
  - syntetický

## ● Výrobek podléhá spotřební dani z lihu

- pokud jeho obsah ve výrobku činí více než 1,2 % objemových ethanolu
- a nejedná se o pivo nebo víno
  - (x pokud v pivě nebo víně obsah lihu >22%, podléhají spotřební dani z lihu)

# Daň z lihu ( 66 – 79a 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

# Daň z lihu ( 66 – 79a ZSD)



## ■ Sazby daně ( 70 ZSD) – příklad

| Kód nomenklatury | Text  | Sazba daně            |
|------------------|---|-----------------------|
| 2207             | Lích obsažený ve výrobcích pod kódem 2207 (např. destiláty)   | 32 250 Kč/hl ethanolu |
| 2208             | Lích obsažený ve výrobcích pod kódem 2208 (např. whisky, rum) | 32 250 Kč/hl ethanolu |
|                  | Lích obsažený v destilátech z pěstitelského pálení (do 30 l)  | 16 200 Kč/hl ethanolu |

# Příklad – výpočet daně z lihu

- Kolik činí spotřební daň z litrovky oblíbeného nápoje Miloše Zemana (obsah alkoholu 38 %)?

$$SD = \text{základ daně} \times \text{sazba daně} = 0,38 \times 322,5 = 122,55 \text{ Kč}$$



# Daň z piva ( 80 - 91 ZSD)



## ● **Předmět daně ( 81 ZSD) – příklad**

- Výrobek pod kódem nomenklatury 2203 (pivo ze sladu) obsahující více než 0,5 % objemových alkoholu
- Též směsi piva s nealko nápoji mající více než 0,5 %
- Předmětem ale není samotné nealko pivo

## ● **Základ daně ( 84 ZSD)**

- Množství piva vyjádřené v hektolitrech

## ● **Malý nezávislý pivovar ( 82 ZSD)**

- Roční výroba piva < 200 000 hl
- Není právně ani hospodářsky závislý na jiném pivovaru

# Daň z piva

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

| Kód nom.   | Sazba daně v Kč/hl za každé celé procento extraktu původní mladiny (ze které bylo pivo vyrobeno před zkvašením) |  |                             |                              |                               |                               |
|------------|---|--|-----------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|            | 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 | 32,00 Kč  | 16,00 Kč                                   | 19,20 Kč                    | 22,40 Kč                     | 25,60 Kč                      | 28,80 Kč                      |

# Příklad – výpočet daně z piva

- Kolik činí spotřební daň v půllitrové lahvi
  - a) 10 stupňového piva?
  - b) 12 stupňového piva?

Ad a)

$$SD = 0,32 \times 10 \times 0,5 = 1,60 \text{ Kč}$$

Ad b)

$$SD = ?$$

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



## ● 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 %
  - dealkoholizované víno (<1,2%)
  - vínovice (>22%) => předmětem daně z lihu

## ● 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 - 131g ZSD)



- **Předmět daně ( 101 ZSD) – příklad**
  - Cigarety, doutníky, cigarillos, tabák
  - Ale není: žvýkací a šňupací
- **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                       | 30 %       | 1,61 Kč/ks  | Min. 2,90 Kč/ks |
| Doutníky, cigarillos           |            | 1,88 Kč/ks  |                 |
| Tabák ke kouření, surový tabák |            | 2 460 Kč/kg |                 |
|                                |            |             |                 |

# Příklad – výpočet daně z cigaret

## ● Kolik činí spotřební daň v krabičce

- a) „levných“ cigaret (90 Kč za krabičku)?
- b) „drahých“ cigaret (110 Kč za krabičku)?

Ad a)

$$SD = 0,30 \times 80 + 20 \times 1,61 = 24 + 32,20 = 56,20 \text{ Kč}$$

$$\text{MIN SD} = 20 \times 2,90 = 58 \text{ Kč}$$

$$\text{MIN SD} > \text{SD} \Rightarrow \text{daň je } 58 \text{ Kč}$$

Ad b)

$$SD = ?$$

# Proces určení výše SD (SHRNUTÍ)

1. **Je výrobek předmětem spotřební daně?**
2. **Spotřební daně z jaké komodity?**
3. **Může se aplikovat osvobození?**
4. **Jaký je základ daně?**
5. **Jaké je sazba daně?**



# Mechanismus výběru



# Správce daně

## ■ Správce daně

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

# Mechanismus výběru

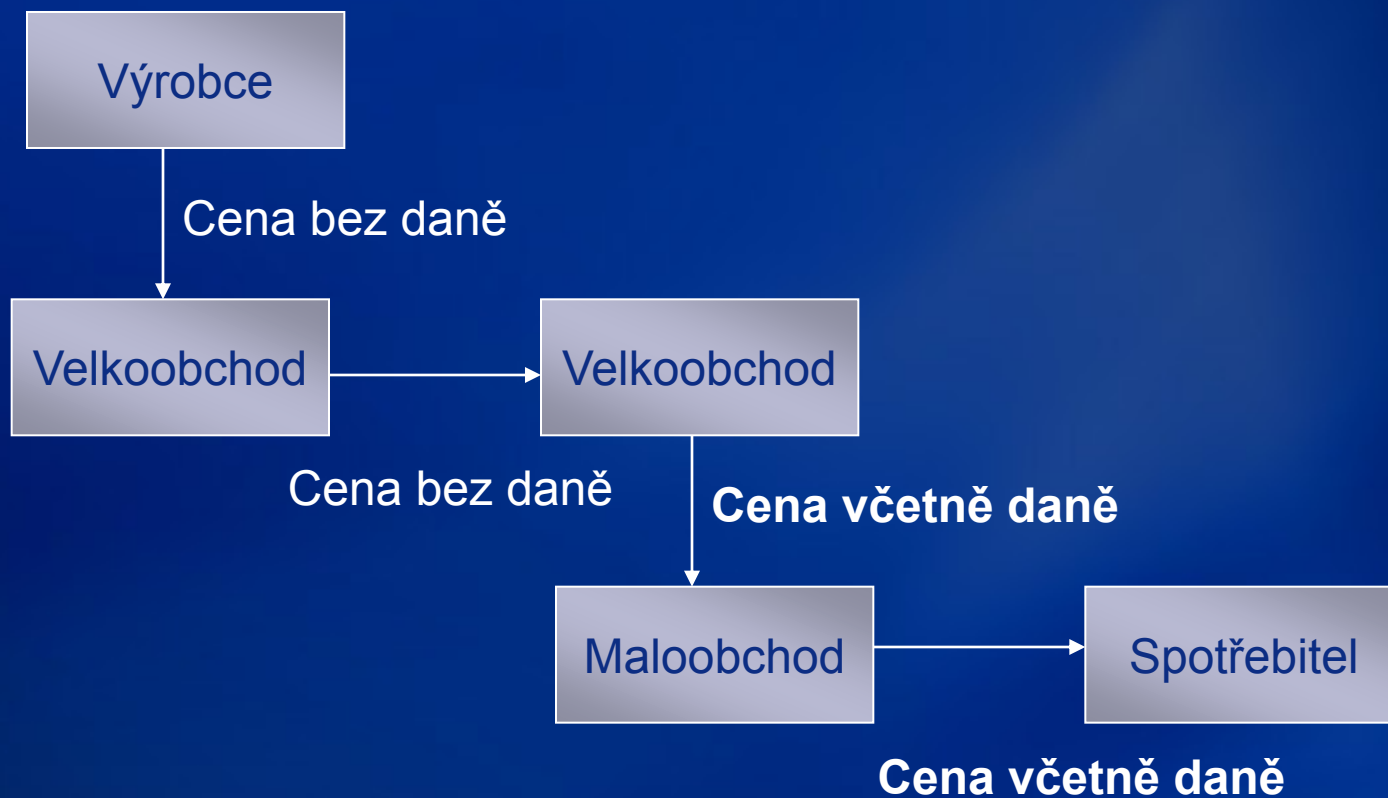
- Kdo ji odvede státu (= kdo je plátce daně) ?
- Kdy se daň vybere?

# Mechanismus výběru

- **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**

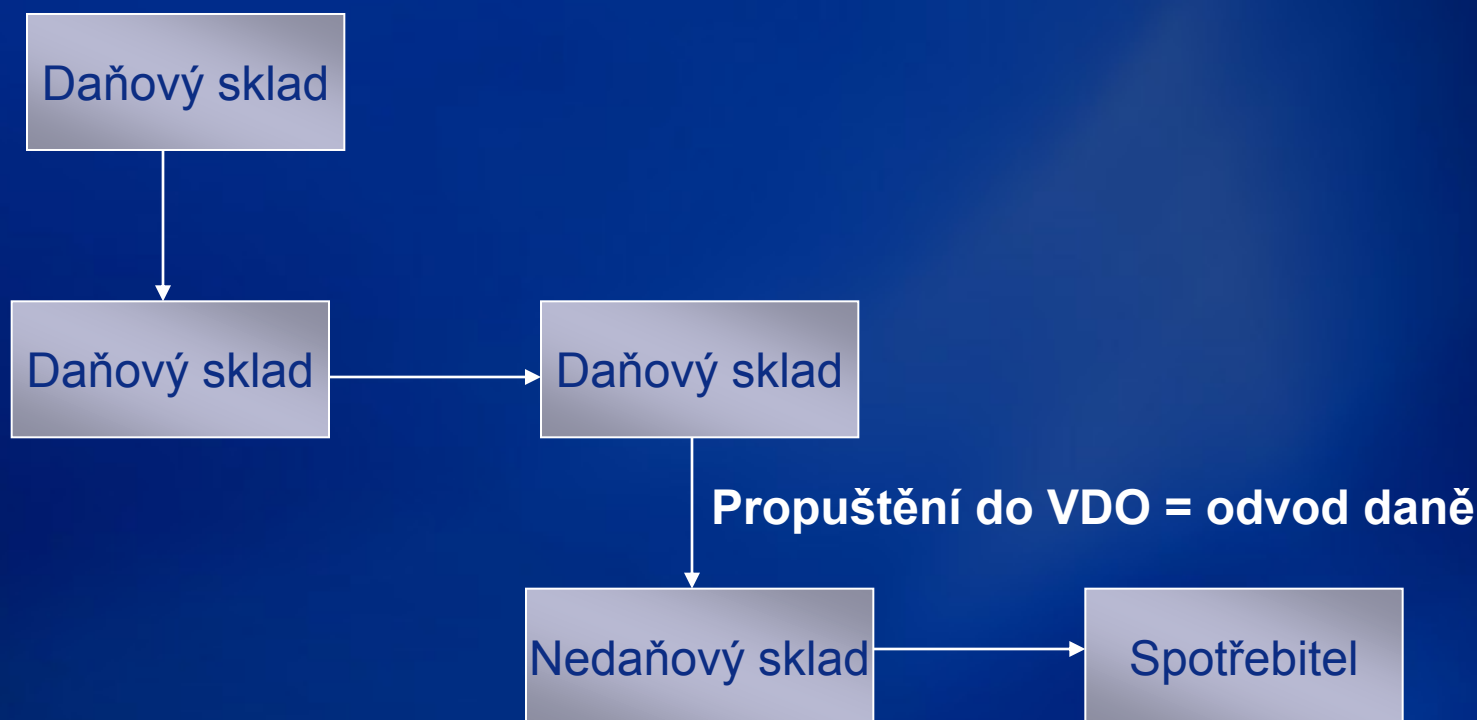
# Odvod daně - příklad

Daň se odvádí pouze jednou!



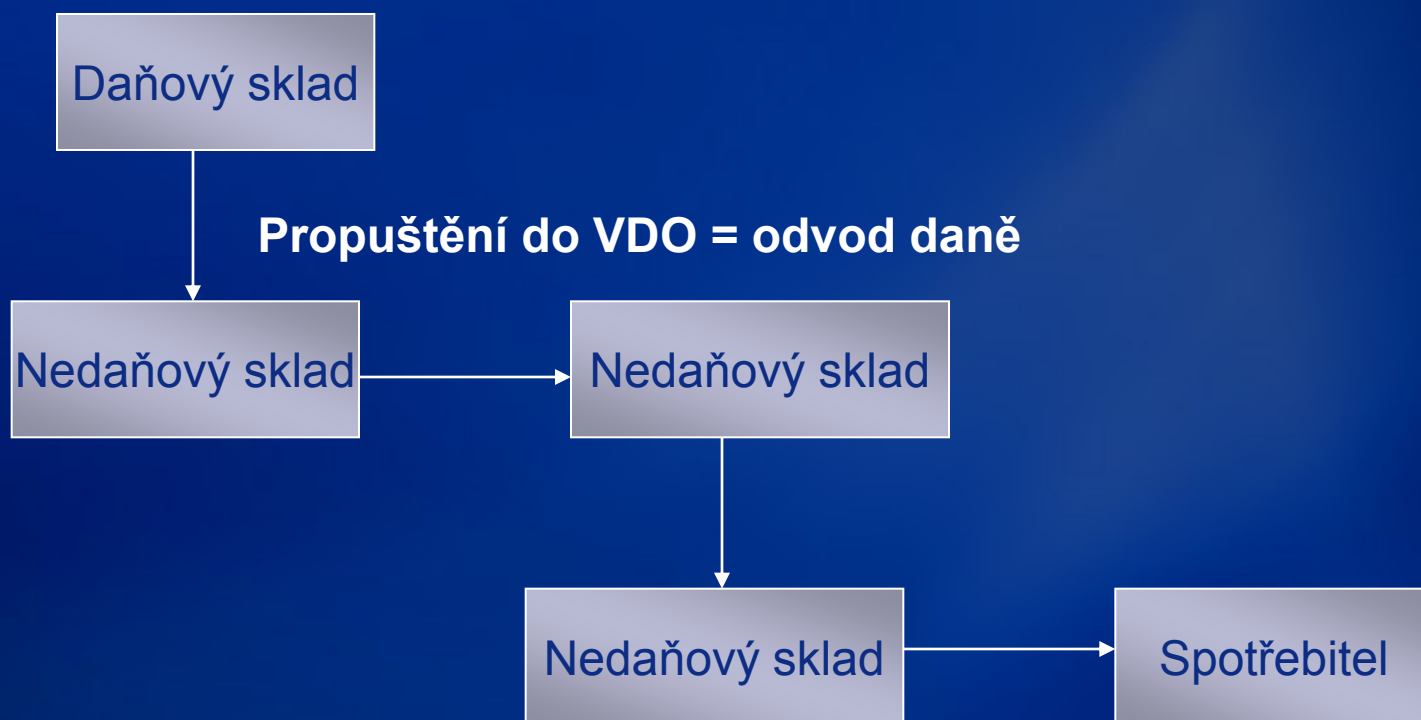
# Okamžik odvodu daně – Příklad 1

Daň se odvádí propuštěním do volného daňového oběhu („VDO“)!



# Okamžik odvodu daně – Příklad 2

Daň se odvádí propuštěním do volného daňového oběhu („VDO“)!



# Bezdaňový a daňový okruh

- **Bezdaňový okruh = režim podmíněného osvobození od daně (POD)**
- **Daňový okruh = volný daňový oběh (VDO)**
  - Výrobek je zdaněn
  - Výrobek je osvobozen od daně (trvale)



# Povinnost přiznat a zaplatit daň

- Povinnost vzniká provozovateli daňového skladu
- Tj. provozovatel DS je plátcem daně
- V den propuštění výrobků z „daňového skladu“ do „volného daňového oběhu“ = tj. fakticky v den vyskladnění z DS
- Nutnost vystavit daňový doklad (obsahuje údaj o SD)



# 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
- **Nemusí být vlastníkem zboží**

# Zajištění daně

## ● Forma zajištění

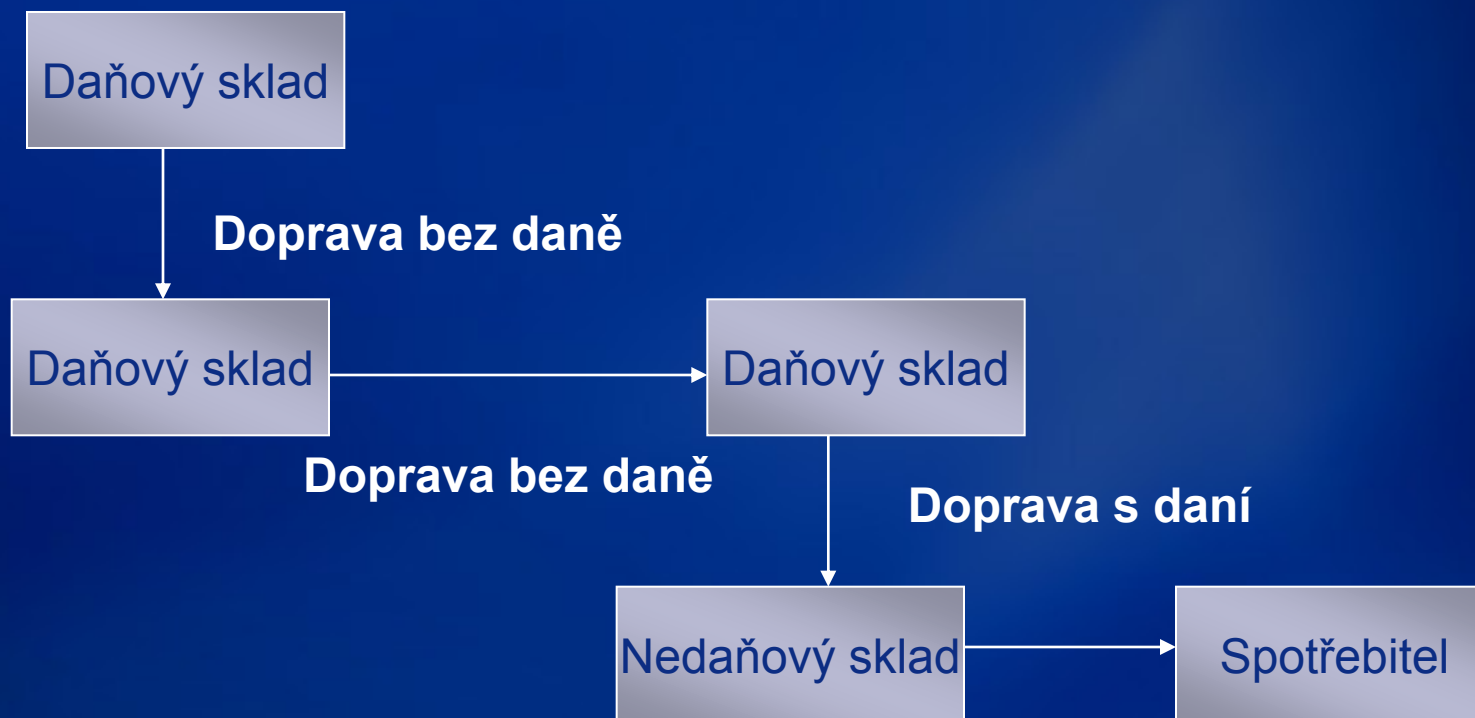
- Převodem na účet CÚ
- Ručením

## ● Výše zajištění

- Odvozena z objemu výrobků vyrobených nebo skladovaných v daňovém skladu za rok
- 1/12 daňové povinnosti
- Limity (MO: 1,5 mld.Kč, pivo: 80 mil Kč, líc: 40 mil. Kč)
- Možnost požádat o snížení či zproštění

# Doprava výrobků mezi daňovými sklady

= doprava v režimu podmíněného osvobození od daně



# 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**

# 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)

# Plátci daně ( 4 ZSD)

- **Plátce daně ( 92 ZSD)**

- Není FO, která na daňovém území ČR vyrábí výhradně tiché víno, celkové množství < 2 000 litrů/rok

- **Plátce daně ( 80 ZSD)**

- Není FO, která vyrobí pro vlastní spotřebu v zařízení pro domácí výrobu piva pivo v celkovém množství nepřesahující 2 000 litrů/rok (nesmí dojít k prodeji)

# Pořízení výrobků z jiného státu EU

- **Podnikatelským subjektem**
  - ▬ Právníckou osobou
  - ▬ Fyzickou osobou
  
- **Fyzickou osobou – nepodnikatelem**



# Příklad - Český podnikatel pořizuje Jägermeistera z Rakouska

- **Podnikatel musí vždy odvést spotřební daň v ČR**
- **Při nákupu v Rakousku mohou nastat dvě možnosti**
  - Podnikatel nakoupí výrobky s rakouskou spotřební daní
    - Bude si moci zažádat o vrácení rakouské daně (při splnění zákonných podmínek)
  - Podnikatel nakoupí výrobky bez rakouské spotřební daně
    - Podnikatel je provozovatelem daňového skladu
    - Podnikatel požádá český CÚ o vydání povolení „oprávněného příjemce“
    - Podnikatel využije služby osoby, které je daňovým skladem či oprávněným příjemcem

# Příklad - Fyzická osoba (FO) - nepodnikatel nakupuje Jägermeistra v Rakousku

- FO vždy nakupuje lihoviny s rakouskou spotřební daní
- V ČR mohou nastat dvě možnosti
  - Množství nakoupených lihovin  $< 10$  l
    - FO nemusí v ČR platit daň (je osvobozeno)
  - Množství nakoupených lihovin  $> 10$  l
    - FO je povinna se registrovat jako plátce daně v ČR a odvést daň
    - Bude si moci zažádat o vrácení rakouské daně (při splnění zákonných podmínek)

# Množstevní limity pro osvobození výrobků dovezených do ČR nepodnikatelem (FO)

| Druh výrobku | Pořízení z jiného státu EU  | Pořízení ze třetí země             |
|--------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Líh          | 10 l                        | 1 l                                |
| Cigarety     | 800 ks                      | 100 ks                             |
| Víno         | 90 l (z toho 60 l šumivého) | 2 l (kromě tichého)<br>4 l tichého |
| Pivo         | 110 l                       | 16 l                               |

# Registrace, zdaňovací období

## ● Registrace

- U místně příslušného celního úřadu nejpozději
  - Do dne vzniku 1. povinnosti daň přiznat a zaplatit

## ● Zdaňovací období

- Kalendářní měsíc

# Daňové přiznání a splatnost daně

## ● Daňové přiznání

- Samostatně za každou daň
- Do 25. dne po skončení zdaňovacího období
- Při dovozu se daňové přiznání nepodává
  - Celní prohlášení

## ● Splatnost daně

- 40. den po skončení zdaňovacího období (u lihu 55.)
- 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

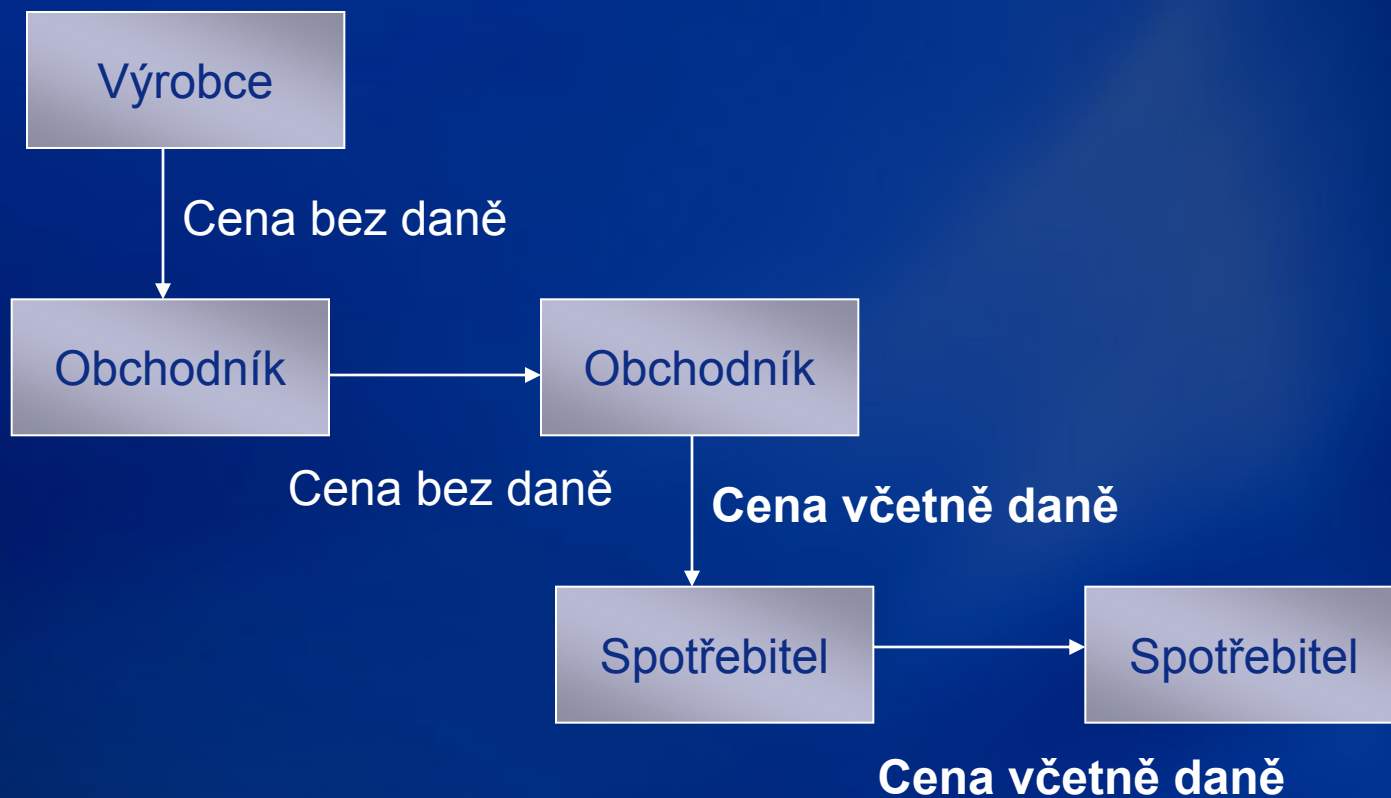
- Kalendářní měsíc

## ● Daňové přiznání

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

# Příklad obchodování

Daň se odvádí pouze jednou!



# Plátce daně

- **Plátce daně**

- Dodavatel, který dodává elektřinu konečnému spotřebiteli

- **Nutno se registrovat u celního úřadu**



# Nabytí vybraných výrobků bez daně

## ● Nabytí vybraných výrobků bez daně

- Pouze obchodník (elektřina) nebo dodavatel (zemní plyn a pevná paliva)
- Pouze na základě povolení

## ● Povolení

- Vydáno na žádost celním úřadem



# Daň z elektřiny

# 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

## ● Osvobození dle původu

- Ekologicky šetrná

## ● 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 ze zemního plynu

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

# 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 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)
- Další





# 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)

## ● Osvobození od daně

- Např. pro kombinovanou výrobu elektřiny a tepla pro domácnosti

## ● Základ daně

- Množství pevných paliv v GJ

## ● Sazba daně

- 8,5 Kč/GJ spálního tepla v hořlavině



**Děkuji za pozornost**