

Spotřební daně

Whisky
5,21 Kč



Bitters
2,34 Kč

19. listopadu 2024

Masarykova univerzita | Ekonomicko-správní fakulta

Brno



Lukáš Arazim

Senior Tax
Consultant

T +420 222 123
776

M +420 724
855 264

larazim@kpmg.cz



KPMG

Obsah

Úvod

Předmět daně

Plátce

Zdaňovací období

Daňové přiznání

Splatnost daně

Diskuse

Úvod

Spotřební daně (akcízy, excise duties)

Daň selektivní (zabránit škodlivé spotřebě)

Tzn. dani podléhají pouze „vybrané výrobky“ („excisable goods“)

5 komodit

Minerální oleje

Lihoviny

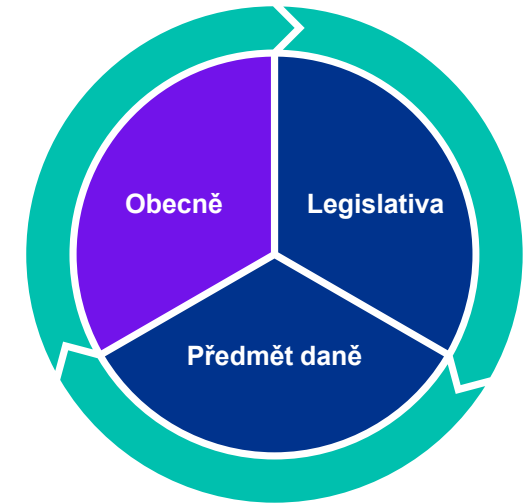
Pivo

Víno

Tabákové výrobky

Zavedeny v roce 1993 (v 2004 velká novelizace)

Poslední větší novela z 13. února 2023



Úvod

Legislativní úprava

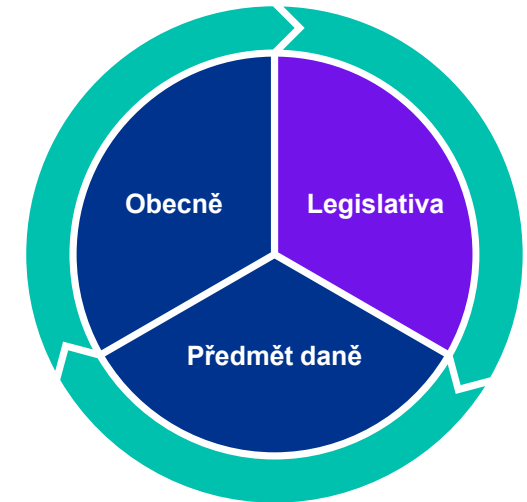
Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, v platném znění (dále jen „ZSD“)

Celní správa ČR <http://www.mfcr.cz/CmsGrc/Obchod-se-zbozim/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. Přejícná ustanovení



Úvod

Předmět daně (§ 7 ZSD)

Obecné vymezení

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

Bližší vymezení (*lex specialis*)

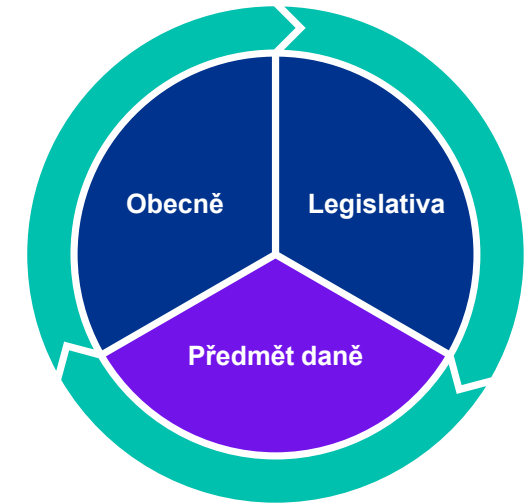
Daň z minerálních olejů (§ 44 - § 64 ZSD)

Daň z lihu (§ 66 - § 79a ZSD)

Daň z piva (§ 80 - § 91 ZSD)

Daň z vína a meziproductů (§ 92 - § 100b ZSD)

Daň z tabákových výrobků a surového tabáku (§ 100c - § 131g ZSD)



01

Daň z minerálních olejů

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)	9 950 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 9,95 Kč/l* *pro topení možnost vratky (sazba 0,66 Kč/l)

bionafta (biosložka>30%) 7,67 Kč/l

Topné oleje

lehké (LTO) 9,95 Kč/l* *pro topení možnost vratky (sazba 0,66 Kč/l)

těžké 0,47 Kč/kg

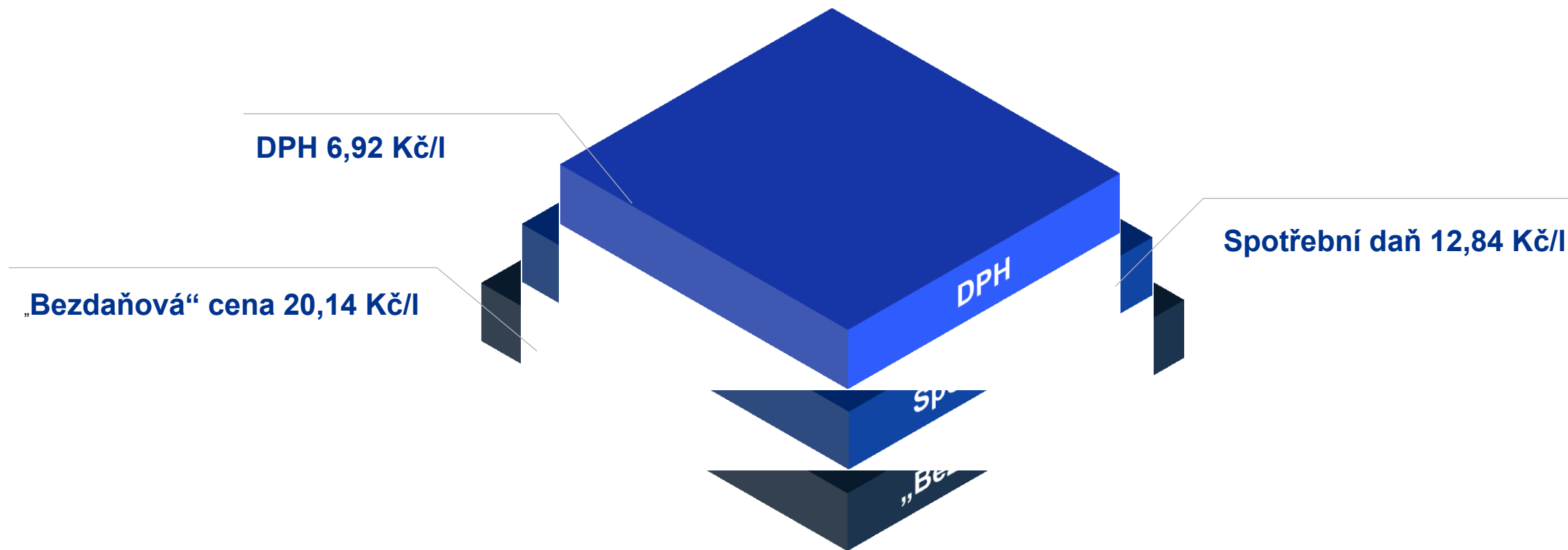
LPG

pro pohon motorů 3,93 Kč/kg

pro výrobu tepla 0,00 Kč/kg

Daň z minerálních olejů (§ 44 - § 64 ZSD) - příklad

Cena benzínu 39,90 Kč/l



02

Daň z lihu

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

Lih (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	Líh obsažený ve výrobcích pod kódem 2207 (např. destiláty)	35 500 Kč/hl ethanolu
2208	Líh obsažený ve výrobcích pod kódem 2208 (např. whisky, rum)	35 500 Kč/hl ethanolu
	Líh obsažený v destilátech z pěstitelského pálení (do 30 l)	17 800 Kč/hl ethanolu

Daň z lihu (§ 66 – § 79a ZSD) – příklad

Kolik činí spotřební daň z litrovky Jana Bechera (obsah alkoholu 38 %)?

SD = základ daně x sazba daně = 0,38 x 322,5 = 122,55 Kč

03

Daň z piva

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 (§ 80 - § 91 ZSD)

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

Daň z piva (§ 80 - § 91 ZSD)

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)

$$SD = 0,32 \times 12 \times 0,5 = 1,92 \text{ Kč}$$

04

Daň z vína
a
meziproduktů

Daň z vína a meziproductů (§ 92 – § 100b ZSD)

Předmět daně (§ 93 ZSD) – například:

Vína, fermentované nápoje a meziproducty 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 meziproductů v hektolitrech

Sazby daně (§ 96 ZSD)

Předmět daně	Sazba daně
Šumivá vína dle § 93 (2) ZSD	2 340 Kč/hl
Tichá vína dle § 93 (3) ZSD	0 Kč/hl
Meziproducty dle § 93 (4) ZSD	2 340 Kč/hl

05

Daň z
tabáku a
tabákových
výrobků

Daň z tabáku a tabákových výrobků (§ 100c - § 131g ZSD)

Předmět daně (§ 101 ZSD) – příklad

Cigarety, doutníky, cigarillos, tabák

Ale není: žvýkácí 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)

Předmět daně	Sazba daně		
	% část	Pevná část	Minim.
Cigarety	30 %	2,17 Kč/ks	Min. 4,22 Kč/ks
Doutníky, cigarillos		2,52 Kč/ks	
Tabák ke kouření, surový tabák		3 300 Kč/kg	

Daň z tabáku a tabákových výrobků (§ 100c - § 131g ZSD)

Hodnota váženého cenového průměru pro rok 2024 byla stanovena na 6,757 Kč za jeden kus cigarety.

V případě jednotkového balení cigaret o nejběžnějším počtu 20 kusů tento vážený cenový průměr představuje cenu pro konečného spotřebitele 135,14 Kč.

Kolik činí spotřební daň v krabičce

a) „levných“ cigaret (100 Kč za krabičku)?

b) „drahých“ cigaret (140 Kč za krabičku)?

Ad a)

$$SD = 0,30 \times 100 + 20 \times 2,17 = 30 + 43,4 = 73,40 \text{ Kč}$$

$$\text{MIN SD} = 20 \times 4,22 = 84,40 \text{ Kč}$$

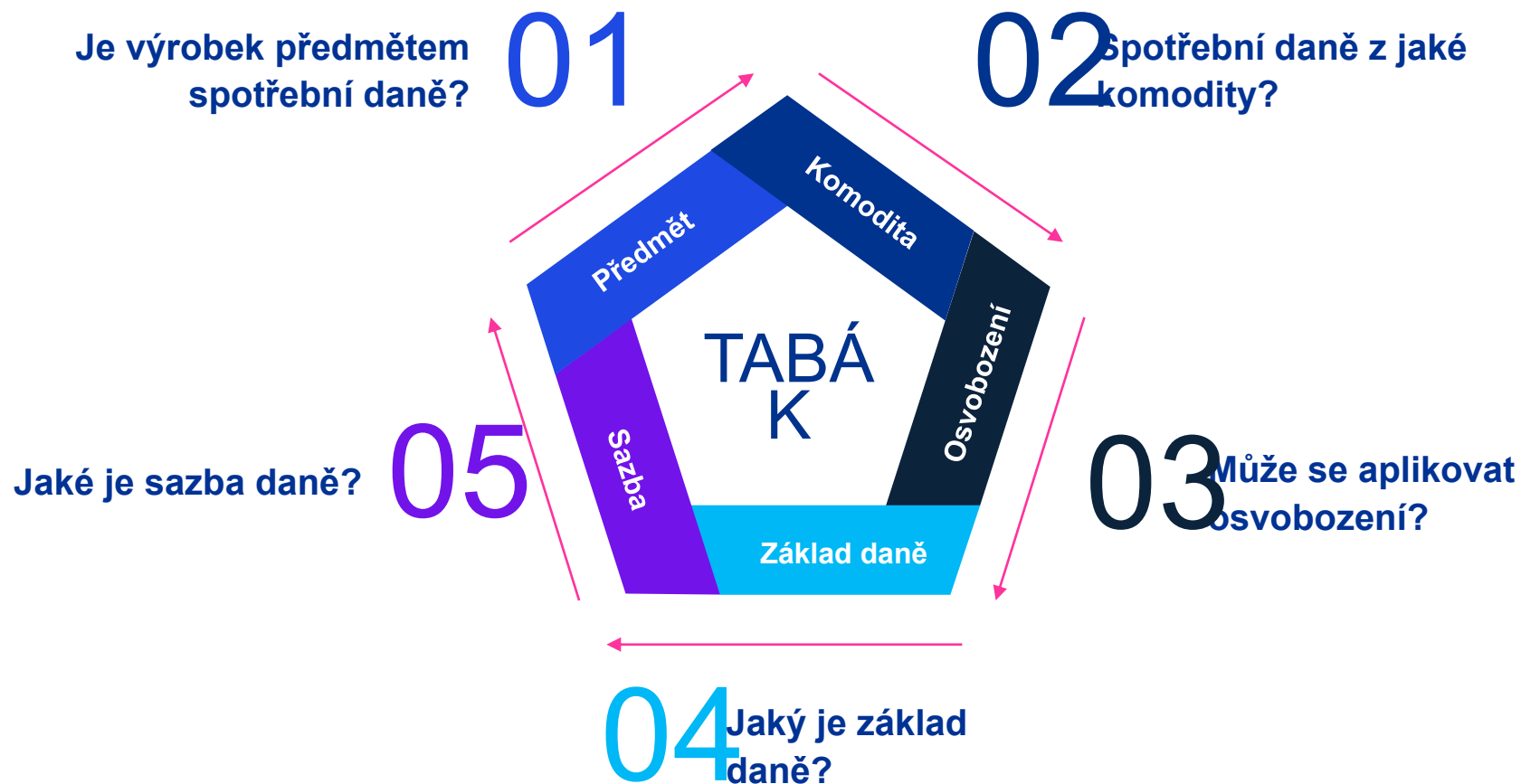
$$\text{MIN SD} > SD \Rightarrow \text{daň je } 84,40 \text{ Kč}$$

Ad b)

SD = ?



Daň z tabáku a tabákových výrobků (§ 100c - § 131g ZSD)



06

Mechanism us výběru

Mechanismus výběru



Mechanismus výběru

Jednorázově a jednofázově

Propuštěním výrobků do „volného daňového oběhu“

Z „daňového skladu“, kde jsou vyráběny nebo skladovány

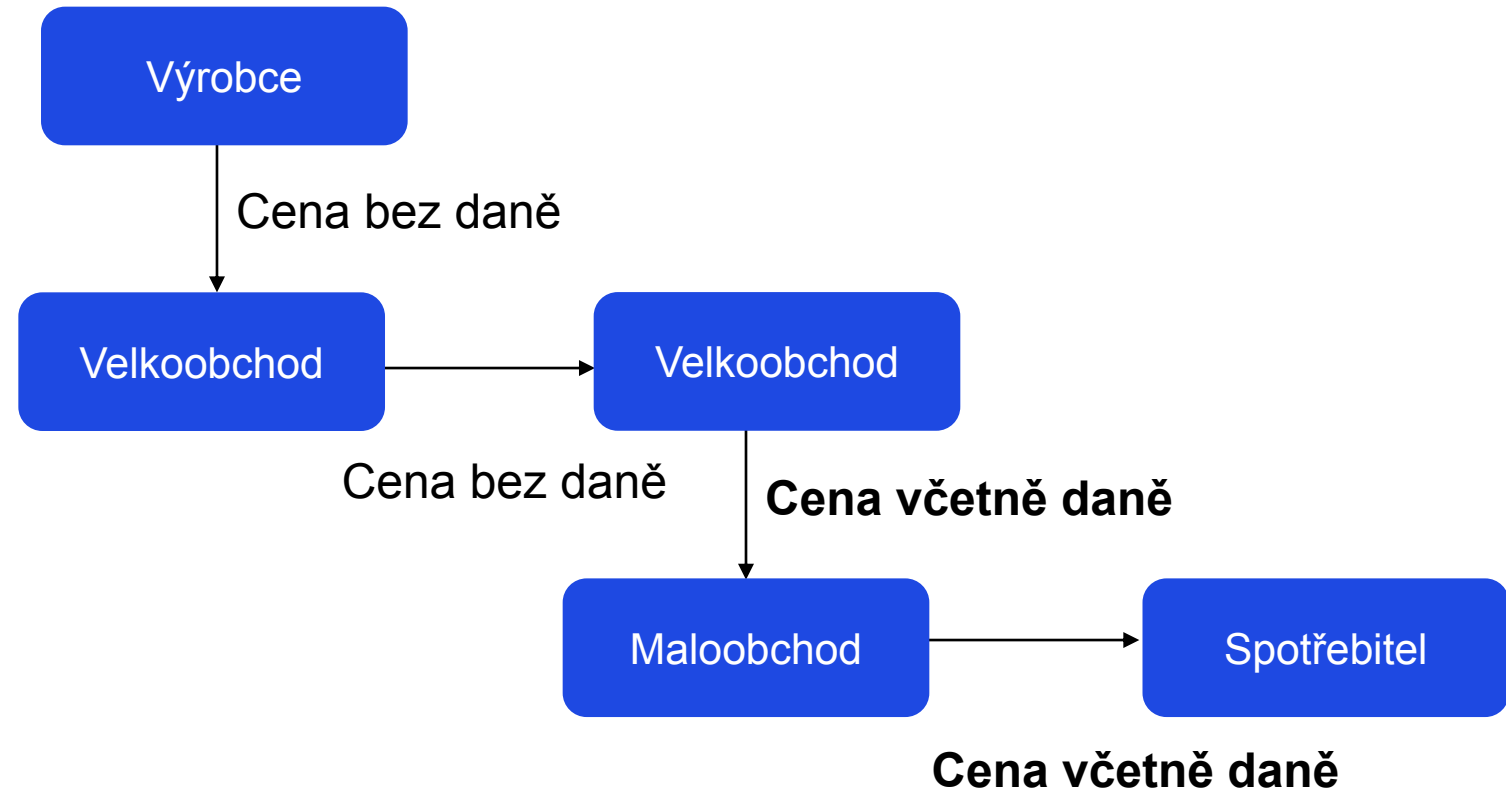
V daňovém skladu se mohou nacházet nezdaněné výrobky

Výrobky jsou v režimu „podmíněného osvobození od daně“ („POD“)

Mezi daňovými sklady se mohou v režimu POD přepravovat bez daně

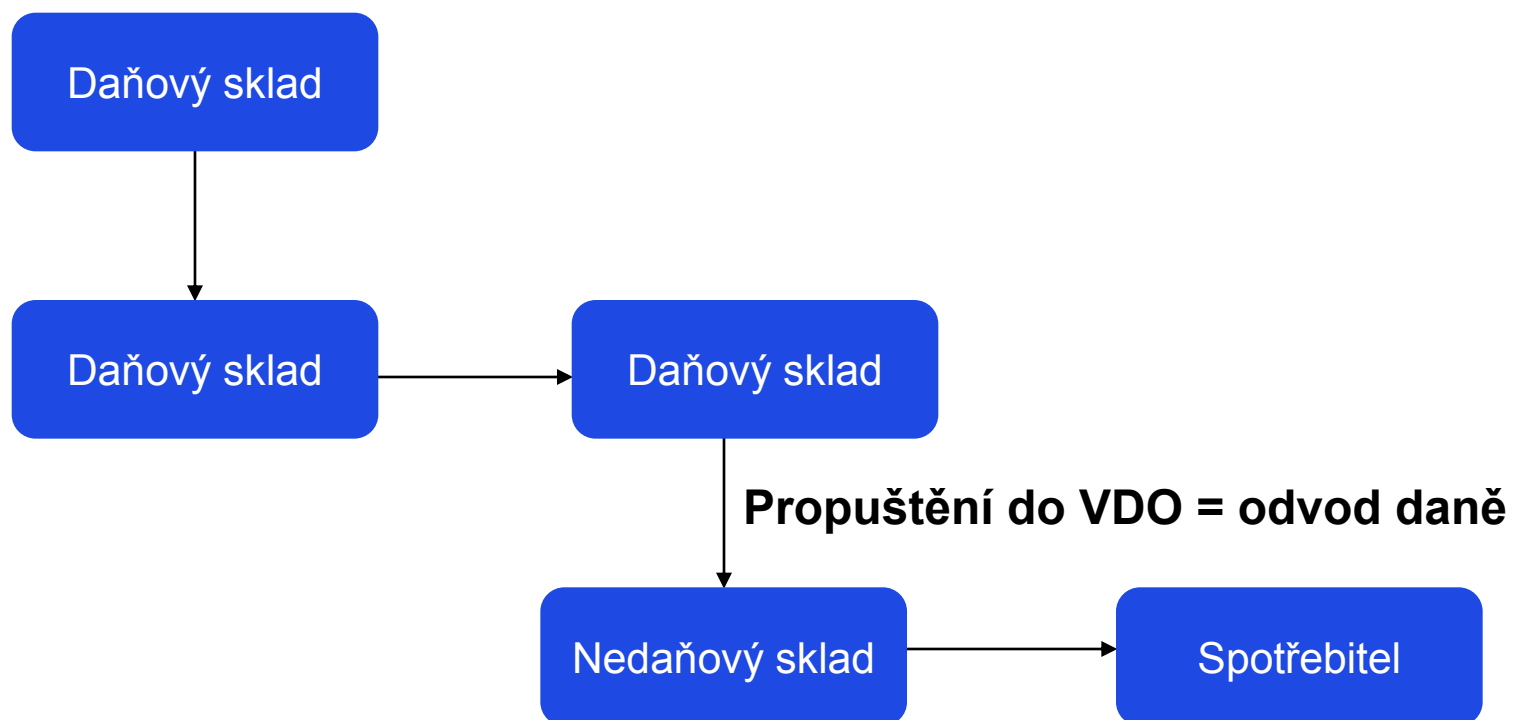
Mechanismus výběru

Daň se odvádí pouze jednou!



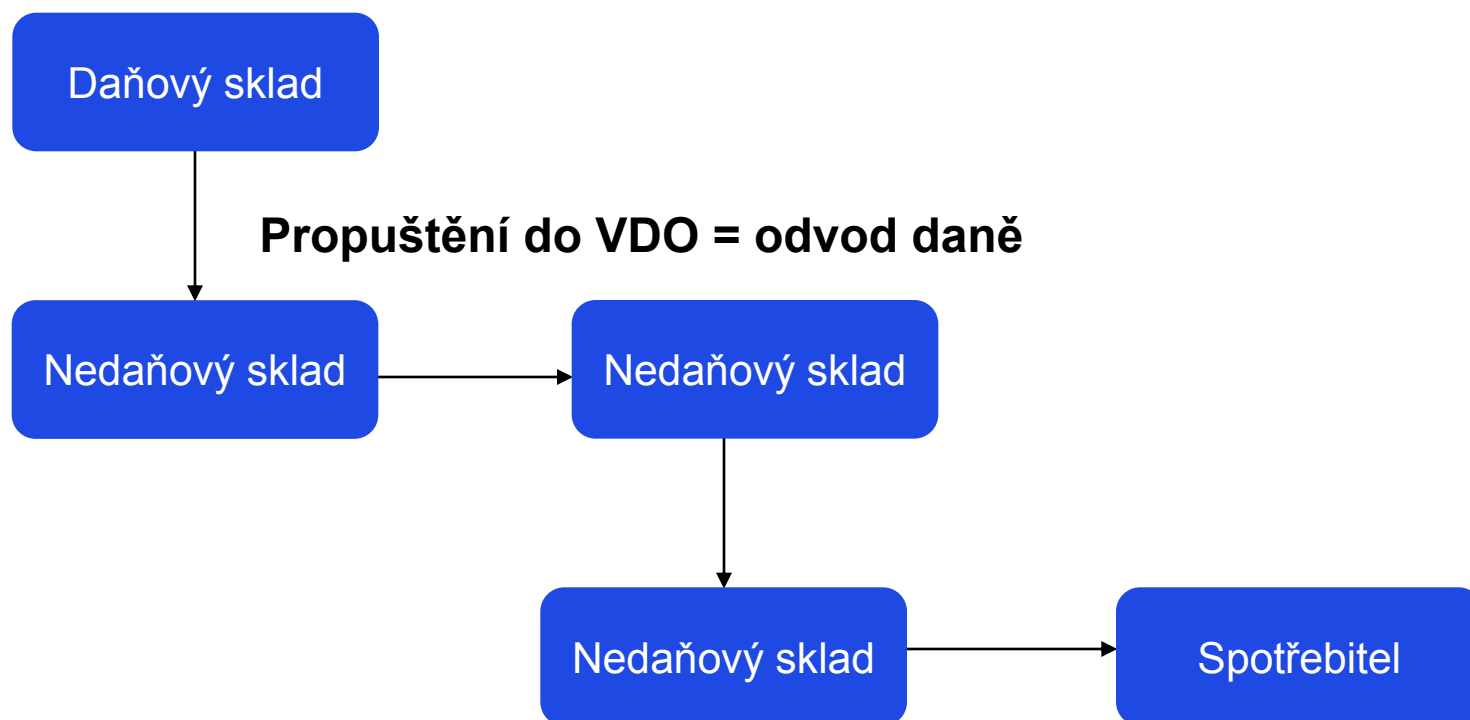
Mechanismus výběru

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



Mechanismus výběru

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



Mechanismus výběru

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



Mechanismus výběru

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)

Mechanismus výběru

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

Mechanismus výběru

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

Mechanismus výběru

Zajištění daně

Forma zajištění

Převodem na účet CÚ

Ručením

Výše zajištění

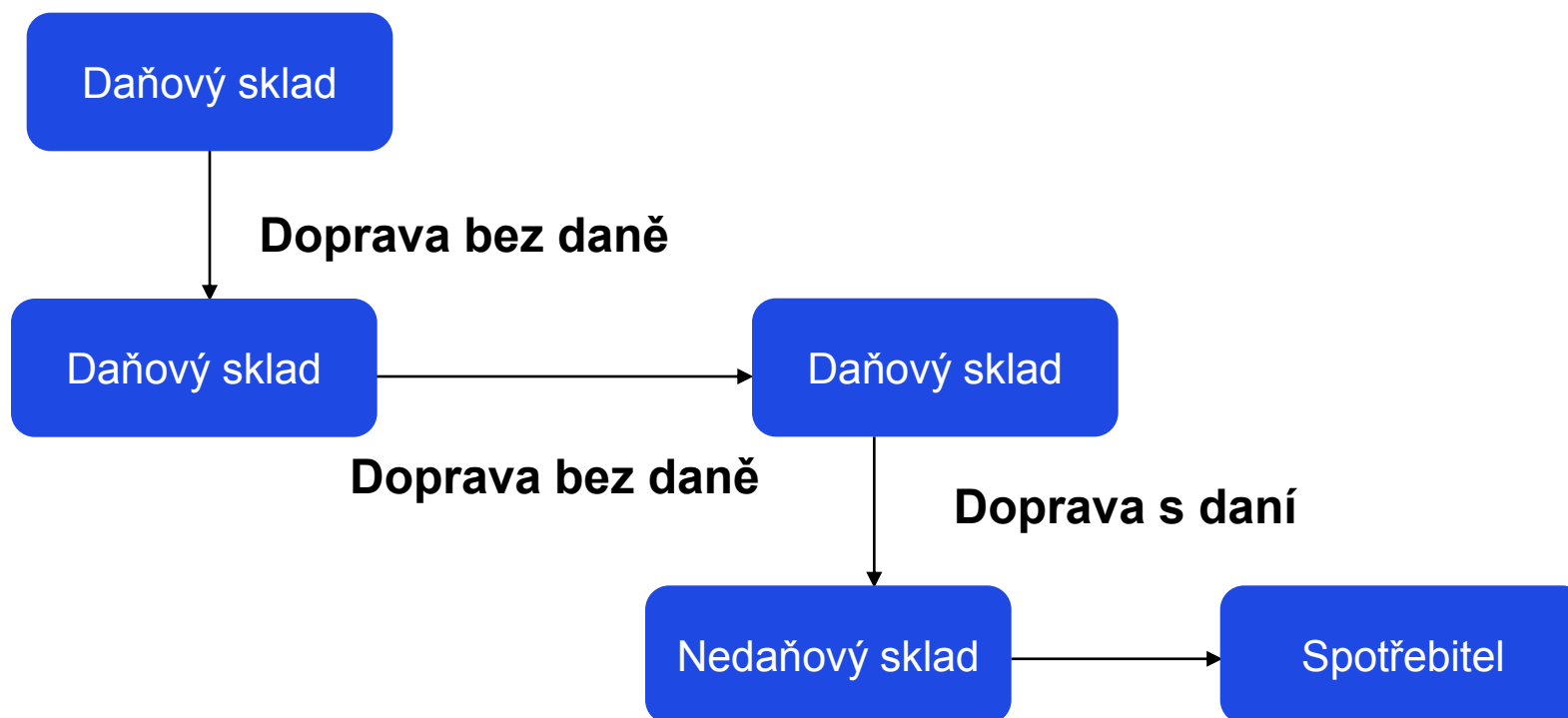
Odvozena z objemu výrobků vyrobených nebo skladovaných v daňovém skladu za rok
1/12 daňové povinnosti

Limity (MO: 1,5 mld. Kč, pivo: 80 mil. Kč, líh: 40 mil. Kč)

Možnost zažádat o snížení či zproštění

Mechanismus výběru

= doprava v režimu podmíněného osvobození od daně



Mechanismus výběru

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

Mechanismus výběru

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)

Mechanismus výběru

Plátcí 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)

Mechanismus výběru

Pořízení výrobků z jiného státu EU

Podnikatelským subjektem

- Právníckou osobou
- Fyzikou osobou

Fyzickou osobou – nepodnikatelem

Mechanismus výběru

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

Mechanismus výběru

Příklad - Fyzická osoba (FO) - nepodnikatel nakupuje Jägermeistera 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)

Mechanismus výběru

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

Mechanismus výběru

Registrace, zdaňovací období

Registrace

U místně příslušného celního úřadu nejpozději

- Do dne vzniku 1. povinnosti daň přiznat a zaplatit

Zdaňovací období

Kalendářní měsíc

Mechanismus výběru

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

Mechanismus výběru

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

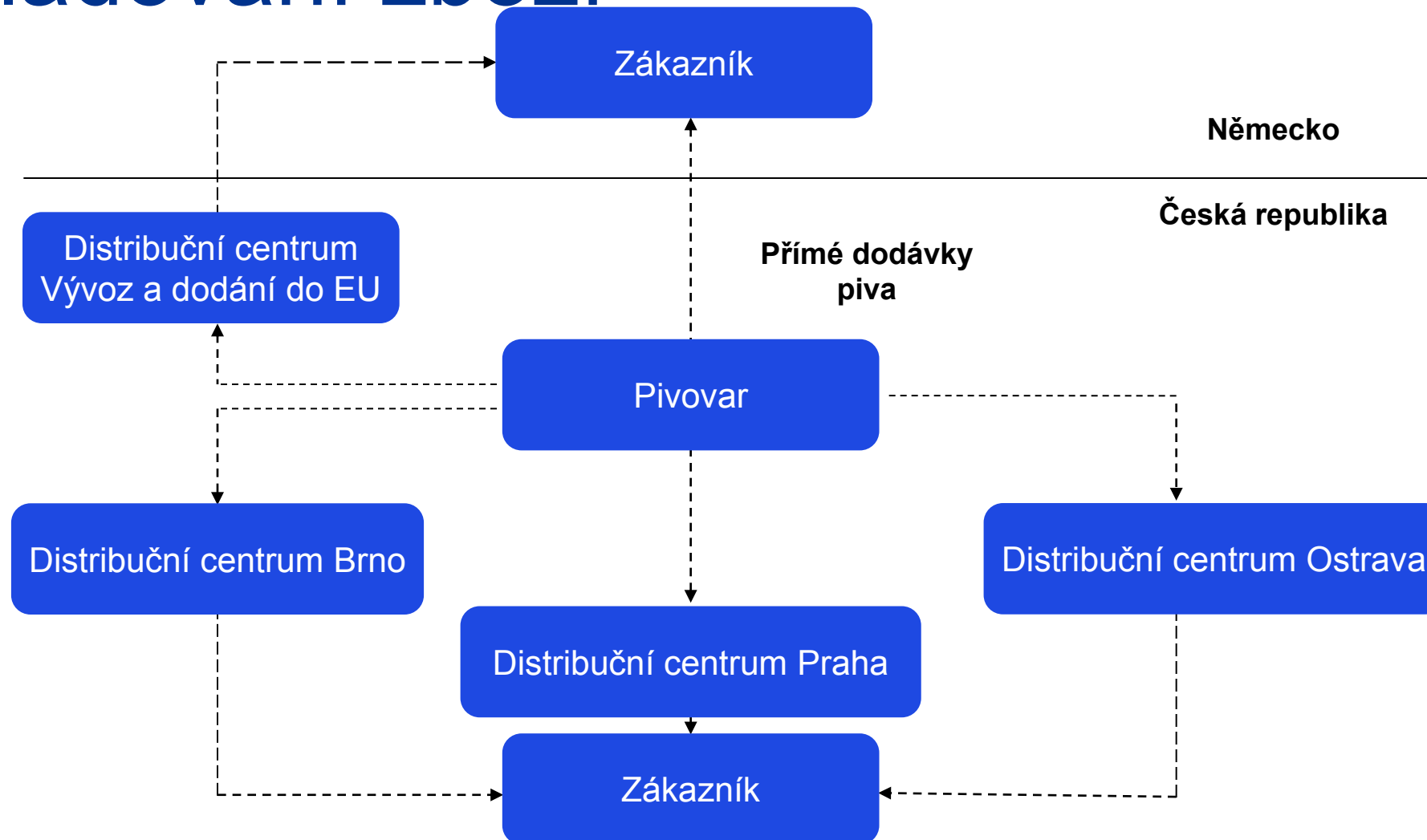
Sestavení a podání daňového přiznání za daný měsíc

Zaplacení daně na CÚ

07

**Daňový
sklad -
praktická
aplikace**

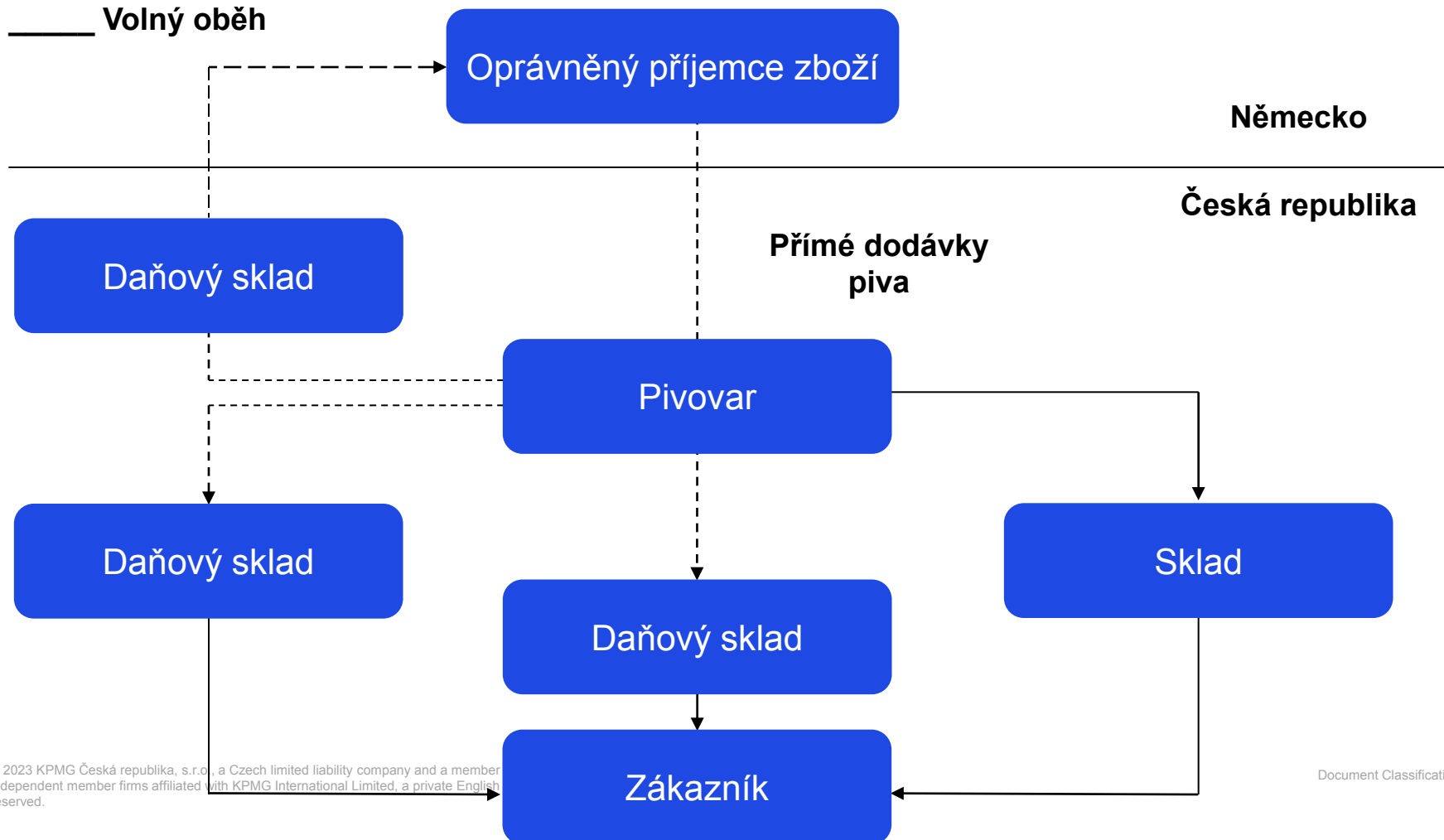
Výrobce a distributor piva Pohyb a skladování zboží



Výrobce a distributor piva Daňový režim převáženého a skladovaného zboží

----- Podmíněný režim osvobození od daně

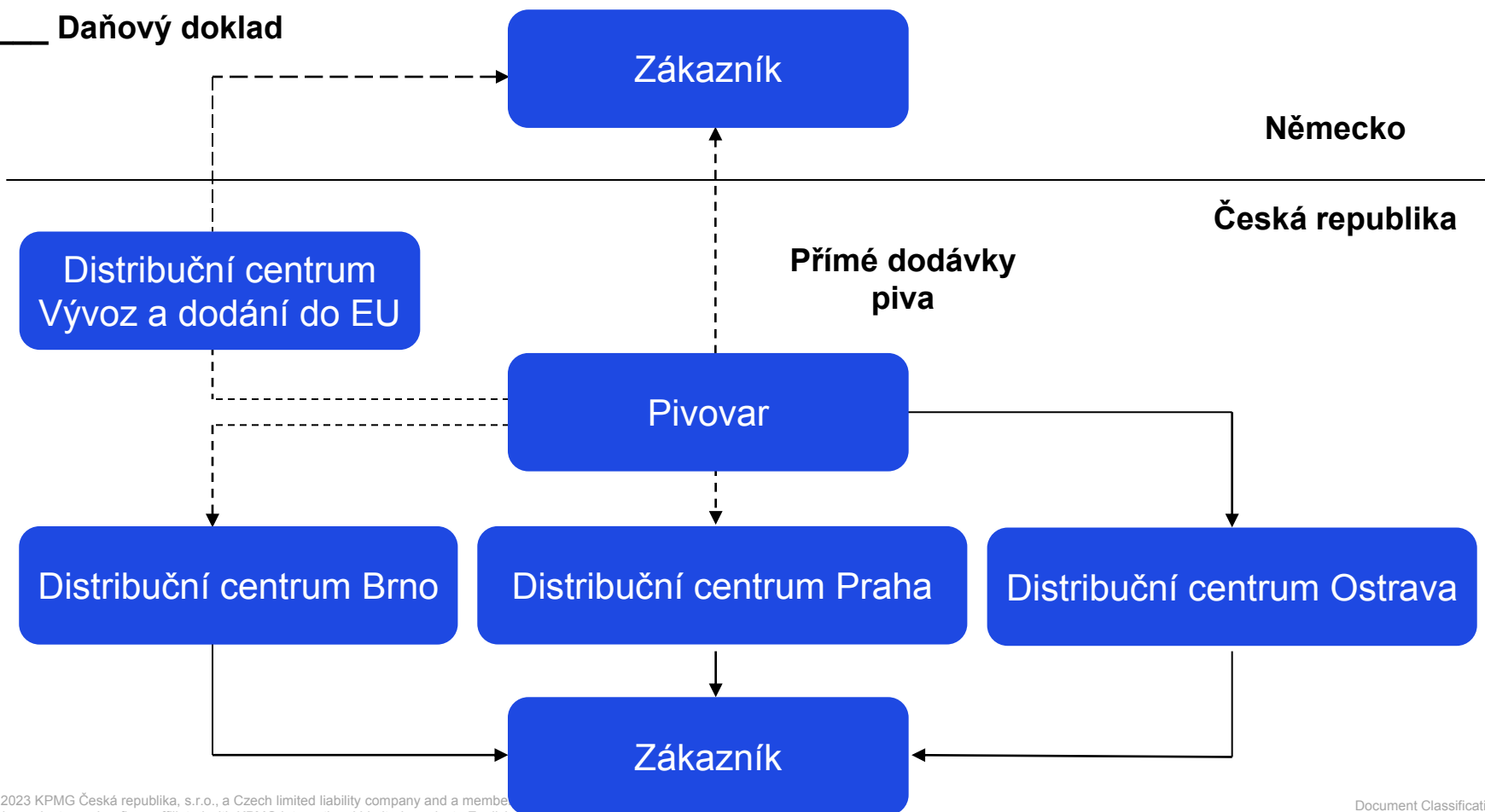
_____ Volný oběh



Výrobce a distributor piva Doklady doprovázející zboží

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

___ Daňový doklad



Ekologické daňe

Uhlí
8,5 Kč / GJ



Zemní plyn
264,8 Kč/MWh

Obsah

Úvod

Předmět daně

Zdaňovací období

Daňové přiznání

Nabytí vybraných výrobků bez daně

Zdaňování vybraných výrobků

Úvod

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

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

Úvod

Předmětem daně jsou vybrané výrobky

Zemní plyn a některé další plyny

Elektřina

Pevná paliva (uhlí, brikety, koks apod.)

Zdaňovací období

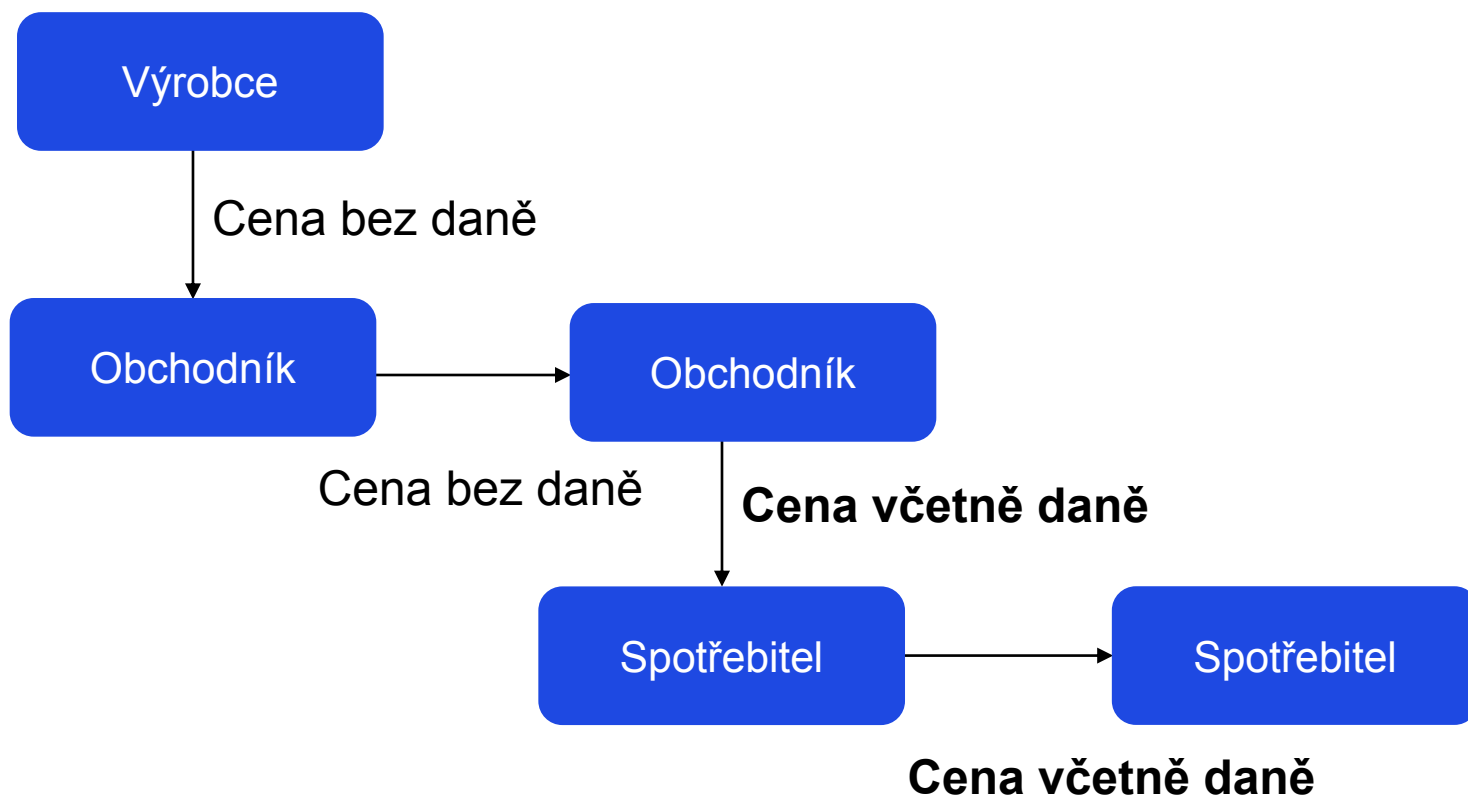
Kalendářní měsíc

Daňové přiznání

Do 25. dne po skončení zdaňovacího období

Samostatně za každou daň

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

01

Daň z
elektriny

Daň z elektřiny

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 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)

02

Daň ze
zemního
plynu

Daň ze zemního plynu

Sazby Kč/ MWh spalného tepla

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

Den, kdy může nakládat s plynem jako vlastník

Den spotřeby (pokud nelze podle předchozích bodů)

Daň ze zemního plynu

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

03

**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

Bonus: CBAM

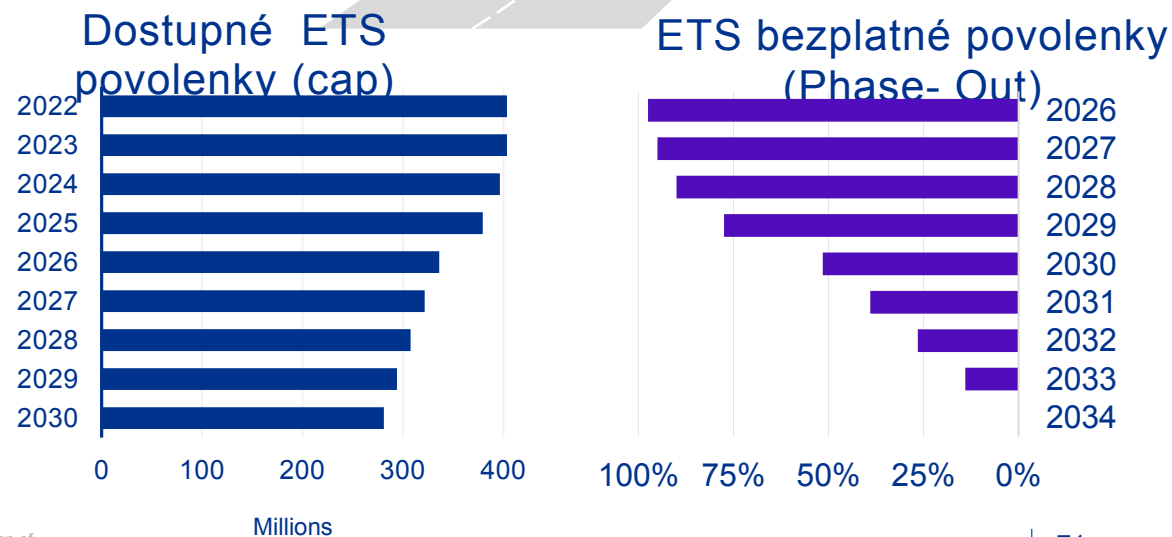
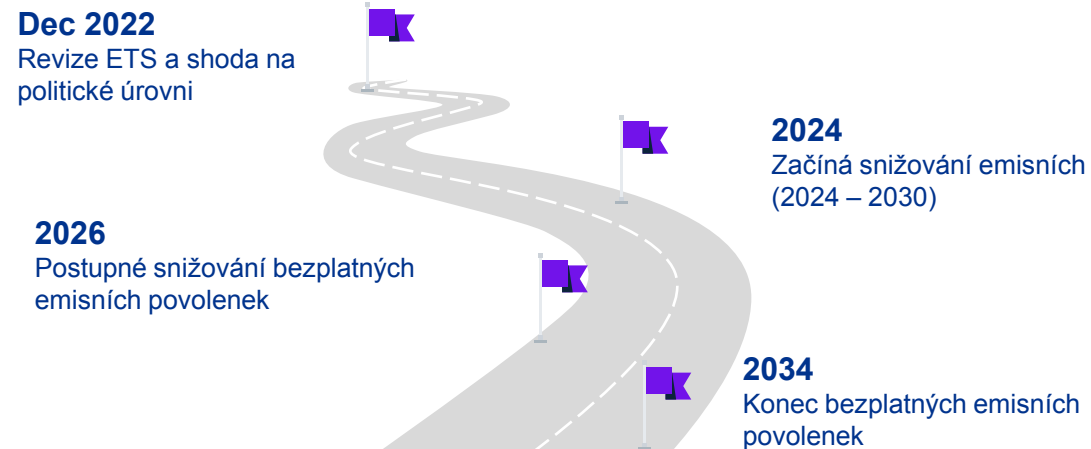
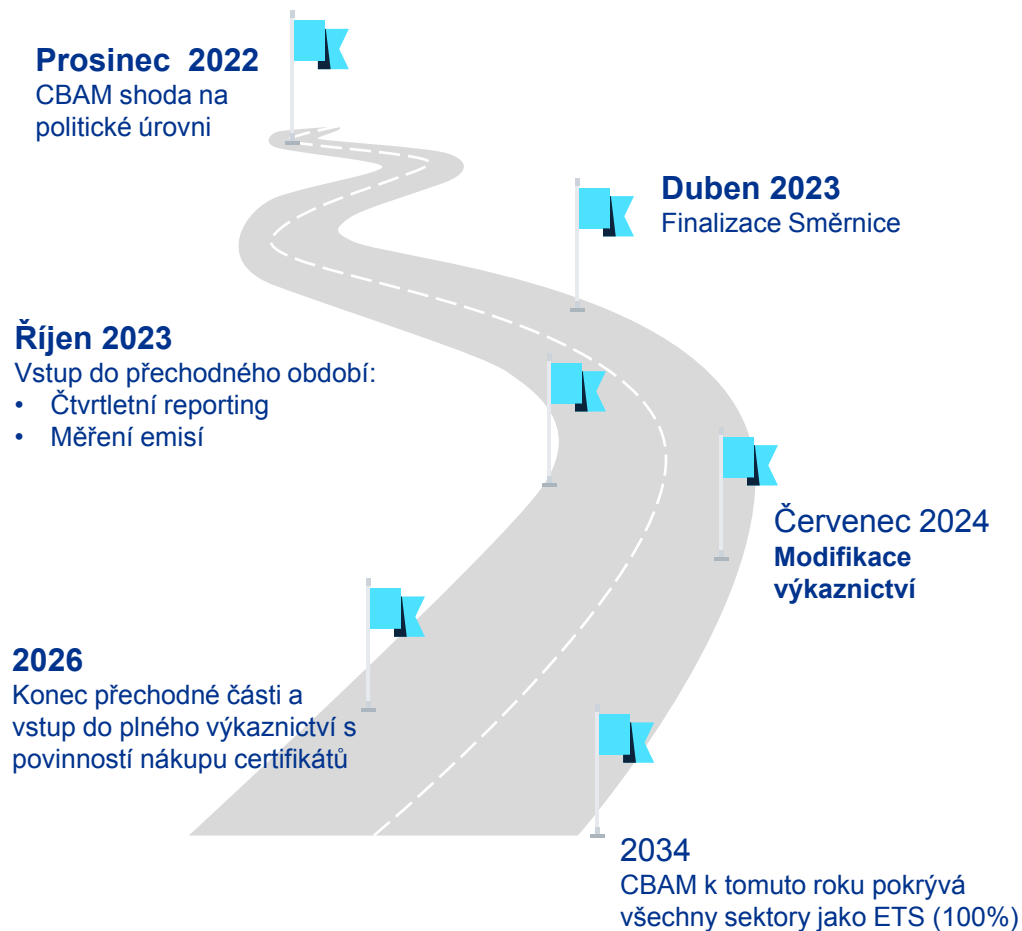
Výrobní proces
2 M t CO₂



Elektřina
0,5 M t CO₂

Carbon Border Adjustment Mechanism

ETS Evoluce





Děkuji za pozornost



[kpmg.cz](https://www.kpmg.cz)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

© 2023 KPMG Česká republika, s.r.o., a Czech limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Public

Rychlý kontakt



Lukáš Arazim
Senior Tax Consultant

T: +420 222 123 776
M: +420 724 855 264
larazim@kpmg.cz