

Obsah

ČÁST PRVNÍ

Komentář k zákonu o spotřebních daních	11
1. Preambule – rychlý start.....	12
1.1 Rychlý start.....	13
1.2 Zaměření komentáře	17
2. Společná ustanovení.....	21
2.1 Význam spotřebních daní a jejich uplatnění.....	21
2.2 Základní pojmy	23
2.2.1 Úvodní pojmy	24
2.2.2 Druhy geografických území.....	27
2.2.3 Ostatní základní pojmy	27
2.2.3.1 Ostatní základní pojmy v zákoně vymezené přímo	27
2.2.3.2 Základní pojmy použité v zákoně, ale v tomto zákoně nevymezené.....	32
2.2.3.3 Dovoz výrobku podléhajícího spotřební dani podle směrnice Rady 91/12/EHS	33
2.2.4 Prokázání zdanění vybraných výrobků, nebo oprávněného nabytí vybraných výrobků osvobozených od daně a doklady s tím související.....	34
2.2.4.1 Prokázání zdaněných vybraných výrobků	35
2.2.4.2 Prokázání oprávněného nabytí vybraných výrobků osvobozených od daně	42
2.3 Plátcí daně	43
2.3.1 Obecný pojem plátce daně	43
2.3.2 Plátce daně a spotřební daň	44
2.3.2.1 Skupina osob s registrací.....	46
2.3.2.2 Osoby s povinností daň přiznat a zaplatit	47
2.3.2.3 Skupina osob bez registrace	47
2.3.2.4 Skupina osob s podmíněnou registrací.....	48
2.3.2.5 Speciální skupina osob (plátce ve vztahu k jednotlivým komoditám)	49
2.3.2.5.1 Minerální oleje (§ 44 ZSpD).....	49
2.3.2.5.2 Líh (§ 66 ZSpD)	49
2.3.2.5.3 Pivo (§ 80 ZSpD)	50
2.3.2.5.4 Víno (§ 92 ZSpD)	50

2.4	Předmět daně, vznik daňové povinnosti, osvobození od daně	51
2.4.1	Předmět daně.....	51
2.4.2	Vznik daňové povinnosti	52
2.4.3	Vznik povinnosti daň přiznat a zaplatit.....	53
2.4.4	Osvobození od daně	58
2.4.4.1	Podmíněné osvobození od daně	59
2.4.4.2	Osvobození od daně	61
2.5	Přijímání vybraných výrobků	65
2.5.1	Přijímání vybraných výrobků při uplatnění nároku na osvobození od daně (zvláštní povolení)	67
2.5.1.1	Postup při získání zvláštního povolení	69
2.5.1.2	Zánik nebo odebrání zvláštního povolení	71
2.5.1.3	Inventarizace zásob vybraných výrobků.....	72
2.5.2	Co s přijatým vybraným výrobkem osvobozeným od daně	73
2.5.3	Výjimečnosti zvláštního povolení	73
2.5.4	Kdy není potřeba zvláštního povolení	73
2.5.4.1	Pivo	74
2.5.4.2	Víno a meziprodukty	74
2.5.4.3	Tabákové výrobky	74
2.5.5	Oprávněný příjemce a jeho role	75
2.5.6	Daňový zástupce a jeho role	80
2.6	Daňové sklady a zajištění daně.....	83
2.6.1	Sklad s daňovým dozorem	83
2.6.2	Daňové sklady	84
2.6.3	Provozování daňového skladu.....	88
2.6.4	Zajištění daně	92
2.6.5	Ručitel a zajištění daně	99
2.7	Doprava vybraných výrobků	100
2.7.1	Doprava vybraných výrobků po území České republiky	103
2.7.1.1	Zahájení dopravy	103
2.7.1.2	Trasa dopravy a lhůty	105
2.7.1.3	Ukončení dopravy.....	105
2.7.1.4	Změna dopravy.....	106

2.7.2	Doprava vybraných výrobků mezi členskými státy	106
2.7.2.1	Zahájení dopravy	107
2.7.2.2	Trasa dopravy a lhůty	108
2.7.2.3	Ukončení dopravy	108
2.7.2.4	Změna dopravy.....	109
2.7.2.5	Doprava „zdaněných“ vybraných výrobků v jiném členském státě z tohoto státu.....	109
2.7.3	Průvodní doklad při dopravě vybraných výrobků - řádný	110
2.7.3.1	Vzor průvodního dokladu v listinné podobě (AAD) ...	110
2.7.3.2	Aplikace průvodního dokladu v listinné podobě (PD nebo AAD).....	116
2.7.3.3	Elektronický průvodní doklad (e-PD nebo e-AD - electronic administrative document)	116
2.7.3.4	Aplikace elektronického průvodního dokladu (e-PD nebo e-AD).....	117
2.7.3.5	Nedostupnost elektronického systému.....	118
2.7.4	Zjednodušený průvodní doklad	120
2.7.5	Porušení režimu podmíněného osvobození od daně během dopravy.....	121
2.7.6	Doprava vybraných výrobků pro osobní spotřebu.....	122
2.7.7	Zvláštní režim zasílání, dovozu a vývozu vybraných výrobků	123
2.7.7.1	Zasílání vybraných výrobků	123
2.7.7.2	Dovoz vybraných výrobků.....	125
2.7.7.3	Vývoz vybraných výrobků.....	126
2.8	Vrácení daně	127
2.8.1	Vrácení daně plátcí	128
2.8.1.1	Vrácení daně plátcí obecně.....	128
2.8.1.2	Vrácení daně plátcí po přistoupení České republiky k Evropské unii	130
2.8.2	Vrácení daně jiným osobám.....	134
2.8.3	Vracení daně z minerálních olejů.....	135
2.9	Základ daně, sazby daně a výpočet daně.....	135
2.9.1	Základ daně.....	135
2.9.2	Sazby daně	136
2.9.3	Výpočet daně.....	136

2.10	Administrativa a správa spotřební daně.....	137
2.10.1	Správa spotřební daně.....	137
2.10.2	Registrace plátce	140
2.10.3	Zdaňovací období	141
2.10.4	Daňové přiznání	141
2.10.4.1	Řádné daňové přiznání	142
2.10.4.2	Daňové přiznání při dovozu	143
2.10.4.3	Dodatečné daňové přiznání	143
2.10.5	Splatnost daně	144
2.10.6	Daňové přiznání k dani z tabákových výrobků a splatnost této daně	145
2.10.7	Evidence vybraných výrobků.....	146
2.10.7.1	Evidence v podniku na výrobu vybraných výrobků....	146
2.10.7.2	Evidence ve skladu vybraných výrobků.....	147
2.10.7.3	Evidence vedená oprávněným příjemcem (do konce března 2010 platilo i pro daňové zástupce).....	148
2.10.7.4	Evidence vedená oprávněným odesílatelem	149
2.10.7.5	Evidence vedená uživatelem	149
2.10.8	Sankce	150
2.10.8.1	Rozhodnutí o zajištění vybraných výrobků, popř. dopravního prostředku	151
2.10.8.2	Pokuty	153
2.10.8.3	Porušení režimu podmíněného osvobození od daně během dopravy.....	154
2.10.9	Oprávnění celních orgánů při správě daně z minerálních olejů	154
3.	Zvláštní ustanovení	155
3.1	Daň z minerálních olejů	155
3.1.1	Úvodem	155
3.1.2	Plátcí daně z minerálních olejů	155
3.1.3	Základ daně z minerálních olejů	156
3.1.4	Předmět a sazby daně z minerálních olejů	156
3.1.5	Osvobození od daně z minerálních olejů	159
3.1.5.1	Osvobození od daně z minerálních olejů (§ 49)	159
3.1.5.2	Prokázání zdanění minerálních olejů a oprávněného nabytí minerálních olejů osvobozených od daně	162

3.1.5.3	Doprava minerálních olejů osvobozených od daně na území České republiky	162
3.1.5.4	Prodej osvobozených vybraných výrobků – minerálních olejů.....	163
3.1.5.5	Uplatnění režimu podmíněného osvobození od daně z minerálních olejů.....	163
3.1.6	Vrácení daně z minerálních olejů.....	164
3.1.6.1	Vrácení daně z minerálních olejů plátcí.....	165
3.1.6.2	Vrácení daně z minerálních olejů ozbrojeným silám (do března 2010 § 55 od dubna 2010 § 15a).....	165
3.1.6.3	Vrácení daně z minerálních olejů při výrobě tepla (§ 56)	166
3.1.6.4	Vrácení daně z minerálních olejů v zemědělství (§ 57)	169
3.1.6.5	Vrácení daně z ostatních benzinů (§ 56a)	171
3.1.7	Zkapalněné ropné plyny (uvedené do volného daňového oběhu)	172
3.1.7.1	Nákup a prodej zkapalněných ropných plynů	172
3.1.7.2	Doprava zkapalněných ropných plynů	175
3.1.8	Zvláštnosti a příklady při uplatňování této daně.....	175
3.1.8.1	Dovoz minerálních olejů	175
3.1.8.2	Vývoz minerálních olejů	176
3.1.8.3	Využití biomasy pro pohon motorů nebo výrobu tepla	176
3.1.8.4	Výroba směsné nafty	178
3.1.8.5	Hydraulický olej (mazací a podobný olej).....	179
3.1.8.6	Ostatní benzin a jeho obměna při jeho využití při čištění	179
3.1.8.7	Kogenerační jednotky	180
3.2	Daň z lihu	180
3.2.1	Pojem líc a jeho výroba.....	180
3.2.1.1	Základní pojmy.....	181
3.2.1.2	Podmínky pro výrobu a úpravu lihu (podle ZL)	182
3.2.1.3	Podmínky pro výrobu konzumního lihu, lihovin a ostatních alkoholických nápojů	183
3.2.1.4	Denaturace lihu	183
3.2.1.5	Uvádění lihu do oběhu.....	184
3.2.1.6	Pěstitelské pálení	184

3.2.2	Plátcí daně z lihu	186
3.2.3	Předmět daně z lihu.....	187
3.2.3.1	Předmět daně z lihu	187
3.2.3.2	Prokázání zdanění lihu nebo jeho osvobození.....	189
3.2.3.3	Vznik povinnosti daň z lihu přiznat a zaplatit	190
3.2.4	Základ daně z lihu	190
3.2.5	Sazby daně z lihu.....	190
3.2.6	Osvobození od daně z lihu.....	191
3.2.7	Daňové přiznání k dani z lihu a splatnost daně z lihu	193
3.2.7.1	Daňové přiznání a splatnost daně u pěstitelské pálenice.....	193
3.2.8	Zajištění daně z lihu	193
3.2.9	Doprava lihu	194
3.2.9.1	Doprava lihu nedenaturovaného, který je osvobozený od daně	194
3.2.9.2	Zajištění daně při dopravě lihu.....	194
3.3	Daň z piva.....	195
3.3.1	Pojem pivo, jeho výroba, malý nezávislý pivovar	195
3.3.1.1	Velký Ballingův vzorec.....	196
3.3.1.2	Malý nezávislý pivovar	196
3.3.2	Plátcí daně z piva	198
3.3.3	Předmět daně z piva	198
3.3.4	Základ daně z piva.....	198
3.3.5	Sazby daně z piva	198
3.3.5.1	Základní sazba daně.....	198
3.3.5.2	Snížená sazba daně	199
3.3.5.3	Výpočet daně z piva	199
3.3.6	Osvobození od daně z piva	200
3.3.7	Daňové přiznání k dani z piva a splatnost daně z piva	200
3.3.8	Zajištění daně z piva	201
3.4	Daň z vína a meziproductů	201
3.4.1	Pojem víno a meziproducty	201
3.4.1.1	Základní pojmy.....	201
3.4.1.2	Rozdělení vína pro účely ZSpD	202
3.4.2	Plátcí daně z vína.....	203
3.4.3	Předmět daně z vína	203
3.4.4	Základ daně z vína a meziproductů	203

3.4.5	Sazby daně z vína a meziproductů	203
3.4.6	Osvobození od daně z vína a meziproductů.....	204
3.4.7	Daňové přiznání k dani z vína a meziproductů a splatnost daně.....	204
3.4.8	Zajištění daně z vína a meziproductů	205
3.4.9	Malý výrobce vína	205
3.5	Daň z tabákových výrobků.....	207
3.5.1	Úvodem pojem tabákové výrobky	207
3.5.2	Plátcí daně z tabákových výrobků.....	209
3.5.3	Předmět daně z tabákových výrobků	209
3.5.4	Základ daně z tabákových výrobků.....	209
3.5.4.1	Procentní část základu daně	210
3.5.4.2	Pevná část základu daně - množstevní	211
3.5.5	Sazby daně z tabákových výrobků	211
3.5.6	Osvobození od daně z tabákových výrobků	213
3.5.7	Daňové přiznání k dani z tabákových výrobků a splatnost daně.....	213
3.5.7.1	Daňové přiznání a splatnost daně.....	213
3.5.7.2	Jednotkové balení	213
3.5.8	Zvláštnosti při uplatňování této daně	215
3.5.8.1	Snížení ceny pro konečného spotřebitele.....	215
3.5.8.2	Zákaz prodeje za cenu nižší a vázání k jinému výrobku	215
3.5.8.3	Zákaz prodeje za cenu vyšší	215
3.5.8.4	Dovoz tabákových výrobků v rámci podnikatelské činnosti	216
3.5.9	Značení tabákovými nálepkami	216
3.5.9.1	Značení tabákových výrobků	216
3.5.9.2	Kontrola značení, evidence nálepek.....	217
3.5.9.3	Objednávání, odběr a distribuce tabákových nálepek....	218
3.5.9.4	Hodnota tabákové nálepky	220
3.5.9.5	Vracení tabákových nálepek	220
3.5.9.6	Změna sazby daně u cigaret.....	222
3.5.10	Vzor, rozměry a umístění tabákové nálepky (vyhláška č. 467/2003 Sb.).....	224
3.5.11	Přestupky v oblasti tabákových výrobků	225

4. Ostatní ustanovení.....	229
4.1 Omezení prodeje lihovin a tabákových výrobků.....	229
4.2 Značkování a barvení vybraných minerálních olejů.....	230
4.3 Značkování některých dalších minerálních olejů.....	231
4.4 Účinnost	232
4.5 Seznam souvisejících a prováděcích předpisů	232
4.6 Vzory tiskopisů k registraci ke spotřebním daním	235

ČÁST DRUHÁ

Úplné znění zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních	247
--	-----

Směrnice Rady 2008/118/ES ze dne 16. prosince 2008 o obecné úpravě spotřebních daní a o zrušení směrnice 92/12/EHS.....	384
---	-----