

# DAŇOVÝ PROFÍK

SBÍRKA PŘÍKLADŮ KE SPOTŘEBNÍ DANI  
PRVNÍ VYDÁNÍ

2022



**SM tax**

PŘÍPRAVA NA ZKOUŠKY NA DAŇOVÉHO PORADCE

STANISLAV SUCHAN

***Všechna práva vyhrazena. Žádná část této tištěné knihy ani e-booku nesmí být reprodukována a šířena v papírové, elektronické či jiné podobě bez předchozího písemného svolení autorů této knihy. Neoprávněné užití této knihy bude trestně stíháno.***

Autor: Stanislav Suchan

Korektura: Michaela Lukešová

Vydání první – SM tax s.r.o.

Chyby a připomínky: [info@smtax.cz](mailto:info@smtax.cz)

Recenze: [facebook.com/smtax.cz](https://facebook.com/smtax.cz)

Copyright © Stanislav Suchan, 2022

ISBN: 978-80-11-00936-6

# Sbírka úloh ke spotřebním daním

podle právního stavu k 1. 1. 2022

Vážení nadšenci do daní,

představujeme Vám sbírku úloh ke spotřebním daním, která obsahuje snad veškerou problematiku, kterou je potřeba umět k úspěšnému zdolání zkoušek na daňového poradce. Sbíрка je zpracována tak, aby splňovala aktuální náročné požadavky Komory daňových poradců, které jsou kladeny na uchazeče o tuto profesi. Autorem této publikace je Stanislav Suchan.

Stanislav Suchan, který v roce 2021 složil zkoušky na daňového poradce a stal se tak jedním z nejmladších daňových poradců (evidenční číslo 5797), uvádí:

*„Při přípravě na zkoušky daňového poradce jsem hledal kvalitní zdroj informací k nastudování. Bohužel to bylo marné hledání. Na trhu se objevují skvělé publikace, kde je spíše popsána teorie nebo se jedná o komentář k zákonu o spotřebních daních. Nikde není publikace, která by měla tolik příkladů, jako je tomu zde. A to je i důvodem, proč jsme se rozhodli tuto sbírku napsat.“*

Stanislav Suchan je zakladatelem úspěšného vzdělávacího portálu „Doučování se Standou“, který je určený pro studenty vysokých škol s ekonomickým zaměřením. Po úspěšném zdolání zkoušek na daňového poradce (samozřejmě na první pokus a s červeným diplomem) založil společnost na daňové poradenství a vedení účetnictví *Arstas, s.r.o.* V první polovině roku 2021 se stal autorem portálu Otázky a odpovědi, kde dennodenně odpovídá na náročné daňové otázky a je také autorem odborných daňových článků.

Stanislav v roce 2021 zakládá vzdělávací portál *SM tax.cz*, který je určený pro širokou veřejnost. Portál je zaměřený na videokurzy, přednášky, školení, webináře, články a sekci otázky a odpovědi, zkrátka vše potřebné pro lidi, kteří se zajímají o daně.

*„Jsem velmi vděčný za zakoupení méj publikace. Věřím, že tato sbírka příkladů vám pomůže na cestě za získáním osvědčení daňového poradce. Budu se na vás těšit u další publikace nebo na webináři na *SM tax.cz*.“*

Standa

## Obsah

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Použité zkratky</b> .....  | <b>6</b>  |
| <b>Přehledná tabulka</b> .....  | <b>6</b>  |
| <b>Základní pojmy ke spotřebním daním</b> .....   | <b>7</b>  |
| <b>Plátce spotřební daně</b> .....  | <b>12</b> |
| <b>Volný daňový oběh</b> .....  | <b>13</b> |
| <b>Stanovení základu daně</b> .....   | <b>14</b> |
| <b>Převod jednotek</b> .....  | <b>14</b> |
| <b>Daňové přiznání a splatnost daně</b> .....   | <b>14</b> |
| <b>Osobní spotřeba</b> .....  | <b>15</b> |
| <b>Princip osvobození</b> .....   | <b>16</b> |
| <b>Dodání zboží do jiného členského státu podléhající spotřební dani</b> .....          | <b>17</b> |
| <b>Pořízení zboží z jiného členského státu, které je předmětem spotřební daně</b> ..... | <b>18</b> |
| <b>I. Daň z minerálních olejů</b> .....   | <b>19</b> |
| <b>Předmět daně z minerálních olejů</b> .....   | <b>19</b> |
| 1. Motorový benzín, motorová nafta, letecký petrolej.....                               | 23        |
| 2. Směsná nafta, doklady, vrácení daně podle § 57 ZSD.....                              | 25        |
| 3. Topné oleje, vrácení daně podle § 56 ZSD, daňové přiznání, lhůty podání .....        | 27        |
| 4. Čerpací stanice, odpadní oleje .....   | 29        |
| 5. Zkapalněné ropné plyny, aditiva, LGP .....   | 31        |
| 6. Podmíněné osvobození od daně, zajištění, reklamace .....                             | 33        |
| 7. Přimíchávání .....   | 35        |
| 8. Pořízení z jiného členského státu, dovoz, havárie.....                               | 36        |
| 9. Čerpací stanice, výroba tepla .....  | 38        |
| 10. Záruka, oprávněný příjemce.....   | 41        |
| 11. Normativy spotřeby, hospodářská zvířata .....                                       | 44        |
| <b>II. Daň z lihu</b> .....   | <b>46</b> |
| <b>Předmět daně z lihu</b> .....  | <b>46</b> |
| <b>Specifika lihu</b> .....   | <b>46</b> |
| 1. Nárok na vrácení spotřební daně z lihu.....  | 48        |
| 2. Denaturovaný líh .....   | 51        |
| 3. Ovocný lihovar.....  | 53        |
| 4. Vzorek, inventarizace, dar .....   | 55        |
| 5. Zahraniční obchod .....  | 56        |
| 6. Rafinovaný líh, Hexan .....  | 60        |
| <b>III. Daň z vína a meziproductů</b> .....   | <b>62</b> |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Předmět daně z vína a meziproductů .....</b>     | <b>62</b> |
| 1. Pořízení vín z jiného členského státu .....      | 63        |
| 2. Bílé, růžové, perlivé víno, dětský sekt .....    | 64        |
| 3. Vinný mošt, vermut, koňak, zoxidované víno ..... | 65        |
| 4. Založení nového vinařství.....                   | 68        |
| <b>IV. Daň z piva .....</b>                         | <b>69</b> |
| <b>Předmět daně z piva .....</b>                    | <b>69</b> |
| 1. Daňové přiznání dani z piva.....                 | 71        |
| 2. Malý nezávislý pivovar.....                      | 74        |
| 3. Nový daňový sklad a jeho plán.....               | 76        |
| <b>V. Daň z tabákových výrobků .....</b>            | <b>78</b> |
| <b>Předmět daně z tabákových výrobků .....</b>      | <b>78</b> |
| 1. Cigarety, tabák ke kouření.....                  | 80        |
| 2. Cena pro konečného zákazníka .....               | 82        |
| <b>VI. Zahřívání tabákové výrobky .....</b>         | <b>83</b> |
| <b>VII. Surový tabák .....</b>                      | <b>84</b> |
| 1. Surový tabák .....                               | 84        |
| Zákon o dani z přidané hodnoty.....                 | 86        |
| <b>VIII. Energetické daně.....</b>                  | <b>87</b> |
| 1. Daň ze zemního plynu .....                       | 89        |
| 2. Daň z pevných paliv .....                        | 91        |
| 3. Daň z elektřiny.....                             | 93        |
| <b>VII. Závěrečné příklady .....</b>                | <b>94</b> |
| 1. Vybrané výrobky.....                             | 94        |
| 2. Osvobození .....                                 | 97        |
| 3. Mezinárodní zdanění.....                         | 99        |
| Poděkování.....                                     | 102       |

## 1. Motorový benzín, motorová nafta, letecký petrolej

Ve zdaňovacím období duben 2022 daňový subjekt Mineral vyrobil 521 877 litrů motorového bezolovnatého benzínu bez přídavku biopaliva, 687 101 litrů motorové nafty a 244 777 litrů leteckého petroleje (JET A1). Ve stejném zdaňovacím období uvedl daňový subjekt Mineral do volného daňového oběhu 487 111 litrů motorového benzínu, 321 444 litrů motorové nafty, z toho 164 888 litrů osvobozené motorové nafty pro lodní dopravu.

### Řešení příkladu č. 1

Daňová povinnost vzniká výrobou vybraných výrobků na daňovém území Evropské unie nebo dovozem vybraných výrobků na daňové území Evropské unie, viz § 8 ZSD. Mezi vybrané výrobky řadíme dle § 1 odst. 2 ZSD: minerální oleje, líh, pivo, víno a meziprodukty, tabákové výrobky. Daňové území je dále definováno v § 2 ZSD.

Motorový benzín má značení BA, motorová nafta MN a letecký petrolej JET A1. Základ daně z minerálních olejů se stanoví dle § 47 ZSD. Základ daně je vyjádřen v 1 000 litrech při dané teplotě. Pokud se podíváme na sazby daně z minerálních olejů v § 48 ZSD, vidíme, že jsou sazby udávány na 1 000 l. Motorový bezolovnatý benzín má sazbu daně ve výši 12 840 Kč/1 000 l. Motorová nafta: 9 950 Kč/1 000 l, letecký petrolej má stejnou sazbu jako motorová nafta. Z tabulky uvedené v zákoně není na první pohled patrné, jakou sazbu daně je potřeba zvolit u motorového benzínu. Pokud se jedná o motorový benzín, který nevyhovuje normě, použije se vyšší sazba (13 710 Kč/1 000 l), takový to benzín by se však neměl na trhu objevit.

Vypočtené množství minerálních olejů, u kterých vznikla daňová povinnost se zaokrouhluje na dvě desetinná místa matematicky, viz § 47 odst. 3 ZSD. V pokynech daňového přiznání je uvedeno, že částky daně a nárok na vrácení daně se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

### Daňová povinnost za měsíc duben 2022

| Druh výrobků | Množství | ZD (v tisících litrů) | Sazba daně | Výpočet       | Daňová povinnost |
|--------------|----------|-----------------------|------------|---------------|------------------|
| BA           | 521 877  | 521,88                | 12 840     | 521,88*12 840 | 6 700 939,2      |
| MN           | 687 101  | 687,10                | 9 950      | 687,10*9 950  | 6 836 645        |
| JET A1       | 244 777  | 244,78                | 9 950      | 244,78*9 950  | 2 435 561        |

Pokud nevznikla daňová povinnost, tak se dle § 136 odst. 5 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DŘ“), nepodává daňové přiznání. Daňové přiznání podává plátce spotřební dani. Za každou spotřební daň se podává daňové přiznání zvlášť, viz § 18 odst. 1 ZSD.

Daňová povinnost celkem za měsíc duben: 15 973 145,2 Kč, zaokrouhleno: 15 973 146 Kč. V našem případě daňová povinnost vznikla výrobou vybraných výrobků.

Povinnost daň přiznat a zaplatit vzniká z různých důvodů. Všechny jsou uvedené v § 9 ZSD. V drtivé většině se jedná o povinnost daň přiznat a zaplatit při uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu.

### Výše povinnosti daň přiznat a zaplatit za měsíc duben 2022

| Druh výrobků | Množství | ZD     | Sazba daně | Výpočet       | Daňová povinnost |
|--------------|----------|--------|------------|---------------|------------------|
| BA           | 487 111  | 487,11 | 12 840     | 487,11*12 840 | 6 254 492,4      |
| MN           | 156 556* | 156,56 | 9 950      | 156,56*9 950  | 1 557 772        |

\*osvobozená nafta využita pro lodní dopravu se musí odečíst od celkového množství

Celková výše povinnosti daň přiznat a zaplatit za měsíc duben 2022 činí 7 812 264,4 Kč, zaokrouhlo: 7 812 265 Kč. V našem případě vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit uvedením vybraných výrobků do volného daňového oběhu, samotnou výrobou v daňovém skladu vzniká daňová povinnost, nikoli však ještě povinnost daň přiznat a zaplatit.

Daňové přiznání k dani z minerálních olejů se podává do 25. dne po skončení zdaňovacího období, ve kterém povinnost vznikla, tj. 25. května. Splatnost daně je ve lhůtě 40 dnů po skončení tohoto zdaňovacího období, tj. 10. června.