

# DAŇOVÝ PROFÍK

SBÍRKA PŘÍKLADŮ KE SPOTŘEBNÍ DANI  
DRUHÉ VYDÁNÍ

2023



**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.**

Vydání druhé

Autor: Ing. Stanislav Suchan, MBA, CA, Praha

Vydavatel: SM tax s.r.o., Srážná 4837/23, 586 01 Jihlava

Výrobce: SM tax s.r.o., Srážná 4837/23, 586 01 Jihlava, 2023

Webové stránky: [www.smtax.cz](http://www.smtax.cz)

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

Copyright © Ing. Stanislav Suchan, MBA, CA, Praha, 2023

**ISBN: 978-80-908498-5-3** (Vydání druhé, 2023)



SM tax



Publikace



Webináře

## Sbírka úloh ke spotřebním daním

podle právního stavu k 1. 1. 2023

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. Sbírka 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 na 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 komentář ke spotřebním daním. Nikde není publikace, která by měla tolik příkladů, jako je tomu zde. A to je i důvodem, proč jsem se rozhodl 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, 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 založil v roce 2021 vzdělávací portál SM tax.cz, který je určen široké veřejnosti. Portál je zaměřený na videokurzy, přednášky, školení, webináře, články a sekci otázky a odpovědi, zkrátka vše potřebné pro lidi, kteří se zajímají o daně. V roce 2023 úspěšně složil zkoušky na certifikovaného účetního a vstoupil do Komory certifikovaných účetních.


*„Jsem velmi vděčný za zakoupení mojí 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

### Jak se v knize orientovat?

 Touto ikonou vlevo před textem je označen začátek **zadání příkladu**.

 Touto ikonou vlevo před textem je označen začátek **řešení příkladu**.

 Touto ikonou vlevo před textem je označena **citace zákona, nebo jiného právního předpisu**.

## Obsah

<b>Použité zkratky .....</b>	<b>6</b>
<b>Přehledná tabulka.....</b>	<b>7</b>
<b>Základní pojmy ke spotřebním daním .....</b>	<b>8</b>
<b>Plátce spotřební daně .....</b>	<b>18</b>
<b>Volný daňový oběh .....</b>	<b>19</b>
<b>Stanovení základu daně .....</b>	<b>19</b>
<b>Převod jednotek .....</b>	<b>20</b>
<b>Daňové přiznání a splatnost daně .....</b>	<b>21</b>
<b>Osobní spotřeba .....</b>	<b>23</b>
<b>Princip osvobození.....</b>	<b>24</b>
<b>Dodání zboží do jiného členského státu podléhající spotřební dani.....</b>	<b>25</b>
<b>Pořízení zboží z jiného členského státu, které je předmětem spotřební daně .....</b>	<b>26</b>
<b>Novinky 2022 (3).....</b>	<b>27</b>
<b>Úkol.....</b>	<b>30</b>
<b>I. Daň z minerálních olejů.....</b>	<b>31</b>
Předmět daně z minerálních olejů.....	31
Sazby daně z minerálních olejů .....	32
Vrácení daně z minerálních olejů .....	32
1. Motorový benzín, motorová nafta, letecký petrolej.....	35
2. Směsná nafta, doklady, vrácení daně podle § 57 ZSD .....	37
3. Topné oleje, vrácení daně podle § 56 ZSD, daňové přiznání, lhůty podání.....	39
4. Čerpací stanice, odpadní oleje .....	41
5. Zkapalněné ropné plyny, aditiva, LPG .....	43
6. Podmíněné osvobození od daně, zajištění, reklamace .....	45
7. Přimíchávání .....	47
8. Pořízení z jiného členského státu, dovoz, havárie .....	48
9. Čerpací stanice, výroba tepla .....	50
10. Záruka, oprávněný příjemce.....	53
11. Normativy spotřeby, hospodářská zvířata .....	56
<b>II. Daň z lihu.....</b>	<b>58</b>
Předmět daně z lihu.....	58
Sazby daně z lihu.....	58
Specifika lihu.....	59
1. Nárok na vrácení spotřební daně z lihu.....	60
2. Denaturovaný líh .....	63
3. Ovocný lihovar .....	65
4. Vzorek, inventarizace, dar .....	67
5. Zahraniční obchod .....	68
6. Rafinovaný líh, Hexan .....	71
<b>III. Daň z vína a meziproductů .....</b>	<b>73</b>
Předmět daně z vína a meziproductů.....	73
Sazby daně z vína a meziproductů .....	74
1. Pořízení vín z jiného členského státu .....	75
2. Bílé, růžové, perlivé víno, dětský sekt .....	76

3. Vinný mošt, vermut, koňak, zoxidované víno .....	78
4. Založení nového vinařství .....	81
5. Pořízení vína ze zahraničí .....	82
<b>IV. Daň z piva .....</b>	<b>84</b>
Předmět daně z piva .....	84
Malý nezávislý pivovar .....	84
Sazby daně z piva .....	85
1. Daňové přiznání k dani z piva .....	86
2. Malý nezávislý pivovar .....	89
3. Nový daňový sklad a jeho plán, pokuta .....	91
<b>V. Daň z tabákových výrobků .....</b>	<b>93</b>
Předmět daně z tabákových výrobků .....	93
Cena pro konečného spotřebitele .....	93
Sazby daně z tabákových výrobků .....	94
1. Cigarety, tabák ke kouření .....	95
2. Cena pro konečného zákazníka .....	97
<b>VI. Zahřívání tabákových výrobků .....</b>	<b>98</b>
Definice zahřívání tabákového výrobku .....	98
Základ daně ze zahřívání tabákových výrobků .....	98
Sazby daně ze zahřívání tabákových výrobků .....	98
Specifika zahřívání tabákových výrobků .....	98
<b>VII. Surový tabák .....</b>	<b>99</b>
Definice surového tabáku .....	99
Základ daně ze surového tabáku .....	99
Sazby daně ze surového tabáku .....	99
Specifika surového tabáku .....	99
1. Surový tabák .....	100
<b>Zákon o dani z přidané hodnoty .....</b>	<b>102</b>
<b>VIII. Energetické daně .....</b>	<b>103</b>
Sazby energetických daní .....	103
1. Daň ze zemního plynu .....	106
2. Daň z pevných paliv .....	108
Daň z elektřiny .....	110
<b>IX. Závěrečné příklady .....</b>	<b>111</b>
1. Vybrané výrobky .....	111
2. Osvobození .....	116
3. Čerpací stanice .....	118
<b>X. Teoretické otázky .....</b>	<b>120</b>
<b>Řešení teoretických otázek .....</b>	<b>130</b>
<b>Poděkování .....</b>	<b>131</b>

## Základní pojmy ke spotřebním daním

Pojem	Příklady	Ustanovení
<b>Vybrané výrobky</b>	Minerální oleje, líh, pivo, víno a meziprodukty, tabákové výrobky, které jsou předmětem daně z tabákových výrobků. Vybraným výrobkem nejsou zahrňované tabákové výrobky a surový tabák.	§ 1 odst. 2 ZSD
<b>Daňová povinnost</b>	Je třeba rozlišovat mezi daňovou povinností a povinností daň přiznat a zaplatit. Tyto dva pojmy se objevují pouze ve vztahu ke spotřebním daním. Daňová povinnost je definována v daňovém řádu následovně: „daňová povinnost vzniká okamžikem, kdy nastaly skutečnosti, které jsou podle zákona předmětem daně, nebo skutečnosti tuto povinnost zakládající.“ Zde narážíme hned na první nesoulad mezi ZSD a DŘ. Je třeba mít na paměti, že v případě řešení situace, u které nastává rozdílný pohled z hlediska ZSD a DŘ, přednost má vždy ZSD, jakožto speciální právní úprava vůči DŘ. Tudiž pokud DŘ definuje pojem daňovou povinností dle § 3 DŘ, toto ustanovení se nebude vztahovat na ty situace, které ZSD řeší samostatně (odlišně). Vznik daňové povinnosti z pohledu spotřebních daní je taxativně vymezen níže. Vznik daňové povinnosti speciálně upraven u spotřebních daní je z důvodu existence daňových skladů, kde je třeba řešit související zajištění daně. Ze samotného vzniku daňové povinnosti ještě nevyplývá povinnost podání daňového přiznání, a tak stačí pro účely praxe vést tabulkovou evidenci (například v excelu).	§ 3 DŘ

## Volný daňový oběh

Volný daňový oběh je jeden z režimů, který se používá při aplikaci spotřebních daní. Propuštěním vybraných výrobků do režimu volného daňového oběhu vzniká povinnost přiznat a zaplatit daň, a to ve stanovené lhůtě. V následující tabulce jsou shrnuty příklady vzniku režimu volného daňového oběhu.

### Příklady uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu

Vybrané výrobky jsou vyrobeny mimo daňový sklad nebo se nejedná o daňový sklad jako takový (pěstitelská pálenice, čerpací stanice). Jedná se tedy o výrobu mimo režim podmíněného osvobození od daně.

Vybrané výrobky jsou vyjmuty z režimu podmíněného osvobození od daně.

Vybrané výrobky jsou dovezeny mimo režim podmíněného osvobození od daně.

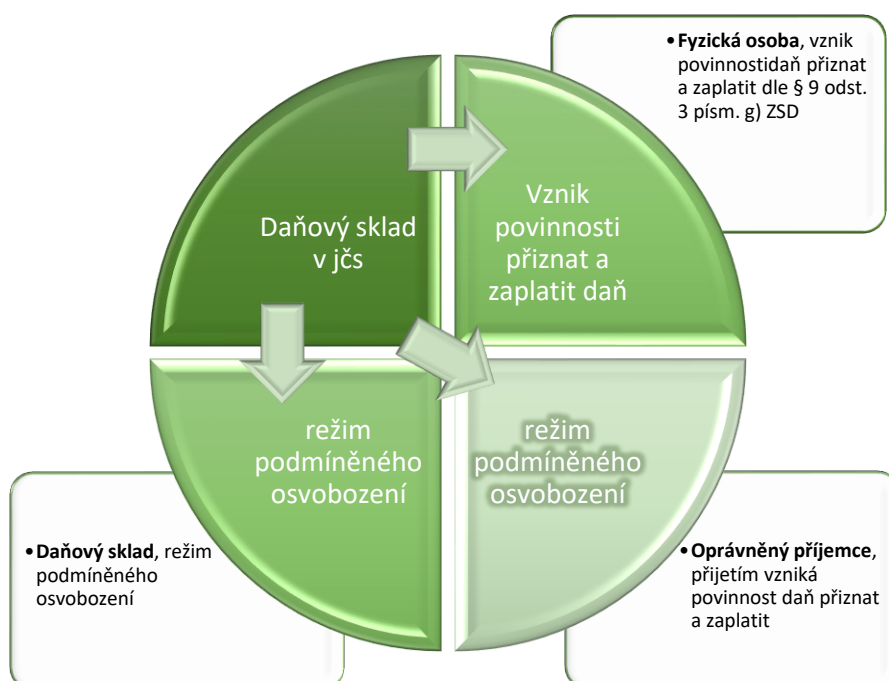
Pokud se neprokáže u vybraných výrobků způsob jejich nabytí oprávněně bez daně nebo se neprokáže, že se jedná o vybrané výrobky zdaněné v případě jejich skladování či dopravy.

## Stanovení základu daně

Vybraný výrobek	Základ daně	Ustanovení zákona
Daň z minerálních olejů	ZD v 1 000 l při teplotě 15 °C	§ 47 odst. 1 ZSD
Daň z lihu	ZD v hektolitrech etanolu při teplotě 20 °C	§ 69 ZSD
Daň z piva	ZD je množství piva vyjádřené v hektolitrech	§ 84 ZSD
Daň z vína a meziproductů	ZD je množství vína a meziproductů v hektolitrech	§ 95 ZSD
Daň z tabákových výrobků	ZD pro procentní část daně u cigaret je cena pro konečného spotřebitele podle § 103 ZSD	§ 102 odst. 1 ZSD
	ZD pro pevnou část daně u cigaret je množství vyjádřené v kusech	§ 102 odst. 2 ZSD
	ZD u doutníků a cigarillos je množství vyjádřené v kusech a u tabáku ke kouření množství vyjádřené v kilogramech	§ 102 odst. 3 ZSD

## Pořízení zboží z jiného členského státu, které je předmětem spotřební daně

Mějme daňové sklady v jiném členském státě. Na druhé straně (příjemce) budou 3 subjekty: 1) fyzická osoba bez žádného oprávnění, 2) oprávněný příjemce, 3) daňový sklad. Zastavme se u prvního příkladu. Pokud bych pořizoval zboží, které podléhá spotřební dani, v jiném členském státě dojde k uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu, a tak vznikne povinnost daň přiznat a zaplatit. Fyzická osoba bude muset zaplatit hodnotu zboží včetně spotřební daně. Dle § 9 odst. 3 písm. g) ZSD vzniká fyzické osobě povinnost daň přiznat a zaplatit dnem přijetí vybraných výrobků, které byly uvedeny do volného daňového oběhu v jiném členském státě, a které jsou určeny pro účely podnikání na daňovém území České republiky. Z daného vyplývá, že fyzická osoba bude hradit spotřební daň dvakrát, jednou z jiného členského státu, podruhé v tuzemsku. Proto je možnost vrácení spotřební daně zaplacenou v jiném členském státě. Platí zrcadlové pravidlo, jako u dodání zboží podléhající spotřební dani. V případě 2) vznikne povinnost daň přiznat a zaplatit teprve u nás, protože oprávněný příjemce může přijmout zboží bez spotřební daně, nemůže zboží nadále skladovat, to bude den, kdy vznikne tato povinnost. V případě bodu 3) nevznikne žádná povinnost, protože se bude jednat o podmíněné osvobození, na které se bude muset poskytnout zajištění spotřební daně.





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



Ve zdaňovacím období duben 20X4 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 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.

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.

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: 8 450 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 zaokrouhuje 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 20X4

Druh výrobků	Množství	ZD (v tisících litrů)	Sazba daně	Výpočet	Daňová povinnost
BA	521 877	521,88	12 840	521,88*12 840	6 700 939,20
MN	687 101	687,10	8 450	687,10*8 450	5 805 995
JET A1	244 777	244,78	8 450	244,78*8 450	2 068 391

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: 14 575 325,20 Kč, zaokrouhleno: 14 575 326 Kč. V našem případě daňová povinnost vznikla výrobou vybraných výrobků.

## X. Teoretické otázky



**1. Ve které z níže uvedených situací nevzniká provozovateli daňového skladu automaticky povinnost přiznat a zaplatit spotřební daň?**

- a. ztrátou nebo znehodnocením vybraných výrobků ve spojení s předvídanými událostmi
- b. uvedením vybraných výrobků do volného daňového oběhu
- c. prodejem vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození
- d. porušením podmínek podmíněného osvobození

**2. Která z uvedených druhů zboží není předmětem energetické daně?**

- a. zemní plyn
- b. elektřina
- c. cigarety
- d. uhlí

**3. Které zboží podléhá spotřební dani v ČR?**

- a. olej
- b. slivovice
- c. kakao
- d. nealkoholické pivo

**4. Povinnost přiznat a uhradit energetickou daň vzniká:**

- a. dnem výroby
- b. dnem dodání konečnému spotřebiteli
- c. dnem uvedení výrobku do volného daňového oběhu
- d. dnem, ve kterém daňový subjekt zahájí podnikání, které souvisí s daní

**5. Z čeho se spotřební daň neodvádí?**

- a. tabáku ke kouření
- b. palmového oleje
- c. minerálních olejů
- d. šumivého vína

**6. Daň ze zemního plynu se vypočte jako:**

- a. základ daně vyjádřený ve fyzikálních jednotkách vynásobený pevnou sazbou
- b. základ daně vyjádřený ve fyzikálních jednotkách vynásobený % sazbou
- c. základ daně vyjádřený v českých korunách vynásobený pevnou sazbou
- d. základ daně vyjádřený v českých korunách vynásobený % sazbou

**7. Z čeho se neodvede energetická daň?**

- a. koksu
- b. zemního plynu
- c. elektřiny vyrobené vodní elektrárnou
- d. černého uhlí