

DAŇOVÝ PROFÍK

SPOTŘEBNÍ A ENERGETICKÉ DANĚ
TŘETÍ 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 třetí

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

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

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

Webové stránky: www.smtax.cz

Chyby a připomínky: info@smtax.cz

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

ISBN: 978-80-908498-8-4 (Vydání třetí, 2023)



SM tax



Knihy



Webináře

Sbírka úloh ke spotřebním a energetickým daním

podle právního stavu k 13. 2. 2023

Vážení nadšenci do daní,

představujeme vám sbírku úloh ke spotřebním a energetickým 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 a energetickým 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 zabývající se daňovým poradenstvím a vedením 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 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

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

Použité zkratky	6
Přehledová tabulka	7
Základní pojmy ke spotřebním daním	8
Plátce spotřební daně	16
Volný daňový oběh	17
Stanovení základu daně	17
Převod jednotek	19
Zaokrouhlování.....	19
Základ daně.....	19
Daň.....	20
Vrácení daně.....	20
Daňové přiznání a splatnost daně	22
Osobní spotřeba	23
Princip osvobození.....	24
Dodání zboží do jiného členského státu podléhající spotřební dani.....	25
Pořízení zboží z jiného členského státu, které je předmětem spotřební daně	26
Novinky 2023 (4).....	28
I. Daň z minerálních olejů.....	31
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
II. Daň z lihu	58
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	62
3. Ovocný lihovar	64
4. Vzorek, inventarizace, dar	66
5. Zahraniční obchod	67
6. Rafinovaný líh, Hexan	71
III. Daň z vína a meziproduktů	73
Předmět daně z vína a meziproduktů.....	73
Sazby daně z vína a meziproduktů	73

1. Pořízení vín z jiného členského státu	74
2. Bílé, růžové, perlivé víno, dětský sekt	75
3. Vinný mošt, vermut, koňak, zoxidované víno	77
4. Založení nového vinařství	80
5. Pořízení vína ze zahraničí	81
IV. Daň z piva	83
Předmět daně z piva	83
Malý nezávislý pivovar	83
Sazby daně z piva	84
1. Daňové přiznání k dani z piva	85
2. Malý nezávislý pivovar	88
3. Nový daňový sklad a jeho plán, pokuta	90
V. Daň z tabákových výrobků	92
Předmět daně z tabákových výrobků	92
Cena pro konečného spotřebitele	92
Sazby daně z tabákových výrobků	93
1. Cigarety, tabák ke kouření	94
2. Cena pro konečného zákazníka	96
VI. Zahřívání tabákových výrobků	97
Definice zahřívání tabákového výrobku	97
Základ daně ze zahřívání tabákových výrobků	97
Sazby daně ze zahřívání tabákových výrobků	97
Specifika zahřívání tabákových výrobků	97
VII. Surový tabák	98
Definice surového tabáku	98
Základ daně ze surového tabáku	98
Sazby daně ze surového tabáku	98
Specifika surového tabáku	98
1. Surový tabák	99
Zákon o dani z přidané hodnoty	101
VIII. Energetické daně	102
Sazby energetických daní	102
1. Daň ze zemního plynu	105
2. Daň z pevných paliv	107
Daň z elektřiny	109
IX. Závěrečné příklady	110
1. Vybrané výrobky	110
2. Osvobození	115
3. Čerpací stanice	117
4. Daňové poradenství	119
X. Teoretické otázky	121
Řešení teoretických otázek	132
Poděkování	133

Základní pojmy ke spotřebním daním

Pojem	Příklady	Ustanovení
Vybrané výrobky	Minerální oleje, líh, pivo, víno a meziprodukty, tabákové výrobky, které jsou předmětem daně z tabákových výrobků. Vybraným výrobkem nejsou zahříváné tabákové výrobky a surový tabák.	§ 1 odst. 2 ZSD
Daňová povinnost	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. Tudíž pokud DŘ definuje pojem daňovou povinnost 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 dále. 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
	Výroba vybraných výrobků v daňovém skladu na území EU.	§ 8 ZSD
	Dovoz vybraných výrobků na daňové území EU.	§ 8 ZSD
	Neoprávněným vstupem vybraných výrobků na území EU.	§ 8 ZSD
Povinnost daň přiznat a zaplatit	Uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu na daňovém území České republiky.	§ 9 odst. 1 ZSD

Plátce spotřební daně

S registrací, viz § 4 ZSD

Provozovatel daňového skladu a výrobce	- při uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu
Oprávněný příjemce	
Oprávněný odesílatel	
Osoba, jíž vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit, která použije vybrané výrobky osvobozené od daně pro jiné účely, než na které se osvobození vztahuje	
Osoba, která uplatňuje nárok na vrácení daně (mimo výrobu tepla a zemědělce).	
Osoba, která poskytla zajištění při dopravě v režimu podmíněného osvobození, ve volném daňovém oběhu mezi členskými státy nebo při zasílání, v jejichž průběhu došlo ke ztrátě nebo znehodnocení vybraných výrobků anebo jinou skutečností k porušení podmínek daného režimu dopravy.	
Osoba, která převádí vlastnické právo k nezdaněným vybraným výrobkům (včetně přechodu) ve zvláštním režimu (nájem podniku, prodej podniku, vklady, aj., nově se to týká i pozbytí.	
Zasílatel, zástupce nebo příjemce při zasílání vybraných výrobků z jiného členského státu do České republiky.	
Plátce je povinen se registrovat ke každé dani samostatně.	§ 4 odst. 2 ZSD

Bez registrace

- Osoba, která dováží vybraný výrobek podle § 4 odst. 4 ZSD. V případě, kdy výrobek projde celním řízením při vstupu na území Společenství, se považuje za okamžik dovozu ten okamžik, kdy je pro tento výrobek ukončeno celní řízení.
- Osoba, která použije vybrané výrobky osvobozené, u nichž byla vrácena daň pro jiné účely, než na které se osvobození nebo vrácení daně vztahuje.

Výjimky u fyzických osob

Plátcem daně není fyzická osoba, která spolu s osobami tvořícími s ní společně hospodařící domácnost vyrobí v zařízení pro domácí výrobu piva, pro vlastní spotřebu, pro spotřebu členů její společně hospodařící domácnosti, osob jí blízkých nebo jejich hostů, pivo v celkovém množství nepřesahující 2 000 l za kalendářní rok, za podmínky, že nedojde k jeho prodeji, viz § 80 odst. 1 ZSD. Fyzická osoba, která takto vyrábí pivo je povinna bezodkladně oznámit správci daně datum zahájení výroby, místo výroby a předpokládané množství vyrobeného piva za kalendářní rok.

Plátcem daně není fyzická osoba, která na daňovém území České republiky vyrábí výhradně tiché víno, za podmínky, že celkové množství vyrobeného tichého vína za kalendářní rok nepřesáhne 2 000 l, viz § 92 odst. 1 ZSD. Tiché víno vyrobené fyzickou osobou na daňovém území České republiky nemůže být dopravováno ve volném daňovém oběhu mezi členskými státy a dále nemůže být uvedeno do režimu podmíněného osvobození od daně.

Pokud fyzická osoba poruší podmínky uvedené v § 80 a § 92 ZSD, je povinna se zaregistrovat jako plátce daně nejpozději do 15 kalendářních dnů ode dne porušení těchto podmínek.

Dodání zboží do jiného členského státu podléhající spotřební dani

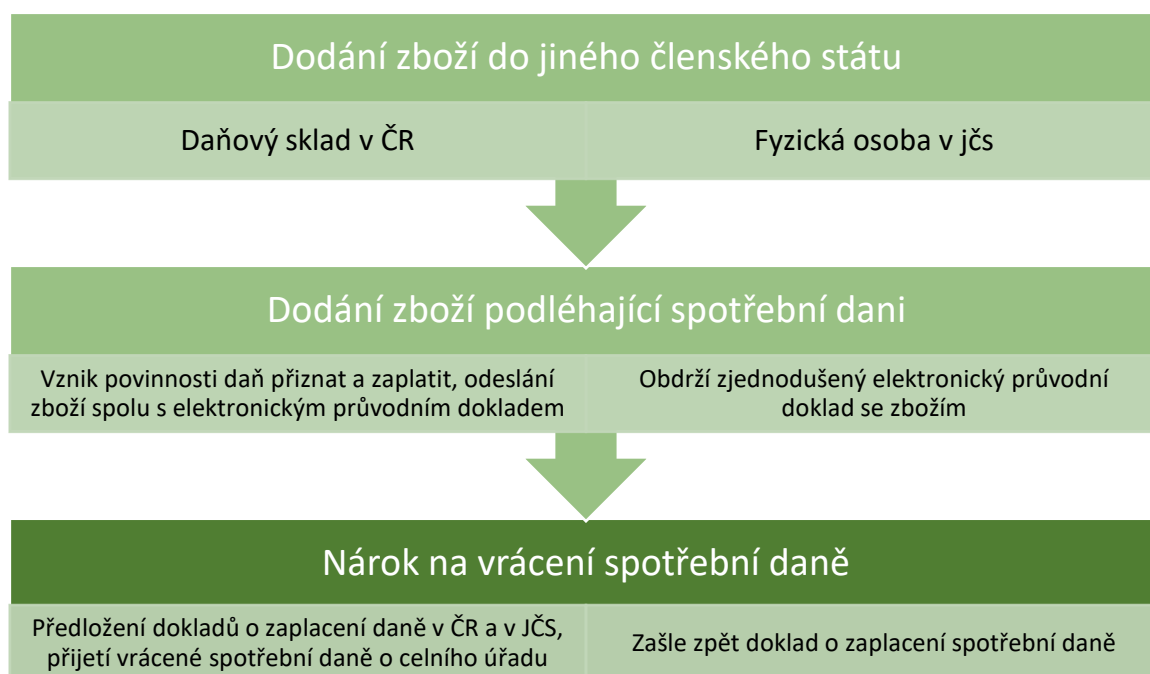
Mějme společnost, která provozuje daňový sklad na území České republiky a vyrábí vybrané výrobky. Tyto vybrané výrobky dopraví společnost do jiného členského státu fyzické osobě nepodnikateli.

Pokud by se jednalo o dopravu vybraných výrobků jinému daňovému skladu, transakce by nepodléhala spotřební dani, jednalo by se pouze o dopravu v režimu podmíněného osvobození s nutností zajištění daně.

Vzhledem k tomu, že fyzická osoba nedisponuje oprávněním pro přijetí výrobků v režimu podmíněného osvobození, budou výrobky dopravovány v režimu volného daňového oběhu a společnosti vznikne povinnost daň přiznat a zaplatit. To znamená, že fyzická osoba bude nakupovat výrobky za cenu obsahující českou spotřební daň. Další podmínkou pro dopravu vybraných výrobků v režimu volného daňového oběhu je to, že doprava může probíhat pouze mezi evidovaným odesílatelem a evidovaným příjemcem.

V daňovém přiznání bude společnost vykazovat povinnost přiznat a zaplatit daň za měsíc, ve kterém k této povinnosti došlo. Podle § 14 odst. 3 ZSD si může společnost zažádat o vrácení daně, jestliže předloží doklad o zaplacení daně v České republice a předloží doklad o zaplacení daně v jiném členském státě. Nárok na vrácení daně společnost uplatní v daňovém přiznání. To znamená, že fyzická osoba v zahraničí zaplatí daň dvakrát (jednou českou spotřební daň v ceně zboží, podruhé zahraniční spotřební daň v jiném členském státě), zatímco česká společnost spotřební daň nezatíží (nejprve ji odvede a zaplatí, ale následně požádá o vrácení).

Výše uvedený příklad představuje extrémní situaci, ke které v praxi pravděpodobně nedojde, nebo jen zřídka.



daně aktuálně probíhající. Do písm. b) se nezahrnují výrobky, u kterých se v daném zdaňovacím období předpokládá zahájení dopravy v režimu podmíněného osvobození. Písm. c) – týká se vybraných výrobků přijatých v režimu podmíněného osvobození.

Jelikož je čerpací stanice oprávněný příjemce a přijímá vybrané výrobky v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně (výrobky pouze přijímá), bude se vycházet z § 21 odst. 6 písm. c) ZSD.

Nejprve je nutné si spočítat daňovou povinnost za rok 20X3 a z toho 1/12.

Měsíc	Motorový benzín – ZD	Motorová nafta – ZD	Motorový benzín 12 840 Kč/1 000 l	Motorová nafta 8 450 Kč/1 000 l
Leden	8,40	x	107 856	x
Únor	4,70	8,40	60 348	70 980
Březen	7,30	6,80	93 732	57 460
Duben	16,00	11,50	205 440	97 175
Květen	8,40	12,70	107 856	107 315
Červen	8,90	4,70	114 276	39 715
Červenec	x	4,70	x	39 715
Srpen	12,80	18,00	164 352	152 100
Září	x	0,40	x	3 380
Říjen	2,00	3,00	25 680	25 350
Listopad	7,40	5,00	95 016	42 250
Prosinec	11,00	9,50	141 240	80 275
Součet			1 115 796	715 715
Celkem			1 831 511	
Jedna dvanáctina ze sumy výše daně roku 20X3			152 626,92	

Provozovatel daňového skladu je povinen sledovat zajištění daně. Pokud součet skutečné výše daňové povinnosti a výše daně podle § 21 odst. 6 ZSD za tři po sobě jdoucí zdaňovací období je vyšší než součet tří dvanáctin výše daňové povinnosti, která vznikla při výrobě výrobků v běžném roce dle § 21 odst. 9 ZSD, pak není třeba měnit výši zajištění daně. Pokud by došlo k rozdílu, provozovatel daňového skladu je povinen zvýšit zajištění daně ve lhůtě 10 dní ode dne zjištění rozdílu.

Výše daně, která připadá na VV v posledních třech po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích bezprostředně předcházejících zdaňovacímu období, ve kterém se zajištění daně poskytuje, tedy říjen–prosinec 20X3.	409 811
Jedna třetina ze sumy výše daně říjen – prosinec 20X3	136 603,67

200 000 (záruka) > 152 626,92 (1/12 daně 20X3) > 136 603,67 (1/3 za 10-12/20X3)

Bílé víno (0,5 l, 12 %)	ks	186	21	3 906	
Tabák ke kouření (5,8 kg za krabici)	krabice	6 950	4	27 800	
Doutníky	ks	120	24	2 880	

- a) Stanovte u každého výrobku, zda je předmětem spotřební daně, popř. energetických daní.
- b) Vyčíslete spotřební daň obsaženou v cenách výrobků.

Název zboží	J.	Cena za j.	Množství celkem	Předmět daně	Výpočet SD	SD
Cigarety A	krabička	85	44			
Cigarety B	krabička	91	38			
Cigarety velké	krabička	250	73			
Plynový zapalovač	ks	6,87	25			
Cukr porcovaný	ks	0,32	440			
Slunečnicový olej	ks	35	25			
Olivový olej	ks	180	7			
Metaxa (50 %)	l	302,22	8			
Hruškovice (48 %)	l	310,15	12			
Krabice tichého vína (0,75 l)	ks	55	15			
Skleněný uzávěr	ks	9,2	18			
Čokoládové tabulky	ks	40,25	32			
Ocet	ks	28	2			
Čaj	ks	2,98	410			
Sirup	l	34,77	55			
Cappy ve skle 0,25 l	ks	15,26	44			
Tiché víno 0,75 l 12 %	ks	79	36			

59. Česká firma prodala 58 700 litrů nafty (kód nomenklatury činí 2710 19 45) ze svého daňového skladu konečnému zákazníkovi (nemá žádné povolení). Jaká bude činit výše povinnosti přiznat a zaplatit daň?

- a. 496 015 Kč
- b. 584 065 Kč
- c. 753 708 Kč
- d. 4 960 150 Kč

60. Pivovar převezl 50 000 litrů 10° piva z daňového skladu v Praze do daňového skladu v Brně. Dále prodal 15 000 litrů 12° piva tuzemské octárně pro účely výroby octa. Pivovar dodal 25 000 litrů 15° piva ze svého skladu v Brně obchodníkovi do Německa (nejedná se o daňový sklad). Pivovar dále vyskladnil do své podnikové prodejny celkem 5 000 láhví 12° piva (jedna láhev má 0,5 litrů), pivo prodává jak zaměstnancům, tak i veřejnosti. Podniková prodejna již není daňovým skladem. Dále převezl z daňového skladu v Brně 5 hl 12° piva do skladu v Plzni (není daňovým skladem). Pivovar vyrobil 15 000 litrů 12° piva a nechal jej uskladnit v daňovém skladu v Praze. Určete celkovou povinnost přiznat a zaplatit daň.

- a. 9 620 Kč
- b. 11 520 Kč
- c. -108 480 Kč
- d. jiná odpověď

61. Kdo to je evidovaný příjemce?

- a. jedná se o osobu, která oznámila správci daně, že hodlá na daňovém území ČR přijímat vybrané výrobky v režimu podmíněného osvobození
- b. jedná se o osobu, která oznámila správci daně, že hodlá na daňovém území ČR přijímat vybrané výrobky v režimu volného daňového oběhu mezi členskými státy
- c. jedná se o osobu, která oznámila správci daně, že hodlá na daňovém území ČR přijímat vybrané výrobky od osoby registrované ke spotřební dani v zahraničí
- d. tento pojem ve spotřebních daních neexistuje

62. Mějme řidiče cisterny, který přejel území ČR. Cisterna je plná minerálních olejů. Řidič pracuje pro společnost sídlící v Rakousku. Jaké povinnosti vůči ČR danému řidiči vyplývají?

- a. řidič musí dané minerální oleje zdanit v ČR, jelikož se nachází na území ČR (překročil hranice)
- b. řidič nemá žádné povinnosti vůči celním úřadům, jelikož takové minerální oleje jsou osvobozeny od spotřební daně
- c. řidič nemá žádné povinnosti, jelikož je daňovým rezidentem jiného členského státu
- d. řidič musí ke dni ukončení přepravy zdanit minerální oleje podle pravidel, kde došlo k ukončení dopravy, tj. pokud je cílová destinace ČR, bude zdaněno v ČR podle českých pravidel a českých sazeb

63. Vybraný výrobek, který se nachází v daňovém skladu:

- a. je dočasně osvobozen od spotřební daně
- b. je podmíněně osvobozen od spotřební daně

Poděkování

A je to, jste u konce, pokud se u zkoušek na daňového poradce objeví příklad na spotřební a energetické daně, neměl by to pro vás být žádný problém, pravděpodobně si s ním poradíte. Snažil jsem se v rámci této publikace pojmut typově téměř všechny varianty, které v případě spotřebních a energetických daní připadají v úvahu. Zapomněl jsem na něco? Pak mi napište a možná bude váš podnět inspirací pro další aktualizaci této publikace.

Chci vám poděkovat, že jste po této publikaci sáhli v okamžiku, kdy se připravujete na zkoušky na daňového poradce, díky patří samozřejmě i těm, kteří zde jen hledali odpověď na otázku související se spotřebními a energetickými daněmi, kterou řeší v rámci své účetní či daňové praxe.

Pevně věřím, že pro vás byla publikace přínosná a že zde získané poznatky patřičně zužitkujete, ať již u zkoušek na daňového poradce či prostě jen ve své praxi.

Tato publikace je jedna z mnoha mnou vydaných publikací, která si klade za cíl připravit uchazeče na velmi náročné zkoušky na daňového poradce. V rámci ostatních publikací se věnuji dani z příjmů právnických a fyzických osob, silniční dani a účetnictví.

Nezapomeňte navštívit web www.smtax.cz, kde najdete plno inspirace pro svůj další „daňový“ rozvoj.



<https://smtax.cz/>

Děkuji za Vaši přízeň.

Standa

SM tax, s.r.o.

