

Analýza správy spotřebních daní v České republice

Vendula Kapustová

Bakalářská práce
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Vendula Kapustová**
Osobní číslo: **M11038**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Analýza správy spotřebních daní v České republice**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Zpracujte poznatky o spotřebních daních z teoretické oblasti a popište systém spotřebních daní v České republice.

II. Praktická část

- Analyzujte mechanismus a procesní postupy při správě spotřebních daní v České republice.
- Analyzujte největší rizika při správě spotřebních daních a postupy, které celní správa využívá k jejich eliminaci.
- Na základě zjištěných poznatků zformulujte závěrečná doporučení pro zvýšení efektivity v oblasti správy spotřebních daní.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS. European tax handbook 2012. 23rd annual ed. Amsterdam: IBFD, c2012, 974 s. ISBN 978-90-8722-134-8.
KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 5. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
ŠÍROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU a Chorvatska, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU. 5. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Linde, 2012, 400 s. ISBN 978-807-2018-819.
ŠULC, Ivo. Zákon o spotřebních daních s komentářem: k 1.4.2010. 3. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2010, 407 s. ISBN 978-807-2636-082.
VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2010. 10. aktualiz. vyd. Praha: VOX, 2010. 355 s. ISBN 978-80-86324-86-9.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **22. února 2014**
Termín odevzdání bakalářské práce: **16. května 2014**

Ve Zlíně dne 22. února 2014

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělčně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlázení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užitje-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 28.4.2014

Kapušková

⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jim dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlíží k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Cílem bakalářské práce na téma „Analýza správy spotřebních daní v České republice“ je popsat správu spotřebních daní v České republice. Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části jsou definovány základní pojmy z oblasti spotřebních daní a také harmonizace spotřebních daní v EU. Praktická část je zaměřena na mechanismus a procesní postupy při správě spotřebních daní. Dalším bodem praktické části je popis rizik při správě spotřebních daní a postupy k jejich eliminaci a posledním bodem této části je doporučení pro zvýšení efektivity při správě spotřebních daní.

Klíčová slova: daň, selektivní spotřební daně, daň z minerálních olejů, daň z piva, daň z vína a meziproductů, daň z tabákových výrobků, daň z lihu, sazba daně, správa daní.

ABSTRACT

The main goal of the bachelor thesis „Analysis of Excise Taxes Administration in Czech Republic“ is to describe the administration of excise taxes in the Czech Republic. The thesis is divided into a theoretical and a practical part. In the theoretical part are defined basic terms from the area of excise taxes and also the harmonisation of excise taxes in EU. The practical part is focused on a procedural mechanism and procedures for the administration excise taxes. Another point of practical part is a description of risk in the administration of excise taxes and a procedures for their elimination and the final point of this part is the recommendation to increase an efficiency in the administration of excise taxes.

Keywords: tax, selective excise taxes, tax on mineral oils, tax on beer, tax on wine and intermediate products, tax on tobacco products, tax on alcohol, the tax rate, manage taxes.

Chtěla bych poděkovat vedoucí bakalářské práce Mgr. Evě Kolářové, Ph.D za odborné vedení, cenné rady a připomínky, které mi pomohly při zpracování bakalářské práce.

Dále bych touto cestou chtěla poděkovat panu Ing. Jaromíru Malovanému z Celního úřadu pro Zlínský kraj za informace, které bych bez jeho pomoci nebyla s to získat, za spolupráci a drahocenné konzultace.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	12
TEORETICKÁ ČÁST	14
1 DANĚ V ČESKÉ REPUBLICE OBECNĚ	15
1.1 DEFINICE DANĚ	15
1.2 FUNKCE DANÍ	15
1.3 PLÁTCE A POPLATNÍK DANĚ	16
1.4 DAŇOVÝ SYSTÉM A DAŇOVÁ SOUSTAVA	17
1.5 TRÍDĚNÍ DANÍ	17
2 SPOTŘEBNÍ DANĚ	20
2.1 HISTORIE SPOTŘEBNÍCH DANÍ.....	20
2.2 KLASIFIKACE SPOTŘEBNÍCH DANÍ	20
2.2.1 Všeobecné spotřební daně.....	21
2.2.1.1 Typy všeobecných spotřebních daní.....	21
2.2.2 Selektivní spotřební daně	21
3 AKCÍZY V ČESKÉ REPUBLICE	23
3.1 DŮVODY ZAVEDENÍ SPOTŘEBNÍ DANĚ	23
3.2 NEVÝHODY ZAVEDENÍ SPOTŘEBNÍ DANĚ	23
3.3 ZÁKLAD SPOTŘEBNÍCH DANÍ	24
3.4 PŘEDMĚT DANĚ	24
3.4.1 Daň z minerálních olejů	25
3.4.1.1 Předmět daně z minerálních olejů.....	25
3.4.1.2 Základ daně z minerálních olejů.....	26
3.4.1.3 Sazby daně z minerálních olejů	26
3.4.1.4 Vrácení daně z minerálních olejů plátcí	26
3.4.2 Daň z lihu	27
3.4.2.1 Předmět daně z lihu.....	27
3.4.2.2 Základ daně z lihu	27
3.4.2.3 Sazby daně z lihu	28
3.4.3 Daň z piva	28
3.4.3.1 Předmět daně z piva.....	28
3.4.3.2 Základ daně z piva	28
3.4.3.3 Sazby daně z piva	28
3.4.3.4 Malý nezávislý pivovar.....	29
3.4.4 Daň z vína a meziproduktů	29
3.4.4.1 Předmět daně z vína a meziproduktů	29
3.4.4.2 Základ daně z vína	29
3.4.4.3 Sazby daně z vína a meziproduktů	30
3.4.5 Daň z tabákových výrobků.....	30
3.4.5.1 Předmět daně z tabákových výrobků.....	30
3.4.5.2 Základ daně z tabákových výrobků	30
3.4.5.3 Sazby daně z tabákových výrobků.....	31
3.5 PLÁTCE DANĚ	31
3.6 PLÁTCE DANĚ VE VZTAHU K JEDNOTLIVÝM KOMODITÁM.....	31
3.6.1 Minerální oleje	31

3.6.2	Lih	32
3.6.3	Pivo	32
3.6.4	Víno.....	32
3.7	OSVOBOZENÍ OD DANĚ	32
3.8	ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	33
4	ENERGETICKÉ DANĚ.....	34
4.1	DAŇ ZE ZEMNÍHO PLYNU A DALŠÍCH PLYNŮ	35
4.1.1	Předmět daně	35
4.1.2	Plátce daně	35
4.1.3	Osvobození od daně	36
4.2	DAŇ Z PEVNÝCH PALIV.....	36
4.2.1	Předmět daně	36
4.2.2	Plátce daně	36
4.2.3	Osvobození od daně	36
4.3	DAŇ Z ELEKTRINY	37
4.3.1	Plátce daně	37
4.3.2	Osvobození od daně	37
5	HARMONIZACE SPOTŘEBNÍCH DANÍ V EVROPSKÉ UNII.....	38
5.1	SMĚRNICE EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ K HARMONIZACI AKCÍZŮ	39
	PRAKTICKÁ ČÁST	41
6	MECHANISMUS A PROCESNÍ POSTUPY PŘI SPRÁVĚ SPOTŘEBNÍCH DANÍ V ČESKÉ REPUBLICE.....	42
6.1	VÝROBA VYBRANÝCH VÝROBKŮ.....	42
6.1.1	Daňové sklady	43
6.2	DOPRAVA VYBRANÝCH VÝROBKŮ.....	44
6.3	VÝBĚR DANÍ.....	45
6.3.1	Vznik daňové povinnosti.....	46
6.3.2	Vznik povinnosti daně přiznat a zaplatit.....	46
6.3.3	Daňové přiznání	47
6.3.4	Splatnost daně	47
6.3.5	Způsob placení daní	48
6.3.6	Výpočet spotřební daně.....	48
6.4	KONTROLA	48
6.4.1	Daňová kontrola	48
6.4.2	Kontrola značení tabákových výrobků.....	49
6.4.3	Kontrola zákazu prodeje tabákových výrobků.....	49
6.4.4	Kontrola zdanění vybraných výrobků.....	49
6.4.5	Povinné značení lihu	49
7	RIZIKA PŘI SPRÁVĚ SPOTŘEBNÍCH DANÍ A POSTUPY K JEJICH ELIMINACI.....	50
7.1	DAŇ Z MINERÁLNÍCH OLEJŮ	52
7.1.1	Příklad z praxe.....	52
7.1.2	Evidence pohonných hmot.....	53
7.1.3	Registrace	54
7.1.3.1	Zrušení registrace.....	54

7.1.4	Kauce.....	55
7.1.5	Pokuta.....	55
7.2	DAŇ Z LIHU	55
7.2.1	Registrace	56
7.2.2	Povinnost značit líh	56
7.2.2.1	Podmínky značení lihu.....	56
7.2.2.2	Sledovací zařízení	57
7.2.3	Kontrolní páska	59
7.2.3.1	Složení a způsob vytvoření evidenčního označení kontrolní pásky	59
7.2.3.2	Rozměry kontrolní pásky	59
7.2.3.3	Cena kontrolní pásky	60
7.2.3.4	Způsob značení	60
7.2.3.5	Registr kontrolních pásek	60
7.2.3.6	Objednávání, prodej a nakládání s kontrolními páskami.....	61
7.2.4	Kauce.....	62
7.2.5	Kontrola.....	62
7.2.5.1	Kontrolní činnost u provozovatelů pěstitelských pálenic	63
7.3	DAŇ Z PIVA	63
7.4	DAŇ Z VÍNA A MEZIPRODUKTŮ	65
7.4.1	Celně technická laboratoř.....	66
7.5	DAŇ Z TABÁKOVÝCH VÝROBKŮ	66
7.5.1	Příklad z praxe.....	67
7.5.2	Příklad z praxe 2.....	68
7.5.3	Výpočet daně u cigaret.....	68
7.5.4	Kontrola značení tabákových výrobků.....	69
7.5.4.1	Cíle kontroly	70
7.5.5	Tabáková nálepka.....	70
7.5.5.1	Objednání, odběr a distribuce tabákových nálepek	71
7.5.6	Kontrola zakazu prodeje tabákových výrobků.....	71
7.5.7	Pokuty za přestupky v oblasti tabákových výrobků.....	72
8	DOPORUČENÍ PRO ZVÝŠENÍ EFEKTIVNOSTI V OBLASTI SPRÁVY SPOTŘEBNÍCH DANÍ.....	73
8.1	VYTVOŘENÍ SAMOSTATNÝCH ODBORNÝCH SKUPIN NA ÚROVNI CELNÍCH ÚŘADŮ.....	73
8.2	ZJEDNODUŠENÍ KONTROLNÍ ČINNOSTI U PROVOZOVATELŮ PĚSTITELSKÝCH PÁLENIC.....	73
8.3	ZMĚNA SYSTÉMU ODBĚRU KONTROLNÍCH PÁSEK KE ZNAČENÍ LIHU	74
8.4	ŠJEDNOCENÍ (UNIFIKACE) A ZJEDNODUŠENÍ PRÁVNÍ ÚPRAVY PRO OBLAST LIHU	75
8.5	DALŠÍ SKUTEČNOSTI.....	76
	ZÁVĚR	77
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	80
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	84
	SEZNAM OBRÁZKŮ	85
	SEZNAM TABULEK.....	86
	SEZNAM GRAFŮ	87

SEZNAM PŘÍLOH.....	88
---------------------------	-----------

ÚVOD

Spotřební daně se řadí mezi nepřímé daně. Důvodem pro zavedení spotřebních daní státem je regulace cen určitých komodit na trhu. Účelem zavádění spotřebních daní může být zvýšení příjmů státního rozpočtu nebo také snížení prodávaného množství zboží, které je škodlivé pro životní prostředí nebo zdraví lidí. Tyto daně odevzdávají výrobci a obchodníci do veřejného rozpočtu. Předpokládá se, že o částku odevzdané daně zvýší ceny svého zboží a výši této daně tedy vyberou od zákazníků nakupujících jejich zboží. Tyto daně nezohledňují majetkovou ani důchodovou situaci spotřebitele, což znamená, že jsou pro všechny vyměřeny ve stejné výši.

Předchůdcem těchto daní byl akcíz. Jedná se o daň, která byla státem vybírána při prodeji nebo výrobě vybraného zboží. V České republice (dále ČR) byl akcíz realizován do roku 1942 jako tzv. zvláštní daň a tato byla vybírána při dovozu potravin do tzv. uzavřených měst.

Ve své práci se zabývám analýzou správy spotřebních daní v ČR. Pro vývoj spotřebních daní v ČR znamenala daňová reforma v roce 1993 důležitý mezník, kdy společně s daní z přidané hodnoty byla nahrazena do té doby uplatňovaná daň z obrátu. Nejvýznamnější změnou je vstup ČR do Evropské unie v roce 2004. Výsledkem bylo sjednocení legislativy v oblasti spotřebních daní.

Cílem této bakalářské práce je analyzovat správu spotřebních daní v ČR. Bakalářská práce má dvě části, teoretickou a praktickou.

V první, teoretické části se pokusím vysvětlit základní pojmy, které se týkají daní v ČR obecně, dále se v této části zaměřím na spotřební daně a akcízy v ČR a zmíním se také o energetických daních, které jsou v souladu se směrnicemi Evropské unie v ČR uvalovány od roku 2008 jako daně ze spotřeby ekologického charakteru. V teoretické části charakterizují mimo jiné harmonizaci spotřebních daní v EU a směrnice v této oblasti.

V úvodu praktické části bude popsán mechanismus a procesní postupy při správě spotřebních daní v ČR. Tyto jsou oprávněně zahrnuty do praktické části, protože jsou používány při správě spotřebních daní Celní správou České republiky v praxi. Dále se zaměřím na rizika, se kterými se Celní správa České republiky při správě spotřebních daní potýká, a uvedu nástroje k jejich eliminaci. Rizik je při správě spotřebních daní mnoho, ale u některých komodit se nesetkáme s téměř žádným. Budu se snažit tato rizika a jejich

eliminaci charakterizovat za použití příkladů z praxe, které mi budou poskytnuty na Celním úřadě ve Zlíně. Na základě poznatků z předchozích částí navrhnu doporučení pro zvýšení efektivity v oblasti správy spotřebních daní.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DANĚ V ČESKÉ REPUBLICE OBECNĚ

Česká republika uplatňuje upravený klasický systém zdanění firemních zisků. Firemní zisky jsou v zásadě zdaněny jak na úrovni společnosti, tak na úrovni akcionáře. Dividendy nepodléhají na úrovni akcionáře dani z příjmů právnických osob nebo individuální, ale pouze konečné srážkové dani. (Boeijen-Ostaszewska, 2012, s. 195)

Úloha daní v ekonomice je v dnešní době již všem zcela jasná: daně mají za úkol zajistit příjmy do veřejného rozpočtu a dopomoci k provádění zamýšlené fiskální politiky. Jakýkoliv stát, který bude existovat, bude ke svému správnému fungování potřebovat finanční prostředky. (Široký, 2010, s. 1)

1.1 Definice daně

Zeptáme-li se malých dětí, zda ví, co je to daň, nejspíš ani ony nebudou tvrdit, že to slovo nikdy neslyšely.

Daň představuje přenos finančních prostředků od soukromého k veřejnému sektoru.

„Daň je definována jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Daň se pravidelně opakuje v časových intervalech, nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností.“ (Kubátová, 2010, s. 15)

Neúčelovostí daně rozumíme to, že konkrétní daň v určité výši nefinancuje konkrétní vládní projekt, ale naopak to, že se stane součástí celkových příjmů veřejného rozpočtu. Neekvivalentností rozumíme to, že poplatník nemá nárok na protihodnotu, která je ve výši odpovídající jeho platbě. (Kubátová, 2010, s. 16)

1.2 Funkce daní

Široký (2010, s. 13) ve své knize uvádí, že daně by měly v ekonomice napomáhat veřejným financím. Kubátová (2010, s. 19) uvádí, že úloha zdanění vyplývá z hlavních ekonomických funkcí veřejného rozpočtu.

Vančurová a Láchová (2010, s. 11) uvádějí, že daně v dnešní době plní nebo mohou plnit celou řadu funkcí. Těmi nejdůležitějšími jsou tyto:

- fiskální,
- alokační,
- redistribuční,

- stimulační a
- stabilizační.

Fiskální funkce je primární funkcí a představuje schopnost naplnit veřejný rozpočet, proto musí být vždy zachována.

Alokační funkce vyplývá z toho, že efektivnost tržních mechanismů na některých trzích selhává. Daně mohou plnit alokační funkci stejně jako přímé výdaje do oblasti nebo odvětví, ve kterých je zájem o veřejné investice. Alokační funkce znevýhodňuje spotřebu nebo výrobu určitých statků. (Vančurová a Láchová, 2010, s. 11)

Redistribuční funkce vychází z toho, že rozdělení důchodů ve společnosti na základě tržních mechanismů může být pro společnost nepřijatelné. Podmínkou pro to, aby daň plnila redistribuční funkci (tj. přerozdělovat důchody od bohatších k chudším), je to, že bude platit vyšší daň ten, kdo má více. (Vančurová a Láchová, 2010, s. 11)

Funkce stimulační využívá toho, že daně jsou subjekty vnímány zpravidla jako újma, a tak jsou ochotny udělat téměř vše pro to, aby svou daňovou povinnost omezily. Stát proto subjektům poskytuje různé formy daňových úspor nebo v případě, že se chovají nezodpovědně nebo nesprávně je naopak vystavuje vyššímu zdanění. (Vančurová a Láchová, 2010. s. 12)

O stabilizační funkci se hovoří v souvislosti s tím, že součástí využití stimulační funkce mohou být opatření ke zmírnění výkyvů ekonomického cyklu. Stabilizační funkce daní je podmíněna rozpočtovou kázní v dobách dobrých, kdy je třeba vytvořit rezervy pro horší časy. (Vančurová a Láchová, 2010. s. 12)

1.3 Plátce a poplatník daně

Pojem plátce daně je v daňové legislativě hojně využíván, neboť charakterizuje osoby (právnícké nebo fyzické), které mají zvláštní povinnosti, jež jsou jim přiřazeny daňovými předpisy. Pro plátce daně je charakteristické, že mají skrytě povinnost „výběřčího daní“. (Šulc, 2010, s. 43)

Poplatníkem rozumíme osobu, která má ze zákona povinnost daň zaplatit plátcí. (Široký, 2012, s. 10)

U daní přímých se subjekt nazývá poplatník, zatímco u daní nepřímých jsou subjekty dva: plátce – odevzdává daň finančnímu úřadu, a poplatník – daň fakticky platí. (Kubátová, 2010, s. 20)

1.4 Daňový systém a daňová soustava

Tyto dva pojmy je nutné od sebe odlišovat, protože mnozí tyto dva pojmy mylně zaměňují.

Daňový systém je širší pojem než daňová soustava. Daňová soustava je zahrnuta do daňového systému. Daňový systém v sobě také zahrnuje právně, organizačně a technicky konstituovaný systém institucí, které mají za úkol zabezpečit správu daní, jejich vyměrování, vymáhání a také kontrolu. Dále také zahrnuje systém nástrojů, metod a pracovních postupů, které jsou uplatňovány těmito institucemi ve vztahu k daňovým subjektům. (Široký, 2010, s. 10)

„Daňovou soustavu České republiky tvoří daň z přidané hodnoty, spotřební daně včetně energetických daní, daně z příjmů, daň z nemovitostí, daň silniční, a z převodu nemovitostí.“ (Široký, 2012, s. 190)

Široký (2010, s. 19) uvádí, že daňová soustava představuje souhrn daní, které jsou vybírány v určitém čase v určitém státě. Velikost státu a jeho územní členění, tradice způsobu výběru daní, ale i přijaté závazky, které vznikají ze zapojení integračních mezinárodních procesů, ovlivňují daňovou soustavu.

1.5 Třídění daní

Kubátová (2010, s. 20) uvádí, že základní rozlišení daní je podle vazby na důchod poplatníka:

- přímé;
- nepřímé.

„Daně přímé platí poplatník na úkor svého důchodu a předpokládá se, že je nemůže přenést na jiný subjekt.“

Mezi daně přímé řadíme daně z důchodů a daně majetkové, případně daně z hlavy (daň uložená každému poplatníkovi bez ohledu na jeho příjem. Je pro každého stejná).

(Kubátová, 2010, s. 20)

„U daní nepřímých se předpokládá, že je subjekt, který daň odvádí, neplatí z vlastního důchodu, ale že je přenáší na jiný subjekt.“ (Kubátová, 2010, s. 20)

Mezi tyto daně řadíme daně ze spotřeby a obrátů, daň z přidané hodnoty a také cla. (Kubátová, 2010, s. 20)

Další členění daní podle Kubátové (2010, s. 20) je podle objektu, na který jsou uloženy:

- z důchodů (příjmů),
- ze spotřeby,
- z majetku.

Podle charakteru veličiny, z níž je daň placena:

- kapitálové,
- běžné.

Pod daněmi kapitálovými si představíme daně uložené na stavovou veličinu. Stavová veličina je taková, která vyjadřuje množství, zásobu, stav. Tato veličina se zjišťuje k určitému okamžiku, resp. dni. Kapitálovými daněmi jsou daně z majetku a patří sem i daně dědické a darovací. (Kubátová, 2010, s. 21)

Daně běžné jsou uloženy na tokovou veličinu, kterou rozumíme tok, přesun. Toková veličina je zjišťována za časový úsek, jako je měsíc, rok apod., a tento úsek je ohraničen dvěma okamžiky. Běžnými daněmi jsou tudíž daně důchodové, spotřební a daň z přidané hodnoty. (Kubátová, 2010, s. 21)

Kubátová (2010, s. 22) dále rozlišuje daně podle vztahu k platební schopnosti poplatníka:

- osobní,
- in rem.

„Daně osobní jsou adresné a mají vztah ke konkrétnímu poplatníkovi tím, že zohledňují jeho platební schopnost.“ Těmito daněmi jsou daně důchodové, které jsou placeny fyzickými osobami. (Kubátová, 2010, s. 22)

„Daně in rem se platí bez ohledu na platební schopnost poplatníka.“ Daně spotřební, z přidané hodnoty, výnosové, ale také důchodové, placené společnostmi a majetkové, nezohledňující platební schopnost poplatníků, jsou in rem. (Kubátová, 2010, s. 22)

Podle vztahu mezi velikostí daně a velikostí daňového základu rozlišujeme daně:

- stanovené bez vztahu ke zdaňovanému základu,
- specifické,
- ad valorem.

„Daně stanovené bez vztahu ke zdaňovanému základu jsou daně paušální a z hlavy.“ Všechny subjekty platí daň jen proto, že vůbec existují. Paušální daň však nemusí být pro všechny poplatníky stejně velká. (Kubátová, 2010, s. 22)

„Daně specifické jsou stanoveny podle množství jednotek daňového základu nebo množství jednotek užitečné vlastnosti v daňovém základu.“ Mezi daně specifické patří daně spotřební. Můžeme zde zařadit i daň z hlavy, neboť i ta je stanovena podle počtu jednotek (hlav). (Kubátová, 2010, s. 22)

„Daně ad valorem se určují podle ceny zdaňovaného základu.“ Z toho vyplývá, že daň z přidané hodnoty nebo daň obrátová je ad valorem. Patří zde i daň důchodová, neboť i u ní se její výše určuje ze základu daně. (Kubátová, 2010, s. 22)

Podle daňového určení, tj. podle rozpočtu, do kterého plynou, rozlišujeme daně takto:

- státní,
- municipální,
- vyšších územněsprávních celků,
- svěřené.

(Kubátová, 2010, s. 23)

Klasifikace daní OECD člení daně do šesti hlavních skupin a dalších podskupin:

1000 – Daně z důchodů, zisků a kapitálových výnosů

2000 – Příspěvky na sociální zabezpečení

3000 – Daně z mezd a pracovních sil

4000 – Daně majetkové

5000 – Daně ze zboží a služeb

6000 – Ostatní daně

Tato klasifikace má sloužit hlavně pro porovnání různých zemí, ale neshoduje se s plně ekonomickými hledisky. (Kubátová, 2010, s. 23-25)

2 SPOTŘEBNÍ DANĚ

Daně ze spotřeby patří mezi daně nepřímé, kam řadíme především daň z přidané hodnoty a vlastní spotřební daně (akcízy). Výrobci a obchodníci je sice odevzdávají do veřejného rozpočtu, ale potom lze předpokládat, že o výši daně zvýší své ceny. (Kubátová, 2010, s. 220)

2.1 Historie spotřebních daní

Představují historicky nejstarší daně vůbec. Předchůdci těchto daní byly různé poplatky a daně placené obchodníky při vjezdu nebo při průjezdu určitým územím. Původně měly převážně naturální charakter a peněžní podoby nabyly až s rozvojem peněžního hospodářství. Jejich plátcí se nakonec stali spotřebitelé i přesto, že měly tyto daně původně postihovat zisky a obraty obchodníků. Bylo to způsobeno tím, že se tyto daně přesouvaly do cen. (Kubátová, 2010, s. 221)

Vývoj se později začal ubírat dvěma směry. Rozvoj tzv. akcízů byl prvním z nich. Z nich vznikly obrátové daně (daň z obratu), ukládané jako určitá procentní část z ceny obratu zboží. Sazby musely být relativně nízké, protože se jedno zboží stalo předmětem akcízů vícekrát. (Kubátová, 2010, s. 221)

Druhý směr znamenal rozvoj akcízů ve funkci daní spotřebních selektivních, které se týkali pouze vybraných druhů zboží. Z těchto akcízů se vyvinuly spotřební daně jednotkové, kde je základem daně počet fyzických jednotek. (Kubátová, 2010, s. 221)

2.2 Klasifikace spotřebních daní

Spotřební daně tak jak je známe dnes, byly nejdříve uvaleny na zboží a služby a stát měl zájem o regulaci jejich spotřeby. Ve 30. letech 20. století se však nepřímé daně rozšířily téměř na všechny statky, které byly v té době na trhu poskytovány. (Široký, 2010, s. 171)

Místo výběru daně a vymezení základny způsobí to, že se od sebe mohou daně ze spotřeby lišit. Další rozdíl může způsobit to, že jsou některé daně ukládány na jednotku produkce a jiné se mohou určit jako určité procento z ceny výrobků. Stanovení rozsahu velikosti daňové základny je zásadní otázkou při zavádění této daně. (Široký, 2010, s. 171)

2.2.1 Všeobecné spotřební daně

„Všeobecné daně z prodeje jsou rovněž nazývány obratovými daněmi, neboť by měly být uloženy na celý obrat jednotlivých ekonomických subjektů a měly by postihovat všechny výdaje spotřebitelů.“ (Široký, 2010, s. 173)

Daň z přidané hodnoty se řadí mezi všeobecné spotřební daně. (Široký, 2010, s. 173)

2.2.1.1 Typy všeobecných spotřebních daní

Je možné daň vybírat najednou, či postupně, je také možné ji vybírat v různých částech „životní dráhy“ výrobku, lze ji vybírat pouze při finálním prodeji, nebo také podle toho, jak se výrobku přidává hodnota každým dalším zpracováním.



Obr. 1 Rozdělení všeobecných daní ze spotřeby (Široký, 2010, s. 173)

2.2.2 Selektivní spotřební daně

Těmto daním se také jinak říká akcízy. V daňových systémech existuje skupina výrobků, která podléhá všeobecné spotřební dani, ale k tomu je ještě podrobena další selektivní spotřební dani. Tyto výrobky se pak od ostatních komodit odlišují tím, že jsou výrazně více daňově zatíženy. To je způsobeno tím, že částka, které odpovídá příslušnému akcízu, vstupuje do základu pro výpočet všeobecné spotřební daně a to způsobí, že se ekonomický dopad spotřebních daní zvyšuje. Spotřební daně jsou v naprosté většině vybírány

jednorázově u výrobce, platby jsou stanoveny pevnou částkou na jednotku množství, a ne v procentech, jako je tomu u vícerázových obrátových daní. (Široký, 2010, s. 165)

Akcízy spolu s DPH postihují spotřebu určitých výrobků bez ohledu na to, zda jsou to výrobky, které byly vyrobené v tuzemsku, nebo výrobky dovezené. (Široký, 2010, s. 166)

Akcízy se uvalují na výrobky, které mají dlouhodobou neměnnou spotřebu a vykazují nepružnou cenovou elasticitu nabídky a poptávky. Tato jejich vlastnost zaručuje stabilní a poměrně lehce odhadnutelný daňový výnos veřejných rozpočtů. (Široký, 2010, s. 166)

3 AKCÍZY V ČESKÉ REPUBLICE

Akcízy jsou spotřební daně z vybraných druhů zboží a patří mezi nejstarší daně. Mezi nejvýznamnější spotřební daně patří daň z tabáku, pohonných hmot, alkoholických nápojů a energetických produktů. Tyto daně vytváří významný výnos veřejného rozpočtu díky vysoké sazbě. (Kubátová, 2010, s. 225)

Daně ze spotřeby působí jako daně in rem, protože při jejich nepřímém ukládání nelze zohlednit majetkové, důchodové a sociální poměry poplatníků. Spravedlnost dopadu daní z prodeje a ze spotřeby lze zajišťovat jen nepřímo – sazbami a osvobozeními u zboží podle poměrů poplatníků, kteří toto zboží nejspíše kupují. (Kubátová, 2010, s. 225)

Podíl daní ze spotřeby na celkovém zdanění je relativně vyšší v zemích, v nichž je dosahováno nižších důchodů a jsou zde větší daňové úniky, a přímé zdanění tak bude nižší. (Kubátová, 2010, s. 226)

Kubátová (2010, s. 238) uvádí, že výnosnost spotřebních daní je umocněna technikou zjištění DPH, vzhledem k tomu, že všeobecná spotřební daň je vypočítávána z ceny včetně spotřební daně.

3.1 Důvody zavedení spotřební daně

Jako hlavní důvody pro zavedení spotřební daně se uvádí tyto:

- Odrazení lidí od „škodlivé spotřeby“, což má působit výchovně. Lidé mají být odrazováni od škodlivých návyků nebo jakousi formou pokuty.
- Příliv peněz do státní pokladny.

Tyto dva důvody však stojí v protikladu. Jestliže daně odradí lidi od spotřeby, není možné, aby byly zároveň výnosově stabilní.

(Kubátová, 2010, s. 237-238)

3.2 Nevýhody zavedení spotřební daně

Existují především dva problematické důsledky daně, které Kubátová (2010, s. 238) ve své knize uvádí:

Distozorní působení selektivní daně, které vede k neefektivní alokaci zdrojů. Selektivní spotřební daň mění relativní ceny zdaněných a nezdaněných statků, což vede k substituci

spotřebitelů a výrobců, v případě nenulové elasticity nabídky a poptávky. Nenulové elasticity jsou podmínkou.

Regresivní dopad daně vyplývá ze skutečnosti, že spotřeba tabáku, alkoholických nápojů, ale také výrobků z ropy není přiměřená důchodům poplatníků, ale že je na ni z menších důchodů určen větší podíl. Vysoké selektivní spotřební daně pak mohou zapříčinit, že celková spravedlnost bude nežádoucím způsobem ovlivněna. (Kubátová, 2010, s. 238)

Akcízy, ukládané jako jednotkové, vlastně působí protiinflačně, protože s růstem cen daň zůstává nominálně konstantní, a tak nejsou z hlediska inflace považovány za nebezpečné. (Kubátová, 2010, s. 238)

3.3 Základ spotřebních daní

Svátková (2009, s. 143) uvádí, že je to jinými slovy základna, ze které se počítá daň. Základem pro spotřební daně jsou množstevní nebo objemové jednotky, což je pro ně typické. Takovému základu daně se říká specifický. Výnos daně reaguje primárně na objem spotřeby výrobku a ne na cenu.

Množstevními jednotkami jsou tuny čisté hmotnosti, kilogramy a kusy.

Objemovými jednotkami jsou hektolitry, 1000 litrů při teplotě 15 °C, hektolitry 100% koncentrace při 20 °C.

Vedle množstevních a objemových jednotek může být také základem daně hodnota výrobku a tomuto základu daně říkáme hodnotový neboli valorický. Uvádí se v peněžních jednotkách příslušného státu. (Svátková, 2009, s. 144)

Kombinací specifického a valorického základu daně je kombinovaný základ daně. Pokud se správně nastaví poměr specifické a valorické složky může kombinovaný základ upřednostnit výhody a utlumit nevýhody obou základů daně. V tuzemsku je využíván hlavně u cigaret. (Svátková, 2009, s. 145)

3.4 Předmět daně

Předmět spotřebních daní lze vymezit z několika relativně samostatných pohledů.

Z **druhového** pohledu jsou předmětem spotřebních daní vybrané výrobky. Jedná se o legislativní zkratku zákona pro pět skupin výrobků:

- minerální oleje,

- líc,
- pivo,
- víno a meziprodukty,
- tabákové výrobky.

(Svátková, 2009, s. 34)

Z **územního** pohledu jsou předmětem daně výrobky, které:

- byly na daňovém území Společenství vyrobeny nebo
- byly na daňové území Společenství dovezeny ze třetích zemí.

Vzhledem k tomu, že se nejedná pouze o výrobu nebo dovoz spojený s územím tuzemska, ale s daňovým územím celého Evropského společenství, je předmět daně z tohoto pohledu vymezen široce.

(Svátková, 2009, s. 35)

3.4.1 Daň z minerálních olejů

Minerální oleje patří mezi komoditu, která se řadí mezi velmi významné. Příjmy do státního rozpočtu z výběru této daně tvoří cca. 70% celkových příjmů z výběru spotřební daně.

3.4.1.1 Předmět daně z minerálních olejů

„Předmětem daně jsou tyto minerální oleje:

- motorové benziny uvedené pod kódy nomenklatury 2710 11 41 až 2710 11 59, benziny jiné než motorové uvedené pod kódy nomenklatury 2710 11 11 až 2710 11 25 a 2710 11 90,
- střední oleje a těžké plynové oleje uvedené pod kódy nomenklatury 27 10 19 11 až 27 10 19 49,
- těžké topné oleje uvedené pod kódy nomenklatury 27 10 19 51 až 27 10 19 69,
- odpadní oleje uvedené pod kódy nomenklatury 2710 91 až 2710 99,
- zkapalněné ropné plyny určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro výrobu tepla uvedené pod kódy nomenklatury 2711 12 11 až 2711 19“
- a další.

(Marková, 2014, s. 186)

3.4.1.2 Základ daně z minerálních olejů

Základem daně je množství minerálních olejů vyjádřené v 1000 litrech při teplotě 15 °C. Pro výpočet daně je rozhodujícím parametrem množství minerálních olejů v okamžiku vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit. Výpočet se zaokrouhluje na dvě desetinná místa.

(Česko, 2003b, s. 5759)

3.4.1.3 Sazby daně z minerálních olejů

Tab. 1 Sazby daně z minerálních olejů (Šulc, 2010, s. 306)

Kód nomenklatury	Text	Sazba daně
2710	motorové benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu podle § 45 odst. 1 písm.) s obsahem olova nad 0,013 g/l včetně	12 840 Kč/1000 l
	motorové benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu podle § 45 odst. 1 písm. a) s obsahem olova nad 0,013 g/l	13 710 Kč/1000 l
	střední oleje a těžké plynové oleje podle § 45 odst 1 písm. b)	10 950 Kč/1000 l
	těžké topné oleje podle § 45 odst. 1 písm. c)	472 Kč/t
	odpadní oleje podle § 45 odst. 1 písm. d)	660 Kč/1000 l
2711	zkapalněné ropné plyny podle § 45 odst. 1 písm. e)	3 933 Kč/t
	zkapalněné ropné plyny podle § 45 odst. 1 písm. f)	0 Kč/t
	zkapalněné ropné plyny podle § 45 odst. 1 písm. g)	1 290 Kč/t

3.4.1.4 Vrácení daně z minerálních olejů plátcí

„Nárok na vrácení daně vzniká provozovateli daňového skladu

- dnem, kdy přijme k přepracování nebo úpravě zdaněné minerální oleje znečištěné nebo nezáměrně smíšené,
- dnem přijetí zdaněných minerálních olejů, které vstupují jako materiál do vyráběných nebo zpracovávaných minerálních olejů,
- dnem přijetí zdaněných minerálních olejů určených pro technologické účely přímo související s výrobou,
- dnem, kdy přijme zdaněné minerální oleje, které uvedl do volného daňového oběhu a u nichž ještě nedošlo k jejich prodeji, a to nejpozději druhý pracovní den po dni jejich uvedení do volného daňového oběhu;

uvedené minerální oleje jsou těmito dny opětovně uvedeny do režimu podmíněného osvobození od daně.“

(Česko, 2003b, s. 5763)

3.4.2 Daň z lihu

„Lihem se rozumí etylalkohol (etanol) získaný:

- destilací nebo jiným oddělením ze zkvašených cukerných roztoků pocházejících ze škrobnatých nebo cukerných surovin nebo z jiných surovin, které obsahují kvasný líh,
- destilací nebo jiným oddělením ze zkvašených roztoků pocházejících z celulózy,
- synteticky.“

(Česko, 2003b, s. 5768)

3.4.2.1 Předmět daně z lihu

- 1) „Předmětem daně je líh (etanol) včetně neodděleného lihu vzniklého kvašením, obsažený v jakýchkoli výrobcích, nejde-li o výrobky uvedené pod kódy nomenklatury 2203, 2204, 2205, 2206, pokud celkový obsah lihu v těchto výrobcích činí více než 1,2 % objemových etanolu.“
- 2) „Předmětem daně je i líh podle odstavce 1 včetně neodděleného lihu vzniklého kvašením, obsažený ve výrobcích uvedených pod kódy nomenklatury 2204, 2205, 2206, pokud celkový obsah lihu v těchto výrobcích činí více než 22 % objemových etanolu.“

(Česko, 2003b, s. 5768)

3.4.2.2 Základ daně z lihu

Pro účely Zákona o povinném značení lihu je základem daně množství lihu vyjádřené v hektolitrech etanolu při teplotě 20 °C zaokrouhlené na dvě desetinná místa.

(Česko, 2003b, s. 5768)

3.4.2.3 Sazby daně z lihu

Tab. 2 Sazby daně z lihu (Šulc, 2010, s. 324)

Kód nomenklatury	Text	Sazba daně
2207	líh obsažený ve výrobcích uvedených pod kódem nomenklatury 2207	28 500 Kč/hl etanolu
2208	líh obsažený ve výrobcích uvedených pod kódem nomenklatury 2208 s výjimkou destilátů z pěstitelského pálení	28 500 Kč/hl etanolu
	líh obsažený v destilátech ovocných z pěstitelského pálení	14 300 Kč/hl etanolu
ostatní	líh obsažený ve výrobcích uvedených pod ostatními kódy nomenklatury	28 500 Kč/hl etanolu

3.4.3 Daň z piva

3.4.3.1 Předmět daně z piva

Pivem se rozumí výrobek uvedený pod kódem nomenklatury 2203, obsahující více než 0,5% objemových alkoholu, nebo směsi tohoto výrobku s nealkoholickými nápoji uvedené pod kódem nomenklatury 2206, obsahující více než 0,5% objemových alkoholu.

(Česko, 2003b, s. 5771)

3.4.3.2 Základ daně z piva

„Základem daně je množství piva vyjádřené v hektolitrech.“ (Česko, 2003b, s. 5772)

3.4.3.3 Sazby daně z piva

Tab. 3 Sazby daně z piva (Šulc, 2010, s. 329)

Kód nomenklatury	Sazba daně v Kč/hl za každé celé hmotnostní procento extraktu původní mladiny					
	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

3.4.3.4 Malý nezávislý pivovar

Malým nezávislým pivovarem je pivovar, jehož roční výroba piva, včetně piva vyrobeného v licenci, není větší než 200 000 hl a musí splňovat podmínku, že není nijak (právně ani hospodářsky) závislý na jiném pivovaru.

„Malý nezávislý pivovar může vyrábět pivo v licenci za podmínky, že:

- společná roční výroba pivovarů nepřevyšší 200 000 hl,
- výroba piva v licenci nepřekročí 49 % jeho roční výroby,
- pivo vyráběné v licenci je vždy zdaněno základní sazbou daně.“

(Česko, 2003b, s. 5771)

3.4.4 Dan z vína a meziproduktů

3.4.4.1 Předmět daně z vína a meziproduktů

„Vínem se rozumí produkt, který byl získán úplným nebo částečným alkoholovým kvašením rmutu nebo hroznového moštu z odrůd révy vinné, registrovaných ve Státní odrůdové knize, a odrůd:

- registrovaných jako stolní, které nesplňují požadavky pro tržní jakost stolních hroznů stanovenou technickou normou, nebo
- neregistrovaných, které byly vysazeny před 1. zářím 1995 nebo které byly vysazeny pro pokusné účely, včetně registrace odrůd, šlechtění a genetických zdrojů,

pro výrobu stolního vína.“

(Česko, 2003b, s. 5774)

„Meziprodukty se rozumí všechny výrobky, které jsou uvedené pod kódy nomenklatury 2204, 2205 a 2206, jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 1,2 % objemových, ale nepřesahuje 22 % objemových, které nejsou šumivým ani tichým vínem nebo nepodléhají dani z piva.“ (Česko, 2003b, s. 5774)

3.4.4.2 Základ daně z vína

„Základem daně je množství vína a meziproduktů vyjádřené v hektolitrech.“ (Česko, 2003b, s. 5775)

3.4.4.3 Sazby daně z vína a meziproductů

Tab. 4 Sazby daně z vína a meziproductů (Šulc, 2010, s. 333)

Text	Sazba daně
Šumivá vína podle § 93 odst. 2	2 340 Kč/hl
Tichá vína podle § 93 odst. 3	0 Kč/hl
Meziproducty podle § 93 odst. 4	2 340 Kč/hl

3.4.5 Daň z tabákových výrobků

Tabákové výrobky, které jsou předmětem daně, jsou upraveny podle směrnic Evropské unie. Směrnice rady 92/79/EHS, 92/80/EHS a zejména směrnice Rady 95/59/ES ze dne 29. listopadu 1995 ve znění pozdějších směrnic, rozlišuje základní druhy tabákových výrobků – cigarety, doutníčky (nejvýše 3g na kus), doutníky a kuřácký tabák.

(Šulc, 2010, str. 155-207)

3.4.5.1 Předmět daně z tabákových výrobků

Předmětem daně jsou tabákové výrobky. Tabákovými výrobky se rozumí cigarety (tabákové provazce, které se kouří jako takové a nejsou doutníky ani cigarillos), doutníky a cigarillos (obsahují výlučně přírodní tabák, mají krycí list z přírodního tabáku) a tabák ke kouření. (Česko, 2003b, s. 5776)

3.4.5.2 Základ daně z tabákových výrobků

Cena pro konečného spotřebitele je základem daně pro procentní část daně u cigaret.

Množství vyjádřené v kusech je základem daně pro pevnou část daně u cigaret.

„Základem daně u doutníků a cigarillos je množství vyjádřené v kusech a u tabáku ke kouření množství vyjádřené v kilogramech.“

(Česko, 2003b, s. 5776)

3.4.5.3 Sazby daně z tabákových výrobků

Tab. 5 Sazby daně z tabákových výrobků (Šulc, 2010, s. 338)

Sazba daně			
Text	Procentní část	Pevná část	Minimální
cigarety	27%	1,19 Kč/kus	celkem nejméně však 2,25 Kč/kus
doutníky, cigarillos		1,34 Kč/kus	
tabák ke kouření		1 800,00 Kč/kg	

3.5 Plátce daně

Plátcem daně je právnická nebo fyzická osoba, která je provozovatelem daňového skladu, oprávněným příjemcem, oprávněným odesílatelem nebo výrobcem, jíž vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit v souvislosti s uvedením vybraných výrobků do volného daňového oběhu na daňovém území České republiky. Podle sídla nebo místa pobytu plátce daně vykonávají správu daní příslušné celní orgány. (Česko, 2003a, s. 5731)

3.6 Plátce daně ve vztahu k jednotlivým komoditám

3.6.1 Minerální oleje

Plátcí jsou osoby, kterým vznikne povinnost daň přiznat a zaplatit:

- při použití nebo prodeji vybraných minerálních olejů, které nebyly zdaněny nebo u nichž byla uplatněna sazba daně nižší než sazba daně stanovená pro daný účel použití, pro účely, pro které je stanovena vyšší sazba daně,
- při použití nebo prodeji směsí minerálních olejů pro pohon dvoutaktních motorů za účelem pohonu motorů jiných, než dvoutaktních,
- při použití nebo prodeji vybraných minerálních olejů pro pohon motorů nebo pro výrobu tepla bez ohledu na to, jak bude teplo spotřebováno.

(Šulc, 2010, s. 49)

3.6.2 Lih

Plátcí daně jsou také:

- právnické a fyzické osoby, které nakoupí nebo dovezou lih a výrobky obsahující lih osvobozený od daně,
- právnické a fyzické osoby, které skladují ve větším množství nebo uvádějí do volného oběhu lih, pokud neprokáží, že se jedná o lih zdaněný,
- právnické a fyzické osoby, které překročí při výrobě nebo oběhu lihu stanovené normy ztrát lihu.

(Šulc, 2010, s. 49)

3.6.3 Pivo

„Plátcem není fyzická osoba, která spolu s osobami tvořícími s ní domácnost vyrobí v zařízení pro domácí výrobu piva, pro vlastní spotřebu, pro spotřebu členů její domácnosti, osob jí blízkých nebo jejích hostů, pivo v celkovém množství nepřesahujícím 200 litrů za kalendářní rok, za podmínky, že nedojde k jeho prodeji.“ (Šulc, 2010, s. 50)

Ovšem tato osoba se musí registrovat jako plátc, pokud poruší podmínky, které se týkají oznámení data zahájení výroby, místa výroby a předpokládané množství vyrobeného piva celnímu úřadu. Lhůta pro registraci je 15 kalendářních dní ode dne, kdy došlo k porušení podmínek. (Šulc, 2010, s. 50)

3.6.4 Víno

Plátcem není fyzická osoba, která na daňovém území ČR vyrábí výhradně tiché víno, za podmínky, že celkové množství vyrobeného tichého vína nepřesáhne 2000 litrů za kalendářní rok. Dále nesmí být toto víno vyvezeno do jiného členského státu a také nesmí být uvedeno do režimu podmíněného osvobození od daně. (Šulc, 2010, s. 50)

Pokud fyzická osoba tyto podmínky poruší, je povinna se zaregistrovat jako plátc. Lhůta pro registraci je 15 kalendářních dní ode dne, kdy došlo k porušení podmínek. (Šulc, 2010, s. 50)

3.7 Osvobození od daně

Od daně jsou osvobozeny výrobky dovezené, pokud se na ně vztahuje osvobození příležitostného dovozu zboží v osobních zavazadlech cestujících, anebo osvobození od cla,

s výjimkou vybraných produktů, které se po vývozu vracejí zpět na daňové území ČR a jsou propuštěny do volného oběhu. Dále jsou od daně osvobozeny výrobky nakoupené bez daně za stavu ohrožení státu a válečného stavu; výrobky dovezené ze třetích zemí, pokud jsou tyto výrobky v rámci omezení a za podmínek stanovených mezinárodními smlouvami s těmito zeměmi osvobozeny od DPH. (Česko, 2003b, s. 3735)

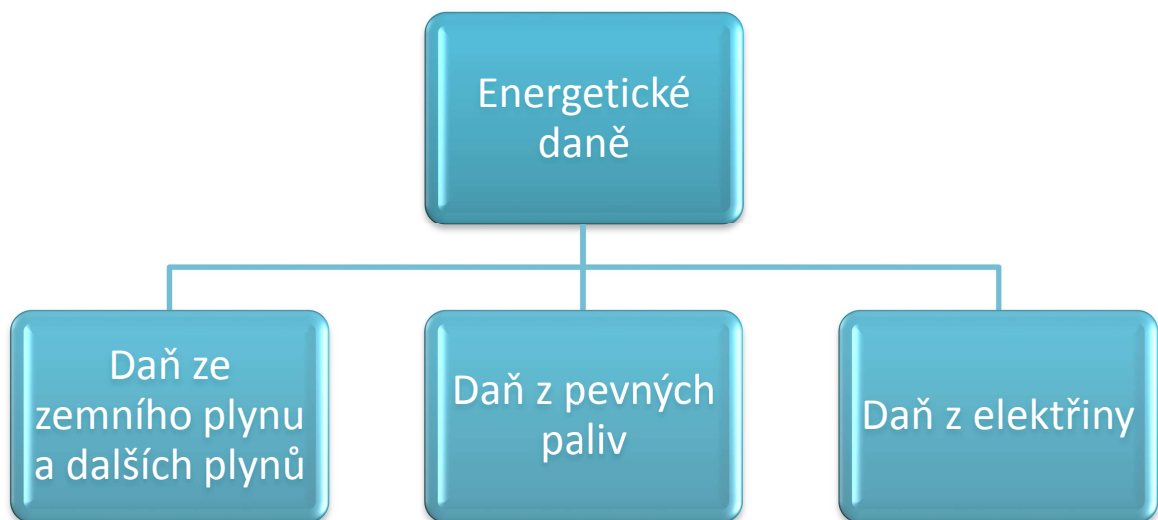
Na tyto vybrané výrobky se pohlíží jako by byly pořízeny za ceny bez daně, pokud právnická nebo fyzická osoba nakoupila zdaněné vybrané výrobky a použila je pro účely, na které se vztahuje osvobození od daně. (Česko, 2003b, s. 3735)

3.8 Zdaňovací období

Pro vybrané výrobky s výjimkou dovážených vybraných výrobků je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc. (Marková, 2014, s. 172)

4 ENERGETICKÉ DANĚ

V souladu se směrnicemi Evropské unie jsou od počátku roku 2008 v ČR uvalovány daně ze spotřeby ekologického charakteru zatěžující energetické produkty a elektřinu. Jako předchozí spotřební daně jsou i tyto uvalovány jednorázově, při prodeji konečnému spotřebiteli. (Vančurová a Láchová, 2010, s. 253)



Obr. 2 Daně z energií (Vančurová a Láchová, 2010, s. 254)

Vančurová a Láchová (2010, s. 254) ve své knize uvádějí, že tyto daně zatěžují spotřebu energie a jejich smyslem je snížení spotřeby energie a tím i emisí CO₂ v souladu s mezinárodními úmluvami. Správu těchto daní vykonávají celní orgány stejně jako je tomu u ostatních selektivních daní ze spotřeby.

U všech tří energetických daní jsou shodně vymezeny

- vznik povinnosti daň přiznat a zaplatit,
- základ daně
- zdaňovací období,
- termíny splatnosti daně a podání daňového přiznání.

Povinnost daň přiznat a zaplatit vzniká dnem dodání plynu, elektřiny nebo pevných paliv konečnému spotřebiteli.

Základem daně u těchto daní je množství daného média vyjádřené ve fyzikálních jednotkách.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc.

Termín podání daňového přiznání je shodný s **termínem splatnosti daně** a je stanoven na 25. den ode dne skončení zdaňovacího období.

(Vančurová a Láchová, 2010, s. 254)

Předmět daně

Liší se v závislosti na druhu energetického produktu. Předmětem daně je:

- zemní plyn a některé další plyny uvedené pod kódy nomenklatur 2711 11, 2711 21, 2711 29 a 2705
- pevná paliva - černé uhlí kód nomenklatury 2701, hnědé uhlí kód nomenklatury 2702, koks kód nomenklatury 2704 a ostatní uhlovodíky uvedené pod kódy nomenklatury 2706, 2708, 2713 až 2715
- elektřina uvedená pod kód nomenklatury 2716

(Ekologické daně, [2013])

4.1 Daň ze zemního plynu a dalších plynů

4.1.1 Předmět daně

Předmětem této daně jsou plyny určené pro:

- pohon motorů,
- výrobu tepla,
- další použití (např. pro stacionární motory, pro stroje používané při stavbách).

(Vančurová a Láchová, 2010, s. 255)

4.1.2 Plátce daně

Plátcem daně ze zemního a dalších plynů je dodavatel, který na daňovém území dodal plyn konečnému spotřebiteli, provozovatel distribuční nebo přepravní soustavy a provozovatel podzemního zásobníku plynu, dále je plátcem fyzická nebo právnická osoba, která použila

plyn zdaněný nižší sazbou daně k účelu, kterému odpovídá vyšší sazba daně, fyzická nebo právnická osoba, která použila plyn osvobozený od daně k jiným účelům, než na které se osvobození od daně vztahuje, fyzická nebo právnická osoba, která spotřebovala nezdaněný plyn, s výjimkou plynu osvobozeného od daně.

(Ekologické daně, [2013])

4.1.3 Osvobození od daně

Od daně je osvobozen například plyn určený pro výrobu tepla v domácnostech, k výrobě, elektřiny, jako pohonná hmota pro plavbu na vodách nebo určený pro metalurgické procesy či mineralogické postupy.

(Ekologické daně, [2013])

4.2 Daň z pevných paliv

4.2.1 Předmět daně

Předmětem daně z pevných paliv jsou pevná paliva, tedy zejména černé a hnědé uhlí, brikety a koks. Pokud jsou tato pevná paliva určena nebo nabízena k prodeji nebo použita pro výrobu tepla, podléhají dani. (Vančurová a Láchová, 2010, s. 255)

4.2.2 Plátce daně

Plátcem daně z pevných paliv je dodavatel, který na daňovém území dodal pevná paliva konečnému spotřebiteli, fyzická nebo právnická osoba, která použila pevná paliva osvobozená od daně k jiným účelům, než na které se osvobození od daně vztahuje a nakonec také fyzická nebo právnická osoba, která spotřebovala nezdaněná pevná paliva, s výjimkou pevných paliv osvobozených od daně. (Ekologické daně, [2013])

4.2.3 Osvobození od daně

Mohou ho uplatnit pouze osoby, které jsou držiteli povolení k nabytí pevných paliv osvobozených od daně (taková pevná paliva, která jsou určena k výrobě elektrické energie). Dále se osvobození vztahuje na paliva, která se používají pro výrobu koksu a také se uplatní u pevných paliv, která jsou použita jako pohonná hmota pro lodní dopravu na daňovém území České republiky. (Ekologické daně, [2013])

4.3 Daň z elektřiny

Předmětem této daně je elektrická energie.

4.3.1 Plátce daně

Plátcem daně z elektřiny je dodavatel, který na daňovém území dodal elektřinu konečnému spotřebiteli, provozovatel distribuční a přenosové soustavy, fyzická nebo právnická osoba, která použila elektřinu osvobozenou od daně k jiným účelům, než na které se osvobození od daně vztahuje, fyzická nebo právnická osoba, která spotřebovala nezdaněnou elektřinu, s výjimkou elektřiny osvobozené od daně.

(Ekologické daně, [2013])

4.3.2 Osvobození od daně

„Tohle osvobození lze rozdělit do několika skupin:

- pro stanovený typ výroby elektřiny:
 - vodní elektrárny, sluneční, větrné nebo výroba z biomasy,
 - v dopravních prostředcích, kde je zároveň i spotřebována,
- pro vymezený účel spotřeby elektřiny:
 - v metalurgických procesech a mineralogických postupech,
 - v drážní dopravě,
 - při krytí ztrát v přenosové soustavě apod.“

(Vančurová a Láchová, 2010, s. 255)

5 HARMONIZACE SPOTŘEBNÍCH DANÍ V EVROPSKÉ UNII

Právní základ pro harmonizační proces v oblasti akcízů vychází ze čl. 99 Smlouvy o založení Evropského hospodářského společenství, který opravňuje Radu přijímat rozhodnutí směřující ke sladění právních předpisů týkajících se i akcízů. (Široký, 2012, s. 185)

Selektivní spotřební daně jsou v zemích EU stejně jako DPH harmonizovány, což je způsobeno tím, že se mohou stát překážkou volného obchodu mezi státy Unie, protože se promítají do cen. Podle direktiv nesmí v zemích EU být jiná spotřební daň než daň z minerálních olejů a energetických produktů, tabáku, alkoholu, piva a vína. Výběr daně je harmonizován podle direktivy z roku 1992, která byla přijata v roce 1993 v souvislosti s jednotným trhem. Občané zemí EU mohou pro svou vlastní spotřebu dovážet libovolné množství zboží z jiné členské země, stejně jako je tomu u DPH, přičemž se uplatňuje princip země původu. (Kubátová, 2010, s. 240)

Princip země původu znamená, že výrobek je zdaňován v zemi spotřeby příslušnými národními sazbami daně, dovozce je naopak povinen zaplatit daň podle sazeb jeho země. Tento princip se používá jen okrajově v případě dovozu či vývozu zboží jednotlivci, který nakoupí zboží s daní, nemá nárok na vrácení při vývozu a v zemi dovozu už žádnou daň neplatí. (Široký, 2012, s. 186)

Výrobky podléhají zdanění v okamžiku dovozu nebo výroby. Institut autorizovaných daňových skladů, zajišťuje správné zdaňování. V rámci autorizovaných daňových skladů jsou výrobky vyráběny, zpracovány a skladovány. Mezi těmito sklady se mohou výrobky pohybovat po celém území Evropské unie bez toho, aniž by byly zdaněny. (Kubátová, 2010, s. 239)

„Důvody pro přijetí směrnice:

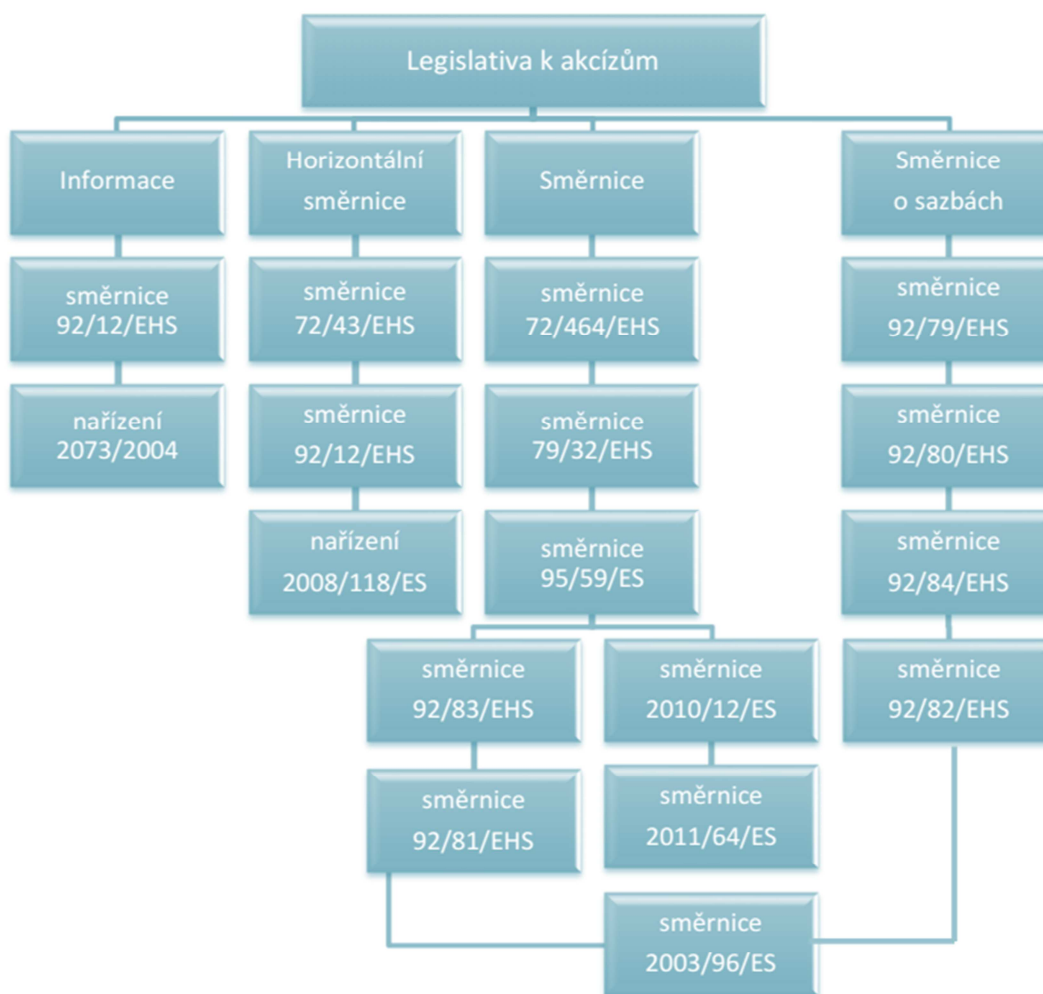
- vytvoření a fungování vnitřního trhu Společenství vyžaduje volný pohyb zboží včetně zboží podléhajícího akcízům;
- jednotné vymezení pojmu „výrobek podléhající akcízům“;
- sjednocení vzniku daňové povinnosti;
- možnost provádění kontrol ve výrobních a skladovacích jednotkách zboží podléhajícího akcízům;

- nutnost přijmout jednotné předpisy vztahující se na pohyb výrobků podléhajících akcízům v režimu s podmíněným osvobozením od daně;
- stanovení jednotného úředního nebo obchodního průvodního dokladu umožňujícího snadnou identifikaci zásilky obsahující akcízované zboží;
- zřízení Výboru pro spotřební daně.“

(Široký, 2012, s. 189)

5.1 Směrnice evropských společenství k harmonizaci akcízů

Základním legislativním předpisem pro akcízy je směrnice 2008/118/ES, která odkazuje na navazující směrnice, tzn. strukturální, které vymezují základny akcízů a směrnice o sazbách, která stanovuje konkrétní částky akcízů.



Obr. 3 Zásadní předpisy v oblasti akcízů (Široký, 2012, s. 193)

Směrnice 92/81/EHS postihuje zdanění spotřeby minerálních olejů, zatímco u ostatních selektivních spotřebních daní se jedná o zdanění konečných výrobků, zdanění energií a energetických produktů představuje i zdanění vstupů. (Široký, 2012, s. 193)

Stanovené jednotlivé sazby akcízů se dozvídáme v navazující směrnici 92/82/EHS.

Zdaňování energetických produktů a elektrické energie restrukturalizuje **směrnice 2003/96/ES**. Se snahou omezovat vypouštění emisí, což souvisí se stále se zvětšujícím důrazem kladeným na ochranu životního prostředí, byla tato směrnice novelizována. (Široký, 2012, s. 194)

Zdanění spotřeby lihu a alkoholických nápojů řeší **směrnice 92/83/EHS**. Jednotlivé země mají rozdílné „národní“ nápoje a snahou každého státu je dosáhnout co nejnižší sazby, a proto se jedná o velice složitou problematiku.

Minimální sazby lihu a lihovin stanovuje **směrnice 92/84/EHS**.

Oblast základů akcízů z cigaret a tabákových výrobků spravuje **směrnice 95/59/ES**, která obsahuje zároveň i texty směrnice 79/59/EHS o daních jiných než obrátových, které působí na spotřebu tabákových výrobků a směrnice 72/464/EHS. (Široký, 2012, s. 161)

Směrnice 92/79/EHS a **92/80/EHS** stanovují minimální sazby cigaret. (Široký, 2012, s. 196)

Směrnice 2010/12/EU byla přijata v roce 2010 a změnila se díky ní směrnice 92/79/EHS, 92/80/EHS a 95/59/EHS. Směrnice 2011/67/EU, která pojednává o sazbách spotřebních daní z tabákových výrobků, za nějakou dobu nahradila směrnici z roku 2010. Zrušila stávající směrnice 92/79/EHS, 92/80/EHS, 95/59/ES a 2010/12/EU a stala se tak novým platným předpisem pro tuto skupinu akcízů. (Široký, 2012, s. 196)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

6 MECHANISMUS A PROCESNÍ POSTUPY PŘI SPRÁVĚ SPOTŘEBNÍCH DANÍ V ČESKÉ REPUBLICE

Nejprve bych chtěla uvést, co je to vlastně správa daně. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, který nabyl účinnosti 1. 1. 2011 a nahradil zákon 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, tento pojem vymezuje takto: „Správou daně se rozumí právo činit opatření potřebná ke správnému a úplnému zjištění, stanovení a splnění daňových povinností, zejména právo vyhledávat daňové subjekty, daně vyměřit, vybrat, vyúčtovat, vymáhat nebo kontrolovat podle tohoto zákona jejich splnění ve stanovené výši a době.“ (Česko, 2009, s. 4081)

Správu spotřebních daní lze rozdělit do čtyř oblastí podle kontinuity správy daně, kterými jsou:

- výroba vybraných výrobků,
- doprava vybraných výrobků,
- výběr daní,
- kontrola.

Dále bych chtěla zmínit povinné značení lihu, které je se správou spotřební daně, konkrétně z lihu, úzce spojeno. Touto problematikou se budu podrobněji zabývat dále v mé praktické části, protože povinné značení lihu slouží k eliminaci rizika při správě spotřebních daní a těmto rizikům a jejich eliminacím se budu věnovat ve druhé kapitole praktické části.

6.1 Výroba vybraných výrobků

Výrobou se pro účely Zákona o spotřebních daních rozumí proces, při kterém vybraný výrobek vznikne; z vybraného výrobku, který je předmětem daně, vznikne vybraný výrobek, který je jiným předmětem daně a jako poslední se výrobou rozumí proces, při kterém z minerálního oleje, který je uvedený pod jedním kódem nomenklatury, vznikne minerální olej, který je uveden pod jiným kódem nomenklatury. (Šulc, 2010, s. 25)

Proces, při němž **vybraný výrobek vznikne**, je procesem, kdy ve výrobním procesu z několika surovin vznikne výrobek, který svým zařazením do číselného kódu nomenklatury odpovídá předmětu daně. Jako příklad uvedu proces výroby piva, vína nebo také benzínu.

Dalším procesem je proces, kdy **z vybraného výrobku, který je předmětem daně, vznikne další vybraný výrobek, který je jiným předmětem spotřební daně.** Tato situace nastane v případě, když meziproduktem při výrobě vybraného výrobku je další výrobek. Tuto situaci můžeme rozdělit na dvě skupiny:

Předmět daně se změnil v rámci jedné spotřební daně. Jedná se například o výrobu cigaret a tabáku. I když se předmět změnil (z tabáku na cigarety), vše se událo v rámci spotřební daně.

Při změně předmětu daně došlo zároveň k přechodu na jinou spotřební daň. V tomto případě jde např. o výrobu vínovice (alkoholický nápoj s 48-50% obj. alkoholu), kdy se předmět daně změnil (z vína na vínovici) a zároveň už se v případě vínovice nejedná o spotřební daň z vína, ale spotřební daň z lihu.

Třetím a posledním procesem je situace, kdy **z minerálního oleje, který je uveden pod jedním kódem nomenklatury, vznikne minerální olej uvedený pod jiným kódem nomenklatury.** Zde můžeme zahrnout výrobu topného oleje z petroleje.

(Svátková, 2009, s. 40-42)

Výrobou vybraných výrobků na daňovém území Evropského společenství vzniká daňová povinnost nebo vzniká také dovozem vybraných výrobků na toto území. Vybrané výrobky je možné vyrábět pouze v daňovém skladu. (Česko, 2003b, s. 5734)

Výjimkami, které se týkají okrajových situací, jsou pěstitelská pálenice, malý výrobce vína, výrobce tichého vína, výroba piva FO v zařízení pro domácí výrobu piva a výroba tichého vína FO. (Svátková, 2009, s. 64)

6.1.1 Daňové sklady

Svátková (2009) ve své knize uvádí, že daňovým skladem rozumíme prostorově ohraničené místo na území tuzemska, které může být přerušeno pouze veřejnou komunikací.

„Daňový sklad lze provozovat pouze na základě povolení, které vydává celní úřad.“
(Česko, 2003b, s. 5741)

Existují dva typy daňových skladů:

- výrobní,
- distribuční.

Co se týče **výrobního daňového skladu**, jedná se o takové prostory, kde se především příslušné výrobky vyrábějí. Proto je budou mít zřízeny všichni výrobci vybraných výrobků.

Distribuční daňový sklad je takový prostor, který slouží především k přijímání výrobků, jejich skladování a následnému dodávání odběratelům. I další osoby mohou mít vedle výrobců vybraných výrobků zřízeny tyto sklady.

Omezení mají různou formu:

- přímý zákaz provozování,
- skladovací kapacita,
- roční odbyt
- další požadavky (např. kolaudace skladu jako stavby, splnění předpisů na ochranu životního prostředí a zdraví osob. Tyto požadavky jsou kladeny na sklady minerálních olejů.)

(Svátková, 2009, s. 65)

6.2 Doprava vybraných výrobků

Budu se zabývat pouze dopravou vybraných výrobků po území ČR, protože tématem mé bakalářské práce jsou spotřební daně v ČR, ale doprava vybraných výrobků je možná také mezi členskými státy EU.

Každá doprava vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně může být **zahájena** jen po předchozím souhlasu celního úřadu. Tyto vybrané výrobky je poté možno dopravovat buď s listinným stejnopisem elektronického průvodního dokladu, nebo se stanovenými průvodními doklady. Vždy se ale musí jednat o dopravu vybraných výrobků z daňového skladu do jiného daňového skladu, do místa přímého podání nebo do místa vývozu. Doprava vybraných výrobků je zahájena okamžikem, kdy tyto výrobky opustí daňový sklad, ze kterého jsou odeslány a také propuštěním vybraných výrobků do režimu volného oběhu. Poskytnutí zajištění daně na předurčené vybrané výrobky, které mají být dopravovány, je podmínkou zákonné dopravy vybraných výrobků. Každá osoba, která legálně a s povolením celního úřadu manipuluje s nezdaněnými vybranými výrobky, musí mít na účtu celní správy složeno zajištění daně a navíc musí sledovat výši tohoto zajištění, aby byla schopna pokrýt případné daňové povinnosti. (Česko, 2003b, s. 5747)

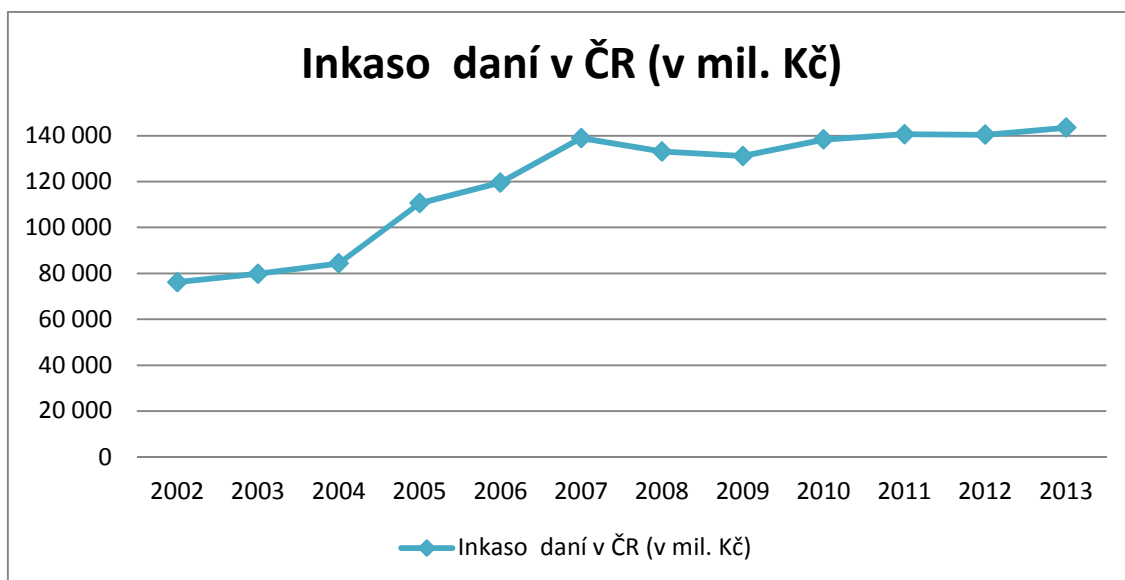
Správce spotřební daně a také celní orgán může předem stanovit nejen lhůtu, ve které se má doprava vybraných výrobků uskutečnit, ale především je oprávněn určit lhůtu, ve které mají být tyto výrobky dopraveny do daňového skladu, který tyto výrobky přijímá. Celní úřad může také určit trasu, po které mají být vybrané výrobky dopravovány. (Česko, 2003b, s. 5747)

Doprava vybraných výrobků je **ukončena** v okamžiku, kdy jsou vybrané výrobky převzaty příjemcem nebo v okamžiku, kdy je elektronický průvodní doklad potvrzen pomocí elektronického systému pro dopravu a sledování vybraných výrobků. (Česko, 2003b, s. 5747)

6.3 Výběr daní

Tab. 6 Inkaso příjmů ze spotřebních daní v ČR (Inkaso daní, [2013])

Inkaso příjmů ze spotřebních daní v ČR (v mil. Kč)	
2002	76 200
2003	79 800
2004	84 300
2005	110 560
2006	119 549
2007	138 940
2008	133 036
2009	131 079
2010	138 300
2011	140 600
2012	140 378
2013	143 420



Graf 1 Inkaso daní v ČR (Vlastní zpracování)

Z grafu i tabulky je zřejmé, že inkaso daní v jednotlivých letech stoupá, což je pro Celní správu ČR i státní rozpočet pozitivní. Výjimka je v roce 2008, kdy se inkaso daní oproti roku 2007 snížilo o 5 904 000 Kč, v roce 2009 inkaso daní dále klesá a výjimka je také v roce 2012, kdy se inkaso spotřebních daní snížilo oproti roku 2011 o 222 000 Kč, ale v roce 2013 inkaso spotřebních daní opět stoupl.

6.3.1 Vznik daňové povinnosti

Daňová povinnost vzniká výrobou vybraných výrobků na daňovém území Evropského společenství nebo dovozem vybraných výrobků na toto území. (Česko, 2003b, s. 5734)

6.3.2 Vznik povinnosti daň přiznat a zaplatit

„Povinnost daň ve stanovené lhůtě přiznat a zaplatit vzniká okamžikem uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu na daňovém území České republiky.“ (Česko, 2003b, s. 5734)

Povinnost daň přiznat a zaplatit je vázána na jeden konkrétní den nebo okamžik, který nastane v průběhu dne. Vznik této povinnosti je signálem vyslaným zákonem plátcí daně informujícím ho o tom, že musí daň vypočítat, zahrnout ji do své daňové evidence a zaplatit ji příslušnému správci daně. (Svátková, 2009, s. 91)

6.3.3 Daňové přiznání

Je povinen ho podat každý, komu vzniká v souladu se Zákonem o spotřebních daních tato povinnost a také ten, komu to uloží správce daně. Tiskopisy pro podání daňového přiznání vydává ministerstvo a je ho možné podat pouze na těchto tiskopisech. Písemný návrh na celní řízení plní funkci daňového přiznání v případě dovozu. **Řádné daňové přiznání** se předkládá celnímu úřadu do 25. dne po skončení zdaňovacího období, ve kterém povinnost daň přiznat a zaplatit vznikla. Co se týče daňového skladu, tak osoba, která vyrábí výrobky v tomto skladu, nemusí podávat daňové přiznání do té doby, než bude výrobek uvolněn do volného daňového oběhu. Daňové přiznání je nutné podávat za každou daň samostatně, a proto je nezbytné, aby byla i registrace plátců prováděna samostatně za každou daň. **Daňové přiznání při dovozu** se nepředkládá. Za daňové přiznání se v tomto případě bude považovat celní prohlášení, kterým se vybraný výrobek navrhuje do příslušného celního režimu. V případě **dodatečného daňového přiznání** existují určitá omezení, týkající se snížení nebo zvýšení uplatněného nároku na vrácení daně. Lhůta pro podání takového přiznání je 6 měsíců. V případě dovozu vybraných výrobků nelze podat dodatečné daňové přiznání. V případě **daňového přiznání k dani z tabákových výrobků**, plní funkci tohoto přiznání objednávka tabákových nálepek a tyto nálepky musí být použity v okamžiku povinnosti daň přiznat a zaplatit. Použitím tabákové nálepky je daň zaplacená. (Česko, 2003b, s. 5741)

6.3.4 Splatnost daně

Daň je splatná ve lhůtě do 40. dne po skončení zdaňovacího období. Tato základní doba splatnosti se může u jednotlivých komodit lišit. (Česko, 2003b, s. 5741)

U lihu je tato lhůta 55 dnů po skončení zdaňovacího období a u tabákových výrobků se řeší splatnost hodnoty tabákových nálepek, která je 60 dní ode dne odebrání těchto nálepek. (Česko, 2003b, s. 5741)

V případě, že je uvedeno, že je daň splatná jednou částkou, neznámá to, že se musí celá dlužná částka uhradit najednou, ale jde o to, že není nutné hradit předem zálohu na tuto daň, jako tomu bylo do roku 2004. Splatnost daně u dovozu vybraných výrobků je 10 kalendářních dní ode dne, kdy došlo k rozhodnutí o vyměření cla, daní a poplatků. V případě, že celní úřad rozhodne o odkladu platby celního dluhu, musí být také stanovena lhůta splatnosti. (Česko, 2003b, s. 5741)

6.3.5 Způsob placení daní

Daň se platí celnímu úřadu v české měně. V případě, že je platba poukazována v cizí měně, celní úřad ji zaeviduje na osobní daňový účet daňového subjektu ve výši, v jaké mu byla připsána na účet v české měně. Daň je možné zaplatit bezhotovostním převodem na příslušný účet celního úřadu nebo v hotovosti, prostřednictvím poskytovatele platebních služeb nebo poštovním poukazem, případně úřední osobě, která je pověřena přijímat tyto platby, přičemž částka nesmí přesáhnout 500 000 Kč. Další možností je zaplatit daň šekem nebo daňovému exekutorovi, jedná-li se o daňovou exekuci. (Česko, 2009, s. 4078)

6.3.6 Výpočet spotřební daně

Svátková (2009, s. 254) uvádí, že patří mezi nejméně náročné výpočty daní vůbec. Je to způsobeno tím, že základ daně se neupravuje o žádné standardní a nestandardní odpočty a o slevy na dani není snižována ani vypočtená daň.

Výpočet spotřební daně vypadá následovně:

$$\text{spotřební daň} = \text{základ daně} * \text{sazba daně}$$

Tento postup výpočtu dává dobrou představu o daňovém zatížení výrobku a platí bezezbytku pro specifický základ daně a pevnou sazbu daně, tedy pro všechny vybrané výrobky s výjimkou cigaret.

6.4 Kontrola

V této kapitole se budu věnovat kontrole. Konkrétně daňové kontrole, kontrole značení tabákových výrobků, kontrole zákazu prodeje, kontrole zdanění vybraných výrobků, dále se budu věnovat povinnému značení lihu, kontrolním páskám a všemu, co s kontrolními páskami souvisí. V této části se o tom ovšem zmíním pouze okrajově, hlouběji se této problematice budu věnovat v části, kde budu psát o rizicích při správě spotřebních daní a jejich eliminaci.

6.4.1 Daňová kontrola

„Předmětem daňové kontroly jsou daňové povinnosti, tvrzení daňového subjektu nebo jiné okolnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně vztahující se k jednomu daňovému řízení.“ (Česko, 2009, s. 4057)

6.4.2 Kontrola značení tabákových výrobků

Tabákové výrobky, které jsou vyrobeny na daňovém území České republiky nebo na toto území dovezené, případně dopravené z jiných členských států musí být označeny tabákovými nálepkami. Pro tabákové výrobky, které jsou určeny pro vývoz nebo pro dodání do jiného členského státu, nebo se dovážejí pro vlastní spotřebu, tato povinnost značení tabákovými nálepkami neplatí. Za neznačené se považují ty tabákové výrobky, které jsou značené poškozenou tabákovou nálepkou. (Česko, 2003b, s. 5780)

6.4.3 Kontrola zákazu prodeje tabákových výrobků

Na stáncích, tržištích nebo místech, které nesplňují technické požadavky na územně technické, účelové a stavebně technické řešení staveb a které nejsou zkolaudovány k prodeji zboží nebo poskytování hostinských služeb je zakázáno prodávat tabákové výrobky. (Česko, 2003b, s. 5785)

6.4.4 Kontrola zdanění vybraných výrobků

Celní orgány jsou oprávněny vstupovat do každé budovy, místnosti nebo místa, kde jsou vyráběny, zpracovávány nebo skladovány vybrané výrobky. Také jsou oprávněny zastavovat dopravní prostředky a provádět jejich kontrolu za účelem zjištění, zda druh a množství dopravovaných vybraných výrobků odpovídají druhu a množství vybraných výrobků, které jsou uvedeny v průvodních dokladech. V případě, že jsou výrobky dopravovány bez daňového dokladu, dokladu o dopravě nebo údaje na těchto dokladech jsou nesprávné nebo nepravdivé, nebo v případě, že jsou tyto doklady pozměněné nebo padělané, mají celní orgány oprávnění zajistit tyto výrobky případně i dopravní prostředek, který je dopravuje. (Česko, 2003b, s. 5747)

6.4.5 Povinné značení lihu

Dne 1. 12. 2013 nabyl účinnosti zákon č. 307/2013 Sb., o povinném značení lihu. Tento zákon ukládá povinnost povinného značení lihu. Záměrem tohoto zákona bylo zavedení kontrolního institutu, který by zamezil únikům na spotřební dani z lihu, a proto tento institut rozpracuji dále ve své praktické části bakalářské práce.

7 RIZIKA PŘI SPRÁVĚ SPOTŘEBNÍCH DANÍ A POSTUPY K JEJICH ELIMINACI

Rizik při správě spotřebních daní je mnoho. Celní správa ovšem používá osvědčené postupy, které pomáhají k jejich eliminaci. V této části práce rozdělím rizika na jednotlivé komodity, ke kterým se budu vyjadřovat z pohledu rizik a jejich eliminace.

Daňová kontrola a Elektronický systém pro přepravu a sledování výrobků podléhajících spotřební dani slouží jako eliminace rizik u všech komodit, kterými se ve své práci zabývám, a proto je nebudu psát ke každé komoditě zvlášť, ale zmíním se o těchto dvou postupech hned na začátku.

Daňová kontrola

Daňová kontrola se provádí na místě nebo u daňového subjektu, kde je to nejvhodnější co se účelu kontroly týče. Jestliže správce daně zjistí nové skutečnosti nebo důkazy, které nemohly být bez zavinění správce daně uplatněny v původní daňové kontrole a které zakládají pochybnosti o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti dosud stanovené daně nebo tvrzení daňového subjektu, je možné provádět daňovou kontrolu, která se týká skutečností, které již byly v souladu s vymezeným rozsahem kontrolovány znovu. (Česko, 2009, s. 4057)

Daňový subjekt, u kterého je prováděna kontrola má právo být přítomen jednání se svými zaměstnanci nebo dalšími osobami vykonávající jeho činnost, předkládat v průběhu daňové kontroly důkazní prostředky a dále má právo vyvracet pochybnosti, které správce daně vysloví. Mezi povinnosti daňového subjektu patří zajištění vhodného prostředí k provádění daňové kontroly, poskytnout veškeré nezbytné informace, předložit důkazní prostředky potvrzující jeho tvrzení, umožnit přístup ke svým zaměstnancům a v poslední řadě nezatajovat důkazní prostředky. (Česko, 2009, s. 4057)

Daňový subjekt může být správcem daně vyzván k tomu, aby umožnil daňovou kontrolu. (Česko, 2009, s. 4057)

Správce daně sepíše zprávu o zahájení, průběhu a ukončení daňové kontroly, která obsahuje výsledek kontrolního zjištění a s tímto výsledkem seznámí daňový subjekt a předloží mu jej k vyjádření. Tuto zprávu poté podepíše správce daně i daňový subjekt. Doručení této zprávy daňovému subjektu do vlastních rukou proběhne v případě, že se

daňový subjekt odmítne seznámit s vyjádřením popsaným v této zprávě. (Česko, 2009, s. 4058)

Elektronický systém pro přepravu a sledování výrobků podléhajících spotřební dani

Excise Movement and Control System = EMCS. Tento systém je v provozu v České republice od 1.4.2010. Právním základem pro implementaci tohoto systému je Rozhodnutí Evropského parlamentu Rady Evropské unie č. 1152/2003 ES ze dne 16. června 2003 o zavedení elektronického systému pro přepravu a sledování výrobků podléhajících spotřební dani. Zavedení EMCS umožní zjednodušení pohybu zboží uvnitř Společenství v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně. (Česko. Celní správa České republiky, [b.r.]

Podstatou systému EMCS je nahrazení v současné době používaných „papírových“ průvodních dokladů elektronickými průvodními doklady a současně zabezpečení lepší kontroly a řízení přeprav zboží podléhajících spotřebním daním v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně uvnitř Společenství. (Česko. Celní správa České republiky, [b.r.]

Prostřednictvím systému EMCS bude propojeno více než 80 tisíc daňových subjektů s 27 národními správci daně členských zemí v rámci celé EU. Implementace systému EMCS zlepší fungování vnitřního trhu:

- zjednodušením pohybu zboží podléhajících spotřebním daním v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně tím, že zavede elektronický přenos průvodních dokladů,
- zabezpečením pohybu zboží podléhajících spotřebním daním v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně kontrolou údajů o daňových subjektech před odesláním zboží a rychlejším a bezpečnějším zasláním potvrzení o přijetí zboží v místě určení,
- monitorováním pohybu zboží podléhajících spotřebním daním v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně v reálném čase a vykonáváním kontrol po dobu přepravy.

(Česko. Celní správa České republiky, [b.r.]

7.1 Daň z minerálních olejů

O pohonných hmotách pojednává zákon č. 311/2006 Sb., o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot a o změně některých souvisejících zákonů. Podle tohoto zákona se pohonnou hmotou rozumí motorový benzín, motorová nafta, zkapalněné ropné plyny, biopalivo nebo jiné palivo z obnovitelných zdrojů, směsné palivo, stlačený a zkapalněný zemní plyn, pokud jsou určeny k pohonu motoru vozidla nebo zvláštního vozidla.

Rizikem při správě spotřební daně z minerálních olejů může být červená nafta, která je dovážena z Německa, kde jsou za ni placeny nižší daně z toho důvodu, že je používána pro topení. Kvůli tomu, že v ČR neustále stoupají ceny pohonných hmot, je o červenou naftu velký zájem. Červená nafta se nemůže v žádném případě vyskytovat v nádržích vozidel, protože je to v rozporu se zákonem o spotřební dani. Jde o to, že lidé nakupují tuto naftu z Německa, ale při dovozu na daňové území ČR ji poté nedaní, což samozřejmě odporuje zákonu.

7.1.1 Příklad z praxe

„Dne 21. 2. 2014 informoval Celní úřad v Liberci o tom, že zajistili během kontrol, při kterých pátrají po zboží podléhající spotřební dani, jestli byla u nich daň na území České republiky řádně zaplacená, celkem v 9 případech 1 970 litrů topného oleje. Cestující si olej převáželi ve svém vozidle a nepředložili doklady, které by prokázaly, že zaplatili státu spotřební daň. Od začátku roku liberečtí celníci evidují, v 16 případech, necelých 5 000 litrů topného oleje, u kterých vyměřili kontrolovaným osobám spotřební daň 53 590 korun. V případě, že kontrolovaná osoba neprokáže, v souladu se zákonem o spotřebních daních, zdanění přepravovaného topného oleje na území České republiky, celní správa jí tento olej zajistí a vyměří spotřební daň, která činí 10,95 korun za litr. Následně zajištěný topný olej propadne ve prospěch státu.“ (Česko. Celní správa České republiky, [2014a])

Proti tomuto riziku se samozřejmě Celní správa brání pravidelnými kontrolami a také použitím testovací soupravy DETEC – 1. Z Celní správy ve Zlíně mi byly poskytnuty informace, jak se s touto testovací soupravou zjišťuje přítomnost značkovače.

Zjištění přítomnosti značkovače v ropném výrobku

- 3-4 ml vzorku ropného produktu se přenesse do zkumavky z nádoby, do níž byl vyprázdněn vzorkovač
- ke vzorku se přidá kapátkem 0,5 až 1 ml testovacího činidla 1,
- zkumavka se uzavře uzávěrem a vzniklá směs se intenzívně protřepe a nechá se stát 2 minuty pro ustanovení rovnováhy a vytvoření rozhraní mezi vodnou a nevodnou fází,
- zkumavka se umístí proti bílému pozadí,
- v případě vzniku červeného zbarvení ve vodné spodní fázi se zkouška vyhodnotí jako pozitivní, tj. důkaz přítomnosti značkovače,
- v případě, že nedošlo ke vzniku červeného zbarvení ve spodní vodné fázi se zkouška vyhodnotí opačně,
- v případě, že se rozhraní mezi vodnou a nevodnou fází nevytvoří, pak se zkouška vyhodnotí jako nejednoznačná,
- není-li výsledek jednoznačný, vedle této zkumavky se umístí druhá zkumavka se stejným vzorkem, ale s přidavkem pouze vody místo testovacího činidla 1, pro posouzení rozdílu.

Testovací činidlo 1 = 10% roztok kyseliny chlorovodíkové.

(Celní úřad pro Zlínský kraj, 2014c)

7.1.2 Evidence pohonných hmot

Výrobce, dovozce, vývozce a distributor pohonných hmot a provozovatel čerpací stanice je povinen každoročně do 28. února předat Ministerstvu průmyslu a obchodu souhrnnou zprávu o množství a složení jednotlivých druhů pohonných hmot jím vyrobených, dovezených, vyvezených nebo prodaných v předchozím kalendářním roce. (Česko, 2006, s. 3810)

7.1.3 Registrace

Distributor pohonných hmot je povinen se před zahájením své činnosti registrovat u celního úřadu. Dříve byla registrace distributora nároková, bez toho, že by vlastní registrace a její trvání bylo vázáno na splnění nějakých stanovených podmínek. To ovšem pomohlo pouze zmapovat množství a strukturu subjektů, které na daňovém území ČR obchodují s pohonnými hmotami. Tohle ovšem bylo nedostatečné a nepomohlo to omezit daňové úniky. Nový návrh zákona způsobil to, že v obchodě s pohonnými hmotami působí pouze subjekty důvěryhodné, spolehlivé a schopné dostát svým závazkům, zejména vůči svým správcům daně. Aby byla registrace úspěšná, musí daný subjekt plnit zákonem stanovené podmínky a ty musejí být plněny po celou dobu trvání registrace. V současné době je registrováno 1 937 distributorů, kteří budou mít také povinnost podat přihlášku k registraci podle nové právní úpravy, budou-li chtít ve své činnosti pokračovat. To znamená, že stávající registrace distributora bude zachována pouze tehdy, pokud splní podmínky pro registraci podle nových podmínek. Nově může distribuci provádět pouze osoba, která je registrována u místně příslušného celního úřadu jako distributor pohonných hmot, a zároveň je držitelem příslušného živnostenského oprávnění v minimálním rozsahu „Distribuce pohonných hmot“. Toto živnostenské oprávnění vydá subjektu příslušný živnostenský úřad pouze tehdy, je-li splněna podmínka spolehlivosti. (Kotenová, 2013, s. 10-11)

7.1.3.1 Zrušení registrace

Celní úřad může zrušit registraci z pěti důvodů. Pokud zrušení této registrace souvisí s neplněním podmínek, neplněním podmínky spolehlivosti osob nebo zamítnutím insolvenčního návrhu, pak může subjekt podat opětovně přihlášku k nové registraci nejdříve po uplynutí tří let ode dne, kdy rozhodnutí o zrušení registrace nabylo právní moci. V případě, že celní úřad zruší z moci úřední registraci z důvodu nečinnosti, což znamená, že subjekt neprovádí obchodní činnost v oblasti distribuce pohonných hmot po dobu dvanácti po sobě jdoucích měsíců, pak je možné podat přihlášku k registraci kdykoliv. O zániku registrace pak hovoříme tehdy, když dojde k zániku živnostenského oprávnění pro distribuci pohonných hmot, nebo nebyla platnost bankovní záruky ve lhůtě předložena. (Kotenová, 2013, s. 10-11)

7.1.4 Kauce

Distributor pohonných hmot je povinen poskytnout kauci a to složením částky ve výši 20 000 000 Kč na zvláštní účet celního úřadu a tato kauce musí být na účtu celního úřadu po celou dobu registrace distributora pohonných hmot. Nebo je možnost složit tuto kauci bankovní zárukou, kterou přijal celní úřad, ve výši do 20 000 000 Kč, které jsou evidovány u orgánů Celní správy ČR nebo u jiných správců daně k devadesátému dni ode dne zrušení nebo zániku registrace distributora pohonných hmot a tato záruka musí být poskytnuta na dobu, která nesmí být kratší než 2 roky. Těchto 20 milionů musí být poskytnuta buď jedním, nebo druhým způsobem, nikdy ne kombinací. (Česko, 2006, s. 3813)

7.1.5 Pokuta

Způsobem eliminace, který celní správa provádí je také pokuta, která je ve výši **5 000 000 Kč** za přestupek, který se týká prodeje nebo výdeje pohonné hmoty, která nesplňuje požadavky na pohonné hmoty nebo pokud distributor pohonných hmot umístí do čerpací nádrže pohonnou hmotu, která rovněž nesplňuje požadavky na pohonné hmoty a jako poslední důvod k uložení pokuty v této výši patří to, pokud tento distributor prodá nebo vydá olovnatý motorový benzín. Pokuta ve výši **3 000 000 Kč** se uloží tomu distributorovi, který se takového přestupku jako vlastník čerpací stanice neoznámí před uvedením čerpací stanice do provozu údaje do evidence čerpacích stanic nebo neoznámí uvedení čerpací stanice do provozu nebo ukončení provozu čerpací stanice anebo změnu údaje zapisovaného do evidence čerpacích stanic. Ve výši **50 000 Kč** se uloží pokuta tomu distributorovi, který naplní na čerpací stanici zkapalněným ropným plynem mobilní tlakovou nádobu. (Česko, 2006, s. 3813)

7.2 Daň z lihu

Jako příklad rizika u daně z lihu bych chtěla uvést metanolovou kauzu. K této kauze došlo na podzim roku 2012 a do 29. ledna roku 2013 měl tento případ na svědomí 47 mrtvých. Jednalo se o to, že alkohol obsahoval metanol, což je nezdaněný líh. Tento líh je ve větším množství velice jedovatý a způsobuje oslepnutí, v horším případě smrt. Povolené množství metanolu je 12 g na litr. Některé vzorky obsahovaly také bitrex, který se používá k denaturaci lihu, ale přidává se také do jedů. K eliminaci výskytu metanolu a bitrexu v alkoholu slouží značení lihu kontrolními páskami.

7.2.1 Registrace

Osoby, které mají povinnost značit líh, se musí zaregistrovat. Návrh na registraci se podává elektronicky místně příslušnému celnímu úřadu, který do 30 dnů ode dne jeho doručení o tomto návrhu rozhodne. Celní úřad přidělí registrační odběrné číslo, je-li navrhovatel zaregistrován. Závažné porušení celních nebo daňových předpisů nebo porušení tohoto zákona může být osobě, která se takto provinila uložena pokuta nejméně ve výši 250 000 Kč nebo může být odsouzena pro trestný čin. (Česko, 2013b, s. 3548)

7.2.2 Povinnost značit líh

„Lih ve spotřebitelském balení, vyrobený na daňovém území České republiky nebo na toto území dovezený, musí být označen kontrolní páskou, nestanoví-li zákon jinak. Povinnost značit líh má výrobce nebo každá další osoba, která plní líh do spotřebitelského balení, nebo jeho dovozce.“ (Česko, 2013b, s. 3540)

Povinně se nemusí kontrolní páskou značit líh, který je

- uzavřen v obalu s obsahem menším než 0,06 l,
- osvobozen od spotřební daně,
- určen k vývozu nebo k přímému dodání osobám provozujícím prodej lihu v tranzitních prostorách mezinárodních letišť a v mezinárodní civilní letecké dopravě,
- umístěn před jeho značením v daňovém skladu nebo v jiných prostorách povolených nebo určených celním ředitelstvím,
- dovážen pro osobní spotřebu cestujícím nebo příjemcem zásilky, anebo který má být předán cestujícím jako dar FO za účelem osobní spotřeby, nebo
- výsledkem pěstitelského pálení ovoce.

(Česko, 2013b, s. 3540 – 3541)

7.2.2.1 Podmínky značení lihu

Pokud má být značení lihu prováděno v daňovém skladu, vyznačí tuto skutečnost příslušný celní úřad v rozhodnutí o povolení k provozování daňového skladu. Značení lihu může být prováděno i na dalších místech, než jen v daňovém skladu, pokud to příslušný celní úřad povolí (v celním skladu, svobodném pásmu nebo svobodném skladu). (Česko, 2013b, s. 3540)

7.2.2.2 Sledovací zařízení

Každé povolené místo značení lihu a každý daňový sklad provozovatele, který je osobou povinnou značit líh, musí být vybaven

sledovacím zařízením. Osoba povinná značit líh musí uvést v přihlášce k registraci rozsah a způsob vybavenosti sledovacím zařízením. Veškeré údaje potřebné k prověření vybavenosti sledovacím zařízením dodá osoba povinná značit líh v příloze své přihlášky k registraci. Návrh řešení kamerového systému musí obsahovat také situační plán sledovaných míst s vyznačením umístění jednotlivých komponent systému (tj. kamer vč. zakreslení jejich záběrů, videoseveru, atd.) a s jeho popisem. Obrazový záznam pořízený jednotlivými kamerami musí být ukládán ve videoseveru, který je součástí kamerového systému, připojeného k síti internet. Osoba povinná značit líh musí také zajistit provoz kamerového systému v případech výpadků elektrické energie ze záložního zdroje minimálně ve stejném časovém rozsahu jako provoz technologického zařízení, které je v daňovém skladu/místu značení lihu poháněno ze záložního zdroje nejdéle. Technické parametry kamerového systému musí splňovat zákonem stanovenou povinnost osoby povinné značit líh zajistit správci daně možnost nepřetržitě sledovat prostory daňového skladu/místa značení lihu.

Před započítím prací na přípravě/úpravě sledovacího zařízení je vhodné kontaktovat správce daně (místně příslušný celní úřad, který bude vydávat rozhodnutí o registraci osoby povinné značit líh) ke konzultaci o dostatečnosti stávajícího/zamýšleného sledovacího zařízení.

(Česko. Celní správa České republiky, [2014b])

Sledovaný prostor **	Čas, osvětlení sledovaného prostoru	Objekty sledování **	Cíl sledování	Úroveň sledování objektů *
Prostor značení lihu kontrolními páskami ke značení lihu	Pracovní doba, standardní osvětlení	Aplikátor kontrolních pásek (stroj nebo osoba aplikující kontrolní pásky na spotřebitelské balení)	Zjištění, zda je či není na spotřebitelské balení lihu aplikována kontrolní páska	Identifikace
	Mimo pracovní dobu, nouzové osvětlení			
Všechna místa vykládky/nakládky nákladních vozidel v prostoru daňového skladu	Pracovní doba, standardní osvětlení	Osoby, vozidla, manipulovaný lih, a to i ve skupinovém balení	Rozsah a způsob manipulace s lihem (nakládka/vykládka)	Rekognoskace
	Mimo pracovní dobu, nouzové osvětlení		Počet a směr pohybu osob, nákladních vozidel	Pozorování
Všechna místa vykládky/nakládky neznačeného lihu z/do nákladních vozidel do/z místa značení lihu, které není daňovým skladem	Pracovní doba, standardní osvětlení	Osoby, nákladní vozidla, manipulovaný lih, a to i ve skupinovém balení	Rozsah a způsob manipulace s lihem (nakládka/vykládka)	Rekognoskace
	Mimo pracovní dobu, nouzové osvětlení		Počet a směr pohybu osob, nákladních vozidel	Pozorování
Prostory vstupů do a výstupů z daňového skladu/jiného místa značení lihu	Pracovní doba, standardní osvětlení	Nákladní vozidla a jejich registrační značky	Počet a směr pohybu nákladních vozidel, a to včetně identifikace jejich registračních značek	Identifikace
	Mimo pracovní dobu, nouzové osvětlení			
Prostory vstupů do a výstupů z místa značení lihu (není-li místem značení celá budova)	Pracovní doba, standardní osvětlení	Osoby a manipulovaný lih, a to i ve skupinovém balení	Rozsah a způsob manipulace s lihem	Rekognoskace
	Mimo pracovní dobu, nouzové osvětlení		Počet a směr pohybu osob	Pozorování
Venkovní prostory daňového skladu/místa značení lihu, v nichž dochází k pohybu nákladních vozidel	Standardní osvětlení dle denní doby	Nákladní vozidla	Počet a směr pohybu nákladních vozidel	Pozorování

Obr. 4 Minimální kritéria kvality zobrazení a rozsahu sledování (Česko. Celní správa České republiky, [2014b])

7.2.3 Kontrolní páska

Kontrolní páska je ceninou obsahující ochranné prvky a také musí obsahovat text „ČESKÁ REPUBLIKA.“ Každá kontrolní páska musí obsahovat informace o objemu lihu ve spotřebitelském balení a zařazení do úrovně obsahu etanolu. Sečtením nákladů spojených s výrobou kontrolní pásky a nákladů na její skladování, evidenci a distribuci registrovaným osobám, se stanoví hodnota kontrolní pásky. Příjem z prodeje kontrolních pásek je příjmem státního rozpočtu. (Česko, 2013b, s. 3541)

7.2.3.1 Složení a způsob vytvoření evidenčního označení kontrolní pásky

Evidenční označení kontrolní pásky je tvořeno

- a) evidenčním kódem, který je dvanáctimístnou soustavou písmen a čísel, kdy na
 1. první až čtvrté pozici je uvedeno registrační odběrné číslo osoby povinné značit líh,
 2. páté až osmé pozici je uveden údaj vyjadřující datum objednávky kontrolních pásek,
 3. deváté až dvanácté pozici je uveden údaj shodný s údajem umožňujícím stanovení základu spotřební daně,
- b) individuálním kódem, který je osmimístnou sestavou písmen a čísel tvořících jedinečný neopakovatelný kód, který je přiřazen pouze jedné kontrolní pásce,
- c) elektronicky čitelnou verzí individuálního kódu umožňující elektronické ověření individuálního kódu kontrolní pásky

(Česko, 2013a, s. 5958)

7.2.3.2 Rozměry kontrolní pásky

Kontrolní pásky jsou vydávány ve třech rozměrech stanovených v milimetrech:

90 x 16,

150 x 16,

210 x 16.

(Česko, 2013a, s. 5958)

90 x 16 mm



150 x 16 mm



210 x 16 mm



Obr. 5 Kontrolní pásky jednotlivých rozměrů (Česko, 2013a, s. 5961)

7.2.3.3 Cena kontrolní pásky

Cena kontrolní pásky je 0,44 Kč.

7.2.3.4 Způsob značení

Kontrolní páska musí být na spotřebitelském balení lihu umístěna tak, aby nebylo možné bez jejího porušení spotřebitelské balení lihu otevřít nebo použít jeho obsah. (Česko, 2013b, s. 3541) U vratných obalů se před novým plněním odstraní levá i pravá část pásky, která zůstala na hrdle obalu v místě pod uzávěrem (Česko, 2013a, s. 5958).

7.2.3.5 Registr kontrolních pásek

V souvislosti s kontrolními páskami bych chtěla zmínit Registr kontrolních pásek na internetových stránkách Celní správy, který všem, kdo mají zájem, ukáže, o jaký alkohol se jedná, kdo je výrobcem alkoholu a další informace. Tento Registr je skvělý pro ty, co po metanolové kauze mají strach pít alkohol, i když má na sobě novou kontrolní pásku. Po

zadání identifikátoru kontrolní pásky, což v mém případě je J99TJ4NU, jsou mi poskytnuty informace o evidenčním kódu kontrolní pásky, absolutním obsahu ve spotřebitelském balení v ml, registračním čísle a také o výrobcí tohoto alkoholu. Poslední 3 čísla evidenčního kódu kontrolní pásky je absolutní obsah ve spotřebitelském balení v ml.

Identifikátor KP
Identifikátor kontrolní pásky: J99TJ4NU
Evidenční kód kontrolní pásky: E00113L30190
Datum objednávky: 13.12.2013
Absolutní obsah alkoholu ve spotřebitelském balení v ml: 190
Poslední operace: Odběr pásek odběratelem
Registrace:
Registrační číslo: E001
DIČ: CZ49790765
Název subjektu: Jan Becher - Karlovarská Becherovka, a.s.
Adresa sídla nebo místa podnikání: T. G. Masaryka 282/57, 36001 Karlovy Vary, Česká republika

Obr. 6 Registr kontrolních pásek (Česko. Celní správa České republiky, [2010])

7.2.3.6 Objednávání, prodej a nakládání s kontrolními páskami

Registrovaná osoba si objednává kontrolní pásky na základě písemné objednávky prostřednictvím celního úřadu. Tato objednávka musí být celnímu úřadu doručena 2 týdny před plánovaným odběrem. Celní úřad musí tuto objednávku potvrdit nejpozději do 5 pracovních dnů. V případě, že si osoba kontrolní pásky neodebere, je povinna uhradit náklady spojené s výrobou, prodejem a likvidací kontrolních pásek. (Česko, 2013b, s. 3545,)

Registrovaná osoba, která zakoupila a odebrala kontrolní pásky, nesmí obdržené kontrolní pásky prodat nebo jinak předat jiným osobám. To neplatí, pokud předá kontrolní pásky zahraničnímu dodavateli za účelem značení lihu. Tyto kontrolní pásky vrátí celnímu úřadu, u kterého byly odebrány. (Česko, 2013b, s. 3545)

Držitel je povinen zajistit ochranu kontrolních pásek proti jejich zneužití nebo odcizení; skladovat tyto pásky v místnostech nebo prostorách zabezpečených proti neoprávněnému vniknutí cizích osob. Také musí vést evidenci odebraných, použitých a vrácených kontrolních pásek a tuto evidenci uchovávat po dobu 3 let od konce kalendářního roku, ve

kterém byla tato evidence vystavena. Dále musí provádět inventuru kontrolních pásek k 31. prosinci kalendářního roku a také v okamžiku, kdy to nařídí celní úřad, u kterého došlo k odebrání kontrolních pásek a také musí tomuto celnímu úřadu oznámit do 25. dne následujícího po měsíci, ve kterém došlo ke zjištění, že byly kontrolní pásy ztraceny nebo poškozeny a musí uvést důvody, proč k takovému poškození nebo ztrátě došlo. (Česko, 2013b, s. 3546)

7.2.4 Kauce

Osoba, která má podle zákona povinnost značit líh musí poskytnout kauci, která je ve výši 500 000 Kč, která opravňuje převzít 25 000 kusů kontrolních pásek v rámci jednoho kalendářního roku, nebo částka 5 000 000 Kč, která opravňuje k převzetí 25 001 a více kusů kontrolních pásek během jednoho kalendářního roku. Tato kauce se stejně jako u minerálních olejů uhradí na zvláštní účet správce daně za podmínky, že tato kauce musí být na zvláštním účtu správce daně po celou dobu registrace a druhým způsobem, jak může být tato kauce uhrazena je bankovní záruka, která nesmí být poskytnuta na dobu kratší než 2 roky. (Česko, 2013b, s. 3543)

7.2.5 Kontrola

Kontrolu vykonávají finanční, celní a živnostenské úřady. Celní úřady jsou oprávněny zajistit nezdaněný líh nebo padělky kontrolních pásek a odebírat vzorky lihu a náklady s tím spojené hradí osoba, u které je kontrola prováděna. Osoby provádějící kontrolu jsou povinny prokázat se průkazem. O provedení kontroly se sepíše protokol a jeho sestavení má za úkol zaměstnanec celního úřadu nebo celního ředitelství. (Česko, 2013b, s. 3551)

Dalším způsobem, který eliminuje tohle riziko je použití testovací soupravy DETEC – 1. I v tomto případě je tahle souprava velice prospěšná.

Zjištění přítomnosti chloridů v lihovém či vodném roztoku

- 1 až 2 ml vzorku lihu či lihoviny se přenese do zkumavky z nádoby, do níž byl vyprázdněn vzorkovač,
- ke vzorku se přidá kapátkem cca 5 kapek testovacího činidla 2,
- zkumavka se uzavře uzávěrem a vzniklá směs se protřepe a nechá stát 2 minuty,
- zkumavku je nutné umístit proti černému pozadí,
- v případě tvorby bílého opaleskujícího zákalu nebo přímo bílé sraženiny se zkouška vyhodnotí jako pozitivní, tj. důkaz přítomnosti chloridů,

- v případě, že k tvorbě bílého opaleskujícího základu nebo bílé sraženiny nedošlo, případně vykazoval-li roztok jiné vlastnosti (např. tvorba černé sraženiny) se zkouška vyhodnotí jako negativní,
- není-li výsledek jednoznačný, vedle této zkumavky se umístí druhá zkumavka se stejným vzorkem, ale bez přídavku testovacího činidla 2, pro posouzení rozdílu.

Testovací činidlo 2 = 1% roztok dusičnanu stříbrného.

(Celní úřad pro Zlínský kraj, 2014c)

7.2.5.1 Kontrolní činnost u provozovatelů pěstitelských pálenic

Pěstitelské pálení podléhá celé řadě specifických podmínek. Pěstitelské pálenice vyrábí ovocný destilát výhradně pro pěstitele a ze surovin dodaných pěstitelem, kterým může být jen FO, která vypěstovala ovoce na svém vlastním pozemku nebo na pozemku, který je oprávněna užívat. Provozovatel pálenice musí vést přesnou evidenci o každém případě pálení a pěstitel mu musí vedle osobních údajů poskytnout i informace o pozemku, na kterém ovoce vypěstoval. Celní správa vede elektronickou databázi, v rámci které kontroluje, zda pěstitel nepřesáhl povolené množství lihu, které je nejvýše 30 litrů lihu zdaněného sazbou spotřební daně stanoveného pro ovocné destiláty a tento líh byl vyroben od 1. července běžného roku do 30. června bezprostředně následujícího roku. Spotřebitelské balení lihu vyrobeného v rámci pěstitelského pálení nemusí být opatřeno kontrolní páskou. Celní úřad musí zajistit celé výrobní zařízení, zkontrolovat neporušenost závěr, přezkoušet měřidlo a zaznamenat jeho stav. Na konci výrobního období a nejméně jednou za dva měsíce celní úřad zjišťuje množství vyrobeného lihu. Spotřební daň odvádí provozovatel pěstitelské pálenice, který je povinen vést přesné záznamy. Sazba daně z lihu obsaženého v ovocných destilátech z pěstitelského pálení je 14 300 Kč z hektolitrů, což je přibližně 50% základní sazby daně z lihu a tato výjimka byla ČR trvale poskytnuta. (Česko. Celní správa České republiky, [2011])

7.3 Daň z piva

Pivo je nejméně riziková komodita. Samozřejmě probíhá i u daně z piva daňová kontrola a také kontrola pomocí Elektronického systému pro přepravu a sledování výrobků podléhajících spotřební dani.

Snad jediným rizikem při správě spotřební daně z piva je padělání piva. Existují pivovary, které své pivo prodávají jako pivo jiné značky v cizích sudech. Jedná se o úmyslný a organizovaný trend, jak uplatnit produkci „no name“ pivovaru pod jménem renomovaného výrobce piva. Ovšem kontrolou sudů, účetních dokladů a ani laboratorním rozborem piva nelze toto padělání detekovat. Poškozenými jsou v tomto případě jak zákazník, který je uveden v omyl, tak i pivovar/majitel KEG sudů, kdy se pivo vyrobené jiným pivovarem prodává pod jeho jménem, v jeho obalech a v jeho ekonomický neprospěch. Následkem této protiprávní činnosti existuje důvodné podezření z porušování práv k ochranné známce, obchodnímu jménu a chráněnému označení původu, společně se skutkem krácení daní. (Celní úřad pro Zlínský kraj, 2013b)

Z celního úřadu mi byly poskytnuty údaje, které jsem mohla zadat do internetové aplikace EMCS WAP, která umožňuje podle pořadového čísla dopravy LRN nebo ARC kódu a SEED čísla odesílatele vyhledat základní údaje o dopravě výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně. Byly mi poskytnuty údaje, které se týkají právě dopravy piva.

Zadání požadavku

- ARC
 LRN - pořadové č.

1402260000

SEED ID odesílatele

CZ0001762S000

Vyhledat

English

O aplikaci

Obr. 7 Systém EMCS WAP (Celní úřad pro Zlínský kraj, 2014d)

Po zadání těchto údajů do systému jsem dostala obecné informace, informace o dopravě a o vybraných výrobcích.

Zobrazení dat AAD
ARC
14CZ590301CHXLTPS85Z8
Původ AAD
Původ - Daňový sklad
Druh místa přijetí
Určení - Daňový sklad (S, A)
LRN
1402260000
SEED ID odesílatele
CZ0001762S000
SEED ID odesilajícího skladu
CZ0301762S001
SEED ID příjemce
CZ0002373S000
SEED ID přijímacího skladu
CZ0302373S001
Datum a čas odeslání
20140226 100000
Doba trvání přepravy
D01
CÚ odeslání
CZ590301
Stav
Zajištění uvolněno
Vybraný výrobek
Číslo VV
1
Kód nomenklatury
22030010
EU kód
B000
Množství
5000
Hrubá hmotnost
5500
Čistá hmotnost
5000

Obr. 8 Informace ze systému EMCS WAP (Celní úřad pro Zlínský kraj, 2014d)

7.4 Daň z vína a meziproduktů

U vína se také nesetkáme s nějakými velkými riziky jako například u daně z lihu. Rizikem u daně z vína a meziproduktů může být například to, že někteří výrobci vína zařazují mezi vína tichá, u kterých je sazba daně 0 Kč, také vína šumivá, což je samozřejmě velké riziko

vzhledem k tomu, že sazba daně je u šumivého vína 2 340 Kč. Proti tomuto riziku bojuje Celní správa tím, že vína přezkoumává v Celně technické laboratoři.

Analytické možnosti CTL jsou omezené a v řadě případů již vůbec bohužel nelze zpětně rozhodnout, jaký postup výroby vína byl použit. Tím pádem je velmi problematické na podkladě výsledků analýz jednoznačně rozhodnout, zda se v případě výrobků čísla 2206 jedná o „tiché víno“, nebo „meziprodukt“. V současné době ještě neexistují spolehlivé a legislativně závazné analytické postupy, které by jednoznačně odlišily daňové typy vín.

Význam celní chemie se projevil již po vzniku samostatného Československa, a to v souvislosti s faktickým vyměřováním a placením cla. Předchůdce celně technické laboratoře vznikl 12. 7. 1923 na základě vládního usnesení, jímž byla zřízena Chemicko-technická zkušebna finanční správy v Praze. Zkušebna prováděla rozborů a vydávala odborné posudky zcela samostatně.

Rokem 1996 byla dokončena etapa vývoje systému laboratoří v Celní správě ČR. Bylo vytvořeno samostatné oddělení Řízení celně technických laboratoří.

(Česko. Celní správa České republiky, [2012])

7.4.1 Celně technická laboratoř

Tato laboratoř s využitím laboratorního zkoumání a analýz vzorků zboží stanoví povahu, tarifní zařazení, původ a hodnotu zboží pro výtěžnost cel a daní, a pro realizaci opatření obchodní politiky, antidumpingu a ochrany. Tyto postupy mimo jiné zabezpečují ochranu občanů, jejich zdraví. Mezi zpracovými vzorky jednoznačně početně převažují vzorky zboží, na něž se vztahuje spotřební daň. CTL dále spolupracuje s výzkumnými ústavů, vysokými školami, odbornými výzkumnými a vědeckými úseky průmyslu, ale i na mezinárodní úrovni zejména v rámci činnosti koordinační skupiny Evropských celních laboratoří. (Česko. Celní správa České republiky, [2012])

CTL se nevyužívá pouze u vína, ale také u dalších komodit, u kterých dochází k rizikům a je potřeba tyto komodity podrobněji prozkoumat.

7.5 Daň z tabákových výrobků

Rizikem při správě daně z tabákových výrobků je prodej tabákových listů. Tyto listy jsou způsobem, jak obejít spotřební daň a netrpí tím jen státní pokladna, ale také tabákový průmysl. Tyto listy mají sloužit k dekorativním účelům, případně jde o přírodní hnojivo,

či může sloužit k vykuřování skleníků. Celní správa se ovšem shoduje na tom, že tabákové listy jsou předmětem spotřební daně a tak by měl každý, kdo si je koupí, zaměřit na Celní správu, udat se a daň zaplatit.

7.5.1 Příklad z praxe

Při realizovaném místním šetření v prodejně v Českých Budějovicích, kde byly tabákové listy zaregistrovány jako první, bylo zjištěno, že výrobek byl skladován ve skladu, přilehlém k prodejně, v papírových krabicích o rozměrech 80x80x190 cm o hmotnosti 120 kg. Na prodejním pultu prodejny byla umístěna elektrická řezačka, na které si zákazník zakoupený výrobek nařezal. Vzhledem k tomu, že prodejce předmětných tabákových výrobků nepředložil kontrolním orgánům doklad, prokazující jejich řádné zdanění, byly tyto celním úřadem zajištěny a vzorky k analýze **Celně technické laboratoři**. Laboratorním rozborem bylo zjištěno, že se jedná o směs tvořenou sušenými plošnými nepravidelnými částečně odřapíkovanými i neodřapíkovanými částmi tabákových listů, ve směsi se dále nacházejí části tabákových žil, žíly se zbytky tabákové laminy, nepravidelné zlomky tabákové laminy a ojediněle i celé tabákové listy. Nakuřovací zkouškou bylo zjištěno, že tabákový výrobek nejde naplnit do cigaretové dutinky ani z něj nelze ubalit cigaretu pomocí cigaretových papírků. Laboratoř následně provedla 2 jednoduché úpravy vzorku:

1. Část vzorku byla napařena nad vroucí vodou, následně byly z tabákových listů odstraněny žíly a vzorek byl nařezán na částice o šíři cca 1 až 2 mm – takto upravený vzorek se následně podařilo naplnit jak do cigaretové dutinky, tak do dýmky a poté byl vykouřen.
2. Část vzorku byla vložena do mixeru a několik vteřin drcena – takto upravený vzorek byl naplněn do cigaretové dutinky a vykouřen.

V rozsudku soud výslovně uvádí, že „tabákový odpad, který je možné kouřit, je takový tabákový odpad, který lze ke kouření použít. Tuto vlastnost musí mít bez dalšího zpracování. Je-li totiž předmětem spotřební daně jen tabákový odpad prodáváný konečnému spotřebiteli, pak ho musí být schopen ke kouření použít právě tento konečný spotřebitel, a to bez asistence dalších osob, natož průmyslových zpracovatelů.“

(Celní úřad pro Zlínský kraj, 2013d)

Generální ředitelství cel i Ministerstvo financí považuje tento nový způsob nakládání s nezdaněnými tabákovými výrobky za vysoce rizikový, umožňující vysoké daňové úniky, ohrožující celý trh s tabákovými výrobky a tím zásadním způsobem i příjmy státního rozpočtu, který je potřeba od jeho počátku důrazně a důsledně potlačovat. V této souvislosti zaměří celní úřad svoji činnost na plošné, periodické provádění místních šetření v rámci vyhledávací činnosti s cílem zjišťovat možný výskyt prodeje obdobného tabákového výrobku ve svém regionu.

(Celní úřad pro Zlínský kraj, 2013d)

7.5.2 Příklad z praxe 2

Celní úřad provedl kontrolu zaparkovaného vozidla, v němž seděl cizí státní příslušník. V zavazadlovém prostoru byl nalezen jeden karton cigaret, přičemž krabičky byly značeny ukrajinskou tabákovou nálepkou. Po dalším prověřování bylo zjištěno, že cigarety byly zakoupeny v konkrétní provozovně, kterou na vyžádání cizinec označil. Poté bylo v provozovně nalezeno, i za účasti pracovníku Oddělení 31 GŘC na základě povolení státního zástupce, nalezeno 95 880 kusů neznačených cigaret. (Celní úřad pro Zlínský kraj, 2013a)

I při zjištění jediného kartonu cigaret bude zákazník postižen. Budou mu zajištěny cigarety a ještě navíc dostane pokutu, byť např. v blokovém řízení do 1 000 Kč. Výsledkem by tedy mohla být snížená poptávka, která by také měla vést ke snížení nabídky prodejců a také velmi rychlé rozšíření informace mezi okruhem zákazníků. (Celní úřad pro Zlínský kraj, 2013a)

7.5.3 Výpočet daně u cigaret

Vzhledem k dvojsložkovému základu daně a tím i dvojsložkové sazbě daně je u cigaret situace o něco složitější. Vypočtenou daň musíme ještě porovnat s minimální výší. Představu o celkovém daňovém zatížení u cigaret nedostaneme ani přesto, že zde nejde o náročnou matematickou operaci. (Svátková, 2009, s. 149)

Výpočet daně u cigaret je možné zachytit ve dvou krocích. **Prvním krokem** je výpočet celkové daně, tj. jako součet daně ze specifického a hodnotového základu daně. (Svátková, 2009, s. 149)



Obr. 9 Krok první při výpočtu celkové daně u cigaret (Svátková, 2009, s. 149)

Druhým krokem je porovnání celkové vypočtené daně s její minimální výší.

Zjistíme, zda celková spotřební daň z cigaret z kombinovaného základu daně je větší, menší nebo rovno minimální spotřební dani z cigaret. (Svátková, 2009, s. 150)

Testování minimální výše daně má jednoduché pravidlo: vyjde se z té daně, která je vyšší. V praxi to znamená, že dosáhla-li vypočtená celková výše spotřební daně pro krabičku cigaret částky 50,20 Kč, ale minimální spotřební daň je ve výši 56,40 Kč, odvede plátce daně z krabičky cigaret spotřební daň 56,40 Kč. (Svátková, 2009, s. 150)

7.5.4 Kontrola značení tabákových výrobků

Výrobce, dovozce nebo dodavatel se sídlem mimo území ČR mají povinnost značit tabákové výrobky tabákovými nálepkami. Ke kontrole značení tabákových výrobků skladovaných nebo prodávaných jsou oprávněny tyto orgány:

- Celní orgány,
- územní finanční orgány,
- Česká obchodní inspekce,
- Státní zemědělská a potravinářská inspekce,
- obecní živnostenské úřady.

Uvedené kontrolní orgány v případě kontroly postupují podle zvláštních právních předpisů, stanovujících jejich působnost.

(Šulc, 2010, s. 216-225)

7.5.4.1 Cíle kontroly

Primárním cílem kontroly je eliminovat nabídku prodejců neznačených cigaret. Kontrola se zaměřuje na osoby, u nichž je podezření, že nabývají nebo nabyly tabákové výrobky, které nejsou značeny platnou tabákovou nálepkou. Hlídky zúčastněné na kontrolní akci se nezaměřují na co největší počet kontrolovaných osob, ale především na bezvadně provedenou kontrolu včetně maximálního dodržení zákonných požadavků na zajištění a obsah důkazů pro případná navazující řízení. Sekundárním cílem kontroly je sjednocení písemných výstupů z předmětného druhu kontroly a zabránění tak nesprávnému úřednímu postupu. (Celní úřad pro Zlínský kraj, 2013c)

7.5.5 Tabáková nálepka

Tabáková nálepka má rozměr 20 x 44 mm. Na lícové straně je celoplošný ofsetový ceninový potisk tvořený dvěma rastry, které jsou symetrické k oběma osám tabákové nálepky. Rastr v barvě šedomodré přechází do rastru zeleného ve střední části tabákové nálepky a dále opět do šedomodrého. Tabáková nálepka musí obsahovat nápis „ČESKÁ REPUBLIKA“ dále rovnoběžně s kratšími stranami jsou po obou stranách vytištěny černou barvou cena pro konečného spotřebitele, počet kusů v jednotkovém balení, písmeno abecedy charakterizující sazbu spotřební daně. Rovnoběžně s kratšími stranami jsou na obou stranách tabákové nálepky pro doutníky a cigarillos vytištěny černou barvou počet kusů v balení a písmeno abecedy charakterizující sazbu spotřební daně; pro tabák ke kouření množství tabáku v kilogramech v balení a písmeno abecedy charakterizující sazbu spotřební daně. (Česko, 2003a, s. 8314)



Obr. 10 Tabáková nálepka (Česko. Státní tiskárna cenin, [2013])

7.5.5.1 Objednání, odběr a distribuce tabákových nálepek

Nákup tabákových nálepek od jejich výrobce, jejich přepravu od výrobce tabákových nálepek k pověřenému správci daně a jejich odběr na daňovém území ČR výrobcem, oprávněným příjemcem nebo dovozcem zajišťuje pověřený správce daně, který zároveň prověřuje přepravu, uložení a užití tabákových nálepek u výrobce nebo dovozce. Výrobce, oprávněný příjemce, dovozce nebo osoba pověřená k odběru tabákových nálepek jsou povinni si v objednávce sami vypočítat hodnotu odpovídající výši daňové povinnosti objednaných tabákových nálepek. Odběratel je povinen objednávat a odebírat tabákové nálepky výhradně u pověřeného správce daně. Pokud odběratel neodebere objednané tabákové nálepky do 75 dní ode dne doručení objednávky, pověřený správce daně za účasti pověřené úřední osoby nejbližší nadřízeného správce daně neodebrané tabákové nálepky zničí a sepíše o tom protokol. Náklady spojené s tímto úkonem hradí odběratel. Výrobce tabákových nálepek smí tyto prodávat výhradně pověřenému správci daně. Prodej obdržených tabákových nálepek, či bezúplatné předání jiným fyzickým nebo právnickým osobám je zakázán. Odběratel tabákových nálepek musí uhradit jejich cenu a také musí spolu s cenou uhradit i přepravu, uložení a užití těchto nálepek. (Česko, 2003b, s. 5781)

7.5.6 Kontrola zákazu prodeje tabákových výrobků

Kontrolní orgány, které vykonávají svou činnost podle zvláštních právních předpisů, jsou oprávněny provádět kontrolu zákazu prodeje tabákových výrobků. Za důkaz pro řízení

o přestupku se považuje kontrolní nález obsažený ve zprávě o kontrole. Za porušení tohoto zákazu lze fyzické osobě, fyzické osobě-podnikateli nebo právnické osobě uložit pokutu až do výše 1 000 000 Kč. (Česko, 2003b, s. 5785)

7.5.7 Pokuty za přestupky v oblasti tabákových výrobků

Pokuta ve výši **150 000 Kč** se uloží tomu, kdo na daňovém území ČR nabude tabákové výrobky neznačené tabákovou nálepkou. Pokuta do **50 000 000 Kč** se ukládá osobě, která tabákové výrobky značí nevhodným způsobem; v případě této výše pokuty, lze vedle této pokuty uložit i sankci propadnutí. Pokutou do **10 000 000 Kč** je postihnut ten, kdo neoprávněně skladuje neznačené tabákové výrobky; aby byl takto postihnut, musí skladovat množství větší než 500 000 kusů cigaret, doutníků nebo cigarillos a nebo množství větší než 500 kilogramů tabáku ke kouření. Osobě, která se proviní tím, že tabákovou nálepkou nesprávně označí tabákové výrobky nebo na tabákové nálepce uvede špatné údaje, bude uložena pokuta ve výši do **5 000 000 Kč**. Pokuta ve výši do **2 000 000 Kč** se uloží tomu, kdo tabákové výrobky prodává konečnému spotřebiteli za jinou cenu, než je uvedena na tabákové nálepce, dalším důvodem pro tuto výši pokuty je to, když přibalí k balení i jiné předměty nebo pokud nevede evidenci přijatých, použitých a vrácených tabákových nálepek a tuto neuchovává po stanovenou dobu. Dále může být pokutou do **1 000 000 Kč** sankciována ta osoba, která neprovádí inventuru tabákových nálepek, ve stanovené lhůtě nevrátí tabákové nálepky starého vzoru nebo ve stanovené lhůtě nevrátí nepoužité tabákové nálepky. Pokud osoba spotřebuje cigarety za cenu nižší, než je uvedena na tabákové nálepce, nebo pokud právnická osoba, jejímž předmětem činnosti není prodej cigaret, nakoupí cigarety za cenu nižší, než za cenu uvedenou na tabákové nálepce, bude jí uložena pokuta do **100 000 Kč**. Poslední výši pokuty, která může být proviněnému uložena, je ve výši do **50 000 Kč** a tato může být uložena tomu, kdo neprodává tabákové výrobky v uzavřeném jednotkovém balení. (Česko, 2003b, s. 5783 – 5784)

8 DOPORUČENÍ PRO ZVÝŠENÍ EFEKTIVNOSTI V OBLASTI SPRÁVY SPOTŘEBNÍCH DANÍ

8.1 Vytvoření samostatných odborných skupin na úrovni celních úřadů

Vzhledem k tomu, že k výrazným daňovým únikům dochází zejména u lihu a minerálních olejů (s ohledem na jejich vysokou spotřební daň) doporučovala bych, aby na úrovni krajských celních úřadů existovaly samostatné odborné skupiny, které by se zabývaly pouze těmito komoditami. V současné době jsou tyto agendy spravovány komplexně v rámci daňových oddělení, které se zároveň zabývají i správou spotřební daně z vína nebo z piva či tabákových výrobků, které nejsou z fiskálního hlediska a případného porušení daňových a celních předpisů tak rizikové. Přesto i administrativa těchto agend je z pohledu například povolovacího řízení v souvislosti se vznikem nových daňových skladů a jejich následné správy časově a personálně velmi náročná. Jelikož tuzemským nelegálním výrobcům lihovin jednoznačně dochází místní zdroje lihu a činnost těchto výrobců bude pokračovat, je třeba, aby se tyto speciální útvary – odborné skupiny v rámci komplexní správy spotřební daně intenzivně zabývaly touto oblastí nelegálního obchodu s lihem za možnosti využití nejrůznějších pátracích prostředků (například institut sledování osob, odposlechy apod.).

U takovýchto samostatných odborných skupin by se tak nabízela možnost operativnějšího řešení nastalých problémů, možnost lepší a rychlejší výměny informací a poznatků nejen na úrovni celní správy, ale i mezi ostatními složkami státní správy. Současné a hlavně v nedávné minulosti používané kontrolní mechanismy například kontroly tržnic a tržišť a kontroly prováděné mobilními hlídkami na cestě jsou sice pořád důležité, nicméně vlastní problém nelegálního obchodu s nezdaněným lihem neřeší a řešit nemohou.

V souvislosti s metanolovou aférou byla spolupráce a koordinace mezi jednotlivými úřady terčem všeobecné kritiky, podle mého názoru, kritiky oprávněné.

8.2 Zjednodušení kontrolní činnosti u provozovatelů pěstitelských pálenic

Dále bych navrhovala zjednodušení kontrolní činnosti u provozovatelů pěstitelských pálenic, u kterých v současné době celní úřady provádí řadu v převážné míře asistenční činnosti, spočívající například v tzv. verifikaci (ověřování) měřidel při zahájení výrobní

sezony, v povinnosti přítomnosti při přikládání a odstraňování celních závěr z měřidel, v povinné přítomnosti při jakékoliv opravě části výrobního zařízení, v povinnosti provádět tzv. kontrolní zúčtování tj. zjištění množství vyrobeného lihu atd. Jelikož všechny tyto operace zaměstnají vždy alespoň dva pracovníky daňového oddělení, tak s ohledem na počet pěstitelských pálenic ve Zlínském kraji (cca 60) navrhuji období opatření, které funguje například v souvislosti s novelou zákona o povinném značení lihu tj. jednoduchý kamerový systém, který umožní celnímu úřadu nepřetržitou kontrolu dotyčné pálenice v době jejího provozu. Provedení kontrolního zúčtování tj. zjištění množství vyrobeného lihu bych ponechala zcela na provozovateli pěstitelské pálenice, který by ve stávajících zákonných lhůtách musel sám sdělovat celnímu úřadu údaje, které v současné době zaznamenává ve výrobní knize, a které si celní úřad de facto v rámci místních šetření opisuje do protokolu a úředních záznamů.

V souvislosti s pěstitelskými pálenicemi bych ještě navrhovala zavést povinnost provozovatele předávat pouze elektronickou formou data o množství vyrobeného lihu za jednotlivé pěstitele. Tyto údaje jsou celnímu úřadu v současné době předávány v převážné míře v analogové podobě, kdy jsou tato data následně přepisována do aplikace ME-SPD. Podotýkám, že obdobná povinnost platí již u daňových přiznání, kdy podle § 76 zákona o spotřebních daních musí být daňové hlášení podáno celnímu úřadu pouze elektronicky.

8.3 Změna systému odběru kontrolních pásek ke značení lihu

V současné době je cena kontrolní pásky 0,44 Kč a osoba povinná značit líh má povinnost celnímu úřadu před objednáním kontrolních pásek poskytnout kauci ve výši 500 000 Kč, respektive 5 000 000 Kč. Vedle řady podle mého názoru pozitivních změn, který v sobě zákon č. 307/2013 Sb., o povinném značení lihu přinesl tj. například zavedení individuálního kódu kontrolní pásky, nezbytný kamerový systém, vytvoření centrálního registru kontrolních pásek, snížení objemu spotřebitelského balení pro povinné značení atd. se stala podmínka poskytnutí kauce pro řadu malých likérek likvidační. Je pravdou, že uvedená částka může být poskytnuta formou bankovní záruky, nicméně za podmínek, které jsou pro malé podniky z nákladového hlediska nepřijatelné. Řada z nich proto musela skončit, jelikož uvedenou podmínku splnit nemohly. Doporučuji proto, aby cena kontrolní pásky ke značení lihu odpovídala výši daňové povinnosti za jednotkové spotřebitelské balení.

Například:

Pro lihovinu, obsah alkoholu 40 %, objem láhve 1 litr při sazbě spotřební daně 285 Kč/1litr by cena kontrolní pásky byla 114 Kč.

Osoba povinná značit líh by pak zaplatila a odebrala pouze takové množství kontrolních pásek, které skutečně vyrobila. (pozn. v současné době je minimální počet objednaných kontrolních pásek 500 kusů). Osoba povinná značit líh by již ani nemusela podat daňové přiznání ke spotřební dani z lihu (pozn. v současné době podává 1 x měsíčně do 25. dne) jelikož by tuto povinnost již splnila při zakoupení kontrolní pásky.

K tomuto ještě podotýkám, že obdobný princip funguje u tabákových nálepek, kdy podle § 119 zákona o spotřebních daních odpovídá hodnota tabákové nálepky výši daňové povinnosti tabákového výrobku za jednotkové balení určeného k přímé spotřebě.

8.4 Sjednocení (unifikace) a zjednodušení právní úpravy pro oblast lihu

Dalším doporučením, je možná unifikace (sjednocení) právní úpravy, která se dotýká spotřebních daní zejména spotřební daně z lihu. V současné době tuto oblast upravuje rozsáhlé množství zákonů a vyhlášek, které se stávají pro adresáty těchto norem nejen složité, ale i poměrně nepřehledné. Z rozptýlenosti právní úpravy pak vyplývají chyby a nepřesnosti, které mohou být rychle zneužity k daňovým podvodům a obcházení zákonných ustanovení daného zákona či vyhlášky. Jako konkrétní příklad této situace uvádím současné znění zákona o povinném značení lihu, který nabyl účinnosti 1. 12. 2013, konkrétně ustanovení § 5 tohoto zákona, kde se uvádí, že :

Spotřebitelským balením se pro účely tohoto zákona rozumí nádoba nebo jiný obal o objemu

a) **do** 1 litru, nebo

b) **nad** 1 litr a současně do 3 litrů, pokud se jedná o nádobu vyrobenou ze skla.

Z interpretace tohoto ustanovení vyplývá, že láhev o objemu 1 litr nemusí být kontrolní páskou vůbec značena! Tato nepřesnost, která stále platí a „dovoluje“, aby se na nelegálním trhu objevovaly litrové láhve i bez kontrolní pásky, také vyplývá ze zpoždění v přípravě a určité zbrklosti v projednávání tohoto právního předpisu.

8.5 Další skutečnosti

Dále uvádím některé okolnosti a skutečnosti, které negativně, nepřímo, ovlivňují efektivnost v oblasti správy spotřebních daní:

1. na daňových odděleních celních úřadů neexistuje komplexní systém vzdělávání a odborné přípravy,
2. odchody vysokoškolsky vzdělaných příslušníků celní správy, skutečných odborníků a specialistů, kteří dosáhli stropů pro přiznání výsluhových příspěvků,
3. stárnoucí generace celníků, z nichž někteří nastoupili již v 90. letech nebo i dříve,
4. neztotožnění se s organizačními a personálními změnami,
5. slabá náklonnost k zavádění nových metod správy daní,
6. odborná a jazyková vybavenost,
7. vyšší míra korupčního prostředí.

Doporučuji tedy výrazně zkvalitnit systém vzdělávání příslušníků daňových oddělení s cílem vytvořit stabilní, moderní a specializovanou organizaci a to také s ohledem na možné budoucí sloučení s daňovou správou.

ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce byla analýza jedné z nejvýznamnějších kompetencí Celní správy České republiky, správy spotřebních daní. Správa spotřebních daní byla svěřena Celní správě České republiky s účinností od 1. 1. 2004. Stát těmito daněmi zatěžuje prodej nebo spotřebu úzké skupiny výrobků, a to z důvodů fiskálních a také z důvodů regulačních. Spotřební daně zahrnují daň z lihu, daň z minerálních olejů, daň z piva, daň z tabákových výrobků a daň z vína a meziproduktů.

Význam nepřímých daní v posledních letech stoupá a v tom se projevuje trend odklonu od přímých daní k nepřímým. Výnos spotřebních daní vykazuje neustálý růst. Inkaso spotřebních daní v roce 2002 bylo 76 200 mil. Kč a v roce 2013 inkaso činilo 143 420 mil. Kč, což je rozdíl 67 220 mil. Kč.

Procesních postupů je při správě spotřebních daní mnoho. Jedním z nich je výroba vybraných výrobků. Výrobou se rozumí proces, při kterém vznikne vybraný výrobek. Dalším procesem je proces, kdy z vybraného výrobku, který je předmětem daně, vznikne další vybraný výrobek, který je jiným předmětem spotřební daně. Třetím procesem je situace, kdy z minerálního oleje, který je uveden pod jedním kódem nomenklatury, vznikne minerální olej uvedený pod jiným kódem nomenklatury. Dalším procesním postupem je doprava vybraných výrobků. Tato může být zahájena jen po předchozím souhlasu celního úřadu a je zahájena okamžikem, kdy tyto výrobky opustí daňový sklad, ze kterého jsou odeslány. Doprava vybraných výrobků je ukončena v okamžiku, kdy jsou vybrané výrobky převzaty příjemcem. Třetím procesním postupem je výběr daní. U tohoto procesního postupu hraje roli vznik daňové povinnosti, vznik povinnosti daň přiznat a zaplatit, daňové přiznání, splatnost daně, způsob placení daní a v poslední řadě výpočet spotřební daně. Čtvrtým a posledním v mé práci popisovaným procesním postupem je kontrola. Tato je rozdělena na daňovou kontrolu, kontrolu v oblasti tabákových výrobků (kontrola značení, kontrola zákazu prodeje), kontrolu zdanění vybraných výrobků a povinné značení lihu.

U daně z minerálních olejů se Celní správa potýká s rizikem týkajícím se červené nafty. Tato je používána pro topení, a proto jsou z ní placeny nižší daně, ale lidé tuto naftu dovážejí z Německa a používají pro pohon motorových vozidel a při dovozu na území ČR tuto naftu nedaní. Pro eliminaci tohoto rizika používá Celní správa testovací soupravu DETEC-1. Také pro eliminaci slouží evidence pohonných hmot, registrace, kauce a nemalé pokuty za porušení zákona.

U daně z lihu existuje riziko nezdaněného a denaturovaného lihu. U lihu je největším rizikem to, že pokud se do něj dostanou nesprávné látky, může to zapříčinit smrt lidí, což se na území ČR stalo v roce 2013 v souvislosti s metanolovou kauzou. Eliminací tohoto rizika je povinnost značit líh kontrolními páskami, v souvislosti se značením lihu sledovací zařízení, kontrola a také testovací souprava DETEC-1.

Daň z piva patří mezi nejméně rizikovou vůbec. U daně z piva je jediným rizikem padělání piva. Jde o to, že některé pivovary prodávají své pivo jako pivo jiné značky v cizích sudech. Ovšem toto riziko nelze detekovat kontrolou sudů, účetních dokladů a ani laboratorním rozbořem. U piva lze použít aplikaci EMCS WAP, která umožňuje podle pořadového čísla dopravy nebo ARC kódu a SEED čísla odesilatele vyhledat základní údaje o dopravě výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně.

Daň z vína a meziproductů patří mezi málo rizikovou. Rizikem u této daně je pouze to, že někteří výrobci vína zařazují mezi vína tichá, u kterých je sazba daně 0 Kč, také vína šumivá, které jsou zatíženy daňovou sazbou 2 340 Kč. K eliminaci tohoto rizika slouží to, že Celní správa vína přezkoumává v Celně technické laboratoři.

Poslední daní je daň z tabákových výrobků. Rizikem u této daně je prodej tabákových listů. Tyto jsou způsobem jak obejít spotřební daň. Eliminací je tabáková nálepka, kontrola značení tabákových výrobků, kontrola zákazu prodeje tabákových výrobků a pokuty za přestupky v této oblasti daní.

Doporučení pro zvýšení efektivnosti spotřebních daní mám hned několik. První doporučení je z oblasti vytvoření samostatných odborných skupin na úrovni celních úřadů, kdy se jedná o to, aby na úrovni celních úřadů existovaly odborné skupiny, které by se zaměřovaly na nejvíce rizikové komodity, což je líh a minerální oleje. Další doporučení se týká zjednodušení kontrolní činnosti u provozovatelů pěstitelských pálenic a doporučovala bych, aby pěstitelská pálenice byla kontrolována kamerovým systémem, který by zajistil nepřetržitou kontrolu, a také bych v této oblasti doporučovala předávání elektronických dat o množství vyrobeného lihu za jednotlivé pěstitele. Dále bych chtěla doporučit, aby cena kontrolní pásky ke značení lihu odpovídala výši daňové povinnosti za jednotkové spotřebitelské balení, protože kauce před objednáním kontrolních pásek je pro některé malé likérky likvidační. Zjednodušení a sjednocení právní úpravy v oblasti spotřebních daní a zejména pak lihu, protože z rozsáhlého množství zákonů a vyhlášek vyplývají chyby a nepřesnosti, které mohou být rychle zneužity k daňovým podvodům. Posledním

doporučením je výrazně zkvalitnit systém vzdělávání příslušníků daňových oddělení s cílem vytvořit stabilní, moderní a specializovanou organizaci.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografická literatura

- [1] BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS. European tax handbook 2012. 23rd annualed. Amsterdam: IBFD, c2012, 974 s. ISBN 978-90-8722-134-8.
- [2] KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 5. aktualiz. vyd. Praha: WoltersKluwer Česká republika, 2010, 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
- [3] MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014, úplná znění platná k 1.1.2014. 23. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2014, 272 s. ISBN: 978-80-247-5171-9
- [4] SVÁTKOVÁ, Slavomíra. Spotřební a ekologické daně v České republice. 1. vyd. Praha: WoltersKluwer Česká republika, 2009, 300 s. ISBN: 978-80-7357-443-7.
- [5] ŠIROKÝ, Jan. Daňové teorie: s praktickou aplikací. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2010, 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.
- [6] ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU a Chorvatska, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU. 5. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Linde, 2012, 400 s. ISBN 978-807-2018-819.
- [7] ŠULC, Ivo. Zákon o spotřebních daních s komentářem: k 1.4.2010. 3. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2010, 407 s. ISBN 978-807-2636-082.
- [8] VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2010. 10. aktualiz. vyd. Praha: VOX, 2010. 355 s. ISBN 978-80-86324-86-9.

Legislativní dokumenty

- [9] ČESKO, 2013a. Vyhláška ze dne 17.10.2013 k provedení některých ustanovení zákona o povinném značení lihu. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 130, s. 5958 – 5967 [2014-3-25]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>
- [10] ČESKO, 2003a. Vyhláška ze dne 12.12.2003 o používání tabákových nálepek při značení tabákových výrobků. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 156, s. 8314-8322 [2014-3-25]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

- [11] ČESKO, 2009. Zákon č. 280/2009 ze dne 22.7.2009 daňový řád. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 87, s. 4038 - 4104 [2014-3-25]. Po zadání čísla předpisu
dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>
- [12] ČESKO, 2006. Zákon č. 311/2006 ze dne 23.5.2006 o pohonných hmotách a čerpacích stanicích a změně některých souvisejících zákonů. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 96, s. 3810 – 3814 [2014-3-25]. Po zadání čísla předpisu
dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>
- [13] ČESKO, 2013b. Zákon č. 307/2013 ze dne 12.9.2013 o povinném značení lihu. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 117, s. 3539 – 3557 [2014-3-25].
Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>
- [14] ČESKO, 2003b. Zákon č. 353/2003 ze dne 26.09.2003 o spotřebních daních. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 118, s. 5730 – 5788 [2014-3-25]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

Elektronické zdroje

- [15] Co jsou spotřební daně, [2011]. *Penize* [online]. [cit. 2014-03-25]. Dostupné z: <http://www.penize.cz/80318-co-jsou-spotrebni-dane>
- [16] ČESKO. CELNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY, [2011]. Celníci kontrolují pěstitelské pálenice. *Celní správa České republiky* [online]. Plzeň [cit. 2014-03-25]. Dostupné z: <http://www.celnisprava.cz/cz/crplzen/tiskove-zpravy/2011/Stranky/celnici-kontroluji-pestitelske-palenice.aspx>
- [17] ČESKO. CELNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY, [b.r.]. Elektronický systém pro přepravu a sledování výrobků podléhajících spotřební dani v rámci EU. *Celní správa České republiky* [online]. Praha [cit. 2014-03-25]. Dostupné z: <http://www.celnisprava.cz/cz/dane/spd-system-emcs/Stranky/default.aspx>
- [18] ČESKO. CELNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY, [2013a]. Informace pro distributory pohonných hmot [online]. [cit. 2014-03-25]. Dostupné z: http://www.celnisprava.cz/cz/dane/registr-phm/Tiskopisy%20%20PHM/BZ_PHM.pdf

- [19] ČESKO. CELNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY, [2014a]. Nezdaneňá červená nafta. *Celní správa České republiky* [online]. Liberec [cit. 2014-03-25]. Dostupné z: <http://www.celnisprava.cz/cz/celni-urad-pro-liberecky-kraj/tiskove-zpravy/2014/Stranky/nezdanena-cervena-nafta.aspx>
- [20] ČESKO. CELNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY, [2012]. Poslání celních laboratoří. *Celní správa České republiky* [online]. Praha [cit. 2014-03-25]. Dostupné z: <http://www.celnisprava.cz/cz/o-nas/celni-technicke-laboratore/Stranky/poslani-celnich-laboratori.aspx>
- [21] ČESKO. CELNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY, [2010]. Registrované osoby ke značení lihu a registr kontrolních pásek [online]. [cit. 2014-03-25]. Dostupné z: <http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/RZLInternet.aspx>
- [22] ČESKO. CELNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY, [2014b]. Vybavenost sledovacím zařízením. *Celní správa České republiky* [online]. Praha [cit. 2014-03-25]. Dostupné z: http://www.celnisprava.cz/cz/dane/registr-znl/Informace_ZNL/Informace_14_07568.pdf
- [23] ČESKO. STÁTNÍ TISKÁRNA CENIN, [2013b]. Tabákové nálepky a alkoholové pásky. *Státní tiskárna cenin* [online]. [cit. 2014-03-30]. Dostupné z: <http://www.stc.cz/p-22-tabakove-nalepky-a-alkoholove-pasky.html?p=22>
- [24] Ekologické daně, [2013]. *Business Info* [online]. [cit. 2014-03-25]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/ekologicke-dane-3532.html#predmet>
- [25] Inkaso daní, [2013]. *Finance* [online]. [cit. 2014-03-25]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-v-cr-a-v-eu/dane-v-cr/inkaso-dani/>

Tištěná periodika

- [26] KOTENOVÁ, Bohumila, 2013. Registr distributorů PHM. *Clo-douane*. Plzeň: TYPOS, tiskařské závody, s.r.o., listopad 2013, 47. ročník, č. 11/13, s. 10-11. ISSN 0323-0023.

Nepublikované dokumenty

- [27] Celní úřad pro Zlínský kraj, 2014a. *Analýza celkových příjmů SPD /vnitrostátní + dovoz/ za Celní a Daňovou správu za období lede-prosinec 2012 a 2013*.

-
- [28] Celní úřad pro Zlínský kraj, 2014b. *Analýza celkových příjmů SPD /vnitrostátní + dovoz/ za Celní a Daňovou správu za období leden-únor 2013 a 2014*
- [29] Celní úřad pro Zlínský kraj, 2014c. *DETEC-I*.
- [30] Celní úřad pro Zlínský kraj, 2014d. *EMCS WAP*.
- [31] Celní úřad pro Zlínský kraj, 2013a. *Kontrola vozidel*.
- [32] Celní úřad pro Zlínský kraj, 2013b. *Pivní pěna s příchutí podvodu*.
- [33] Celní úřad pro Zlínský kraj, 2013c. *Stručný rámec kontroly*.
- [34] Celní úřad pro Zlínský kraj, 2013d. *Tabákové listy*.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ARC	Analysis of inorganic materials
cca	Cirka
cm	Centimetr
CO ₂	Carbon dioxide
CTL	Celně technická laboratoř
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
EHS	Evropské hospodářské společenství
EMCS	Excise movement and control systém
EU	Evropská unie
FO	Fyzická osoba
GŘC	Generální ředitelství cel
Kč	Koruna česká
LRN	Local reference number
ME-SPD	Modul evidence spotřebních daní
mil.	Milion
ml	Mililitr
mm	Milimetr
OECD	Organisation for economic cooperation and development
SEED	Systém pro výměnu údajů o spotřebních daních v Evropě
s.	Strana
Sb.	Sbírka
tj.	To je
Tzv.	Takzvaný
WAP	Wireless application protocol

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obr. 1 Rozdělení všeobecných daní ze spotřeby.....</i>	<i>21</i>
<i>Obr. 2 Daně z energií.....</i>	<i>34</i>
<i>Obr. 3 Zásadní předpisy v oblasti akcízů</i>	<i>39</i>
<i>Obr. 4 Minimální kritéria kvality zobrazení a rozsahu sledování.....</i>	<i>58</i>
<i>Obr. 5 Kontrolní pásky jednotlivých rozměrů</i>	<i>60</i>
<i>Obr. 6 Registr kontrolních pásek.....</i>	<i>61</i>
<i>Obr. 7 Systém EMCS WAP.....</i>	<i>64</i>
<i>Obr. 8 Informace ze systému EMCS WAP</i>	<i>65</i>
<i>Obr. 9 Krok první při výpočtu celkové daně u cigaret.....</i>	<i>69</i>
<i>Obr. 10 Tabáková nálepka</i>	<i>71</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tab. 1 Sazby daně z minerálních olejů</i>	<i>26</i>
<i>Tab. 2 Sazby daně z lihu</i>	<i>28</i>
<i>Tab. 3 Sazby daně z piva.....</i>	<i>28</i>
<i>Tab. 4 Sazby daně z vína a meziproduktů</i>	<i>30</i>
<i>Tab. 5 Sazby daně z tabákových výrobků.....</i>	<i>31</i>
<i>Tab. 6 Inkaso příjmů ze spotřebních daní v ČR</i>	<i>45</i>

SEZNAM GRAFŮ

<i>Graf 1 Inkaso daní v ČR (Vlastní zpracování)</i>	46
---	----

SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha P I: Výše příjmů státního rozpočtu ze spotřebních daní
- Příloha P II: Výše příjmů státního rozpočtu z ekologických daní
- Příloha P III: Vzor bankovní záruky
- Příloha P IV: Vzor objednávky kontrolních pásek
- Příloha P V: Vzor objednávky tabákových nálepek
- Příloha P VI: Vzor oprávnění zaměstnance celního úřadu ke vstupu do objektů odběratele

PŘÍLOHA P I: VÝŠE PŘÍJMU STÁTNÍHO ROZPOČETU ZE SPOTŘEBNÍCH DANÍ

SPD z piva 2012-2013

	2012	2013	Rozdíl	v %
leden	378 451 240,00	347 507 531,05	-30 943 708,95	91,82
únor	351 282 395,00	339 244 336,95	-12 038 058,05	96,57
březen	273 796 894,00	297 290 866,70	23 493 972,70	108,58
duben	279 382 321,00	292 580 058,00	13 197 737,00	104,72
květen	372 324 649,00	371 845 402,00	-479 247,00	99,87
červen	365 291 991,66	360 090 607,00	-5 201 384,66	98,58
červenec	486 355 728,00	454 356 944,60	-31 998 783,40	93,42
srpen	463 486 454,00	451 279 824,46	-12 206 629,54	97,37
září	498 422 479,95	513 756 255,12	15 333 775,17	103,08
říjen	498 748 722,00	466 084 224,00	-32 664 498,00	93,45
listopad	336 582 629,00	311 935 655,20	-24 646 973,80	92,68
prosinec	351 685 386,40	309 983 170,77	-41 702 215,63	88,14
celkem	4 655 810 890,01	4 515 954 875,85	-139 856 014,16	97,00

Zdroj: Celní správa pro Zlínský kraj, 2014a

Daň z piva leden-únor 2013-2014

	2013	2014	Rozdíl	v %
leden	347 507 531,05	351 325 871,00	3 818 339,95	101,10
únor	339 244 336,95	364 511 316,00	25 266 979,05	107,45
celkem	686 751 868,00	715 837 187,00	29 085 319,00	104,20

Zdroj: Celní správa pro Zlínský kraj, 2014b

SPD z tabákových výrobků a nálepek 2012-2013

	2012	2013	Rozdíl	v %
leden	8 849 847 888,00	14 053 199 459,80	5 203 351 571,80	158,80
únor	2 563 805 049,00	3 716 395 065,14	1 152 590 016,14	144,96
březen	2 047 927 348,48	1 208 030 840,00	-839 896 508,48	58,99
duben	2 332 445 039,00	836 468 352,00	-1 495 976 687,00	35,86
květen	2 402 610 201,00	1 305 452 798,21	-1 097 157 402,79	54,33
červen	2 775 068 734,02	1 295 514 896,80	-1 479 553 837,22	46,68
červenec	4 741 911 107,00	2 613 290 437,59	-2 128 620 669,41	55,11
srpen	4 009 496 570,25	3 242 911 662,00	-766 584 908,25	80,88
září	2 891 088 372,24	3 646 191 320,97	755 102 948,73	126,12
říjen	5 541 544 653,94	4 614 868 916,79	-926 675 737,15	83,28
listopad	4 382 969 360,04	4 973 164 316,70	590 194 956,66	113,47
prosinec	4 463 174 960,06	5 313 812 915,11	850 637 955,05	119,06
celkem	47 001 889 283,03	46 819 301 017,11	-182 588 265,92	99,61

Zdroj: Celní správa pro Zlínský kraj, 2014a

Daň z tabákových výrobků a nálepek leden-únor 2013-2014

	2013	2014	Rozdíl	v %
leden	14 053 199 459,80	16 870 185 060,00	2 816 985 600,20	120,05
únor	3 716 395 065,14	6 273 029 192,00	2 556 634 126,86	168,79
celkem	17 769 594 524,94	23 143 214 252,00	5 373 619 727,06	130,24

Zdroj: Celní správa pro Zlínský kraj, 2014b

SPD z vína a meziproduktů 2012-2013

	2013	2013	Rozdíl	v %
leden	42 477 130,12	42 277 017,50	-200 112,62	99,53
únor	96 163 552,00	86 445 467,30	-9 718 084,70	89,89
březen	7 328 856,00	10 381 870,70	3 053 014,70	141,66
duben	7 418 096,95	11 621 229,60	4 203 132,65	156,66
květen	15 965 489,20	14 405 784,60	-1 559 704,60	90,23
červen	13 825 155,20	11 749 220,40	-2 075 934,80	84,98
červenec	22 218 948,50	13 931 506,20	-8 287 442,30	62,70
srpen	18 662 925,60	25 540 365,46	6 877 439,86	136,85
září	17 772 943,70	10 575 761,40	-7 197 182,30	59,50
říjen	17 877 718,00	17 328 545,00	-549 173,00	96,93
listopad	37 242 058,20	16 132 771,00	-21 109 287,20	43,32
prosinec	24 030 412,90	23 757 147,85	-273 265,05	98,86
celkem	320 983 286,37	284 146 687,01	-36 836 599,36	88,52

Zdroj: Celní správa pro Zlínský kraj, 2014a

Daň z vína a meziproductů leden-únor 2013-2014

	2013	2014	Rozdíl	v %
leden	42 277 017,50	42 665 717,40	388 699,90	100,92
únor	86 445 467,30	89 893 019,80	3 447 552,50	103,99
celkem	128 722 484,80	132 558 737,20	3 836 252,40	102,98

Zdroj: Celní správa pro Zlínský kraj, 2014b

SPD z lihu 2012-2013

	2012	2013	Rozdíl	v %
leden	867 707 453,02	660 492 458,64	-207 214 994,38	76,12
únor	923 148 100,00	647 998 864,65	-275 149 235,35	70,19
březen	386 719 721,27	463 353 726,78	76 634 005,51	119,82
duben	407 574 744,82	425 268 600,93	17 693 856,11	104,34
květen	563 152 453,25	593 364 332,99	30 211 879,74	105,36
červen	448 539 350,81	410 497 381,72	-38 041 969,09	91,52
červenec	472 682 527,77	473 542 715,76	860 187,99	100,18
srpen	488 503 284,93	477 222 881,92	-11 280 403,01	97,69
září	432 520 052,34	490 637 435,00	58 117 382,66	113,44
říjen	462 910 530,41	497 521 167,04	34 610 636,63	107,48
listopad	595 175 061,63	581 807 725,92	-13 367 335,71	97,75
prosinec	461 861 510,40	659 895 511,68	198 034 001,28	142,88
celkem	6 510 494 790,65	6 381 602 803,03	-128 891 987,62	98,02

Zdroj: Celní správa pro Zlínský kraj, 2014a

Daň z lihu leden-únor 2013-2014

	2013	2014	Rozdíl	v %
leden	660 492 458,64	803 206 152,79	142 713 694,15	121,61
únor	647 998 864,65	781 723 174,63	133 724 309,98	120,64
celkem	1 308 491 323,29	1 584 929 327,42	276 438 004,13	121,13

Zdroj: Celní správa pro Zlínský kraj, 2014b

SPD z minerálních olejů 2012-2013

	2012	2013	Rozdíl	v %
leden	6 898 295 971,53	6 774 211 003,00	-124 084 968,53	98,20
únor	6 272 804 780,67	5 569 144 992,52	-703 659 788,15	88,78
březen	5 988 623 655,09	5 536 258 135,09	-452 365 520,00	92,45
duben	6 115 074 390,78	4 806 885 001,63	-1 308 189 389,15	78,61
květen	6 627 172 292,90	6 298 144 886,54	-329 027 406,36	95,04
červen	6 306 578 424,92	6 517 890 453,30	211 312 028,38	103,35
červenec	6 987 656 785,75	6 995 405 037,00	7 748 251,25	100,11
srpen	6 693 561 224,19	6 754 051 236,94	60 490 012,75	100,90
září	7 096 050 254,30	7 330 672 166,35	234 621 912,05	103,31
říjen	8 065 253 234,24	7 515 853 516,00	-549 399 718,24	93,19
listopad	6 944 219 969,58	6 443 714 094,29	-500 505 875,29	92,79
prosinec	7 243 471 096,30	7 899 570 589,19	656 099 492,89	109,06
celkem	81 238 762 080,25	78 441 801 111,85	-2 796 960 968,40	96,56

Zdroj: Celní správa pro Zlínský kraj, 2014a

Daň z minerálních olejů leden-únor 2013-2014

	2013	2014	Rozdíl	v %
leden	6 774 211 003,00	6 926 055 365,05	151 844 362,05	102,24
únor	5 569 144 992,52	5 958 777 968,72	389 632 976,20	107,00
celkem	12 343 355 995,52	12 884 833 333,77	541 477 338,25	104,39

Zdroj: Celní správa pro Zlínský kraj, 2014b

Z tabulek je zřejmé, že stát nejvíce vybere na spotřební dani z minerálních olejů. Je to způsobeno tím, že daně z benzínu a nafty přesahují v Česku deset korun na litr a z této částky je navíc placena daň z přidané hodnoty. Druhou nejvýnosnější spotřební daní je daň z tabákových výrobků. Tato je u cigaret stanovena pevnou částkou na jednu cigaretu a procentuální sazbou z ceny. Třetí v pořadí co se výnosů týče, je spotřební daň z lihu a lihovin. Ve srovnání s daní z minerálních olejů jde však o zlomek příjmu státního rozpočtu. U daně z piva se výnosy v jednotlivých letech příliš nemění. Sazby daně z piva zvýhodňují menší pivovary. Čím více piva totiž pivovar vyrobí, tím vyšší platí sazbu. Daň z vína tvoří nejmenší příjem státního rozpočtu.

(Co jsou spotřební daně, [2011])

PŘÍLOHA P II: VÝŠE PŘÍJMU STÁTNÍHO ROZPOČTU Z EKOLOGICKÝCH DANÍ

Daň z elektřiny 2012-2013

	2012	2013	Rozdíl	v %
leden	106 828 450,08	102 228 303,00	-4 600 147,08	95,69
únor	117 272 401,00	122 268 358,00	4 995 957,00	104,26
březen	112 205 999,00	108 878 627,00	-3 327 372,00	97,03
duben	113 396 324,00	111 274 550,00	-2 121 774,00	98,13
květen	109 271 886,00	108 253 830,00	-1 018 056,00	99,07
červen	116 231 794,17	110 651 778,85	-5 580 015,32	95,20
červenec	110 313 142,00	107 405 992,00	-2 907 150,00	97,36
srpen	111 741 466,00	106 765 544,00	-4 975 922,00	95,55
září	108 718 811,00	101 232 444,00	-7 486 367,00	93,11
říjen	107 061 895,00	105 155 658,20	-1 906 236,80	98,22
listopad	116 562 451,00	113 511 911,83	-3 050 539,17	97,38
prosinec	117 361 675,00	109 217 469,48	-8 144 205,52	93,06
celkem	1 346 966 294,25	1 306 844 466,36	-40 121 827,89	97,02

Zdroj: Celní správa pro Zlínský kraj, 2014a

Daň z elektřiny leden-únor 2013-2014

	2013	2014	Rozdíl	v %
leden	102 228 303,00	100 443 834,64	-1 784 468,36	98,25
únor	122 268 358,00	139 913 340,83	17 644 982,83	114,43
celkem	224 496 661,00	240 357 175,47	15 860 514,47	107,06

Zdroj: Celní správa pro Zlínský kraj, 2014b

Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů 2012-2013

	2012	2013	Rozdíl	v %
leden	131 343 576,80	134 337 168,80	2 993 592,00	102,28
únor	160 376 176,42	156 353 631,27	-4 022 545,15	97,49
březen	158 396 528,97	147 444 253,06	-10 952 275,91	93,09
duben	132 759 548,16	138 238 784,56	5 479 236,40	104,13
květen	110 263 607,66	118 871 662,74	8 608 055,08	107,81
červen	83 496 257,49	89 870 053,00	6 373 795,51	107,63
červenec	72 305 592,80	79 667 927,00	7 362 334,20	110,18
srpen	69 563 129,00	70 214 325,85	651 196,85	100,94
září	61 759 072,00	62 311 167,00	552 095,00	100,89
říjen	68 390 468,00	72 337 474,46	3 947 006,46	105,77
listopad	97 637 703,00	89 900 892,75	-7 736 810,25	92,08
prosinec	111 313 651,89	109 226 977,00	-2 086 674,89	98,13
celkem	1 257 605 312,19	1 268 774 317,49	11 169 005,30	100,89

Zdroj: Celní správa pro Zlínský kraj, 2014a

Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů leden-únor 2013-2014

	2013	2014	Rozdíl	v %
leden	134 337 168,80	121 898 768,84	-12 438 399,96	90,74
únor	156 353 631,27	158 379 680,41	2 026 049,14	101,30
celkem	290 690 800,07	280 278 449,25	-10 412 350,82	96,42

Zdroj: Celní správa pro Zlínský kraj, 2014b

Daň z pevných paliv 2012-2013

	2012	2013	Rozdíl	v %
leden	40 226 021,80	32 675 996,15	-7 550 025,65	81,23
únor	27 014 138,20	38 196 950,00	11 182 811,80	141,40
březen	49 820 312,00	32 057 209,00	-17 763 103,00	64,35
duben	25 833 732,00	33 672 844,94	7 839 112,94	130,34
květen	41 417 841,48	39 011 191,03	-2 406 650,45	94,19
červen	52 075 721,00	40 273 022,00	-11 802 699,00	77,34
červenec	29 851 519,00	27 588 939,00	-2 262 580,00	92,42
srpen	22 200 061,00	39 985 063,11	17 785 002,11	180,11
září	37 293 655,00	38 608 016,00	1 314 361,00	103,52
říjen	40 118 761,00	45 083 951,81	4 965 190,81	112,38
listopad	47 827 514,00	52 413 360,19	4 585 846,19	109,59
prosinec	40 378 550,00	43 125 349,00	2 746 799,00	106,80
celkem	454 097 826,48	462 691 892,23	8 594 065,75	101,89

Zdroj: Celní správa pro Zlínský kraj, 2014a

Daň z pevných paliv leden-únor 2013-2014

	2013	2014	Rozdíl	v %
leden	32 675 996,15	39 079 096,17	6 403 100,02	119,60
únor	38 196 950,00	34 083 082,00	-4 113 868,00	89,23
celkem	70 872 946,15	73 162 178,17	2 289 232,02	103,23

Zdroj: Celní správa pro Zlínský kraj, 2014b

Celkové porovnání SPD a ekologických daní 2012-2013

	2012	2013	rozdíl	%
SPD z piva	4 655 810 890,01	4 515 954 875,85	-139 856 014,16	97,00
SPD z ta- bák.výrobků a nálepek	47 001 889 283,03	46 819 301 017,11	-182 588 265,92	99,60
SPD z vína a meziproduktů	320 983 286,37	284 146 687,01	-36 836 599,36	88,50
SPD z lihu	6 510 494 790,65	6 381 602 803,03	-128 891 987,62	98,00
SPD z minerál- ních olejů	81 238 762 080,25	78 441 801 111,85	-2 796 960 968,40	96,60
Daň z elektřiny	1 346 966 294,25	1 306 844 466,36	-40 121 827,89	97,00
Daň ze zemního plynu	1 257 605 312,19	1 268 774 317,49	11 169 005,30	100,90
Daň z pevných paliv	454 097 826,48	462 691 892,23	8 594 065,75	101,90
celkem	142 786 609 763,23	139 481 117 170,93	-3 305 492 592,30	97,70

Zdroj: Celní správa pro Zlínský kraj, 2014a

Celkové porovnání SPD a ekologických daní leden-únor 2013-2014

	2013	2014	rozdíl	%
SPD z piva	686 751 868,00	715 837 187,00	29 085 319,00	104,24
SPD z ta- bák.výrobků a nálepek	17 769 594 560,94	23 143 214 252,00	5 373 619 691,06	130,24
SPD z vína a meziproduktů	128 722 484,80	132 558 737,20	3 836 252,40	102,98
SPD z lihu	1 308 491 323,29	1 584 929 327,42	276 438 004,13	121,13
SPD z minerál- ních olejů	12 343 355 995,52	12 884 833 333,77	541 477 338,25	104,39
Daň z elektřiny	224 496 661,00	240 357 175,47	15 860 514,47	107,06
Daň ze zemního plynu	290 690 800,07	280 278 449,25	-10 412 350,82	96,42
Daň z pevných paliv	70 872 946,15	73 162 178,17	2 289 232,02	103,23
celkem	32 822 976 639,77	39 055 170 640,28	6 232 194 000,51	118,99

Zdroj: Celní správa pro Zlínský kraj, 2014b

PŘÍLOHA P III: VZOR BANKOVNÍ ZÁRUKY

Adresa věřitele:
Česká republika
Celní úřad¹
.....

(dále jen „Správce daně“)

Bankovní záruka č.

Byli jsme informováni, že dále jen „Klient“) podá/podal přihlášku k registraci distributora pohonných hmot podle z. č. 311/2006 Sb., o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pohonných hmotách), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon“) a že podmínkou registrace je poskytnutí kauce. V souladu se Zákonem může být kauce poskytnuta ve formě bankovní záruky.

Z příkazu Klienta přebíráme my,, vůči Správci daně neodvolatelnou záruku až do výše

Kč 20.000.000,00
slovy dvacet milionů korun českých

a zavazujeme se vyplatit Správci daně bez námitek jakoukoliv částku nebo částky, až do celkové výše námi zaručené částky, do 15 kalendářních dnů po obdržení první písemné výzvy Správce daně na účet Správce daně ve výzvě uvedený.

Výzva nám musí být doručena buď (i) v elektronické formě prostřednictvím datové schránky a podepsána uznávaným elektronickým podpisem nebo (ii) v listinné formě doporučeně provozovatelem poštovních služeb, kurýrem nebo osobně na naši adresu, a to nejpozději k datu², pokud náš závazek z této záruky nezanikl v souladu s touto záruční listinou dříve.

Výše záruky se snižuje o každou námi provedenou platbu z této záruky.

Náš závazek z této záruky zaniká automaticky,

1. jakmile obdržíme zpět originál této záruční listiny nebo
2. jakmile obdržíme prohlášení Správce daně, kterým nás Správce daně zproští záručního závazku, nebo
3. vyplacením celé zaručené částky nebo
4. nejpozději dnem

podle toho, která z uvedených skutečností nastane dříve.

Prohlášení o zproštění záručního závazku, jakož i ostatní písemnosti týkající se této záruky (např. akceptace změny záruky) nám musí být doručeny způsobem uvedeným pro doručení výzvy. Výzva a písemnosti dle předchozí věty doručené nám do datové schránky se považují za doručené dle podmínek uvedených v § 17 z. č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů.

Tato záruka není postupitelná.

Tato záruka je účinná od³

Tato záruka a vztahy na základě ní vzniklé se řídí českým právem.

V dne

název banky
podpis(y) za banku

¹ Dle místní příslušnosti Klienta podle daňového řádu.

² Zde uvedené datum musí být shodné s datem uvedeným pod bodem 4. této záruky

³ Tato věta bude v záruce uvedena v případě vystavení záruky před 1. 10. 2013 a bude zde uvedeno datum 1. 10. 2013.

PŘÍLOHA P IV: VZOR OBJEDNÁVKY KONROLNÍCH PÁSEK

Objednávka kontrolních pásek	
Obchodní firma nebo jméno, popřípadě název	
Registrační odběrné číslo	<input style="width: 30px; height: 30px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 30px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 30px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 30px; border: 1px solid black;" type="text"/>
Počet objednaných kusů kontrolních pásek	
Množství lihu ve spotřebitelském balení vyjádřené v ml etanolu při 20°C ¹⁾	
Rozměr kontrolní pásky (mm)	<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;"> <input style="width: 30px; height: 30px; border: 1px solid black;" type="checkbox"/> 90 x 16 </div> <div style="text-align: center;"> <input style="width: 30px; height: 30px; border: 1px solid black;" type="checkbox"/> 150 x 16 </div> <div style="text-align: center;"> <input style="width: 30px; height: 30px; border: 1px solid black;" type="checkbox"/> 210 x 16 </div> </div>
Návrh dne převzetí kontrolních pásek	Datum: <input style="width: 150px;" type="text"/> Hodina: <input style="width: 50px;" type="text"/>
Datum objednávky, jméno a podpis osoby povinné značit líh, popřípadě osoby oprávněné jednat jménem osoby povinné značit líh	
Vyplní správce daně	
Číslo jednací:	
Datum převzetí objednávky	
Potvrzení objednávky správcem daně	
Potvrzení navrhovaného dne převzetí kontrolních pásek	Datum: <input style="width: 150px;" type="text"/> Hodina: <input style="width: 50px;" type="text"/>
Stanovení jiného vhodného dne převzetí kontrolních pásek	Datum: <input style="width: 150px;" type="text"/> Hodina: <input style="width: 50px;" type="text"/>
Název správce daně, popř. jeho územního pracoviště, kde budou kontrolní pásky převzaty	
Evidenční kód kontrolních pásek	
<input style="width: 30px; height: 30px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 30px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 30px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 30px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 30px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 30px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 30px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 30px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 30px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 30px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 30px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 30px; border: 1px solid black;" type="text"/>	

Zdroj: Česko, 2013a, s. 5962

PŘÍLOHA P V: VZOR OBJEDNÁVKY TABÁKOVÝCH NÁLEPEK

OBJEDNÁVKA

tabákových nálepek podle § 118 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních,

a) pro cigarety, doutníky a cigarillos

ODBĚRATEL

IČ/DIČ:

Název:

Ulice:

PSČ/Obec:

Země původu tabákového výrobku:

Kód tabákové nálepky – název

Druh tabákového výrobku	Obsah balení (ks)	Cena pro konečného spotřebitele za balení	Cena pro konečného spotřebitele za kus	Obchodní název tabákového výrobku	Množství	Hodnota tabákových nálepek
-------------------------	-------------------	---	--	-----------------------------------	----------	----------------------------

Počet položek:

CELKEM:

Vysvětlivky:

Cena pro konečného spotřebitele za kus se uvádí u doutníků a cigarillos.

Datum:

Razítko a podpis
odběratele

b) pro tabák

ODBĚRATEL

IČ/DIČ:

Název:

Ulice:

PSC/Obec:

Země původu tabákového výrobku:

Kód tabákové nálepky – název

Druh tabákového výrobku	Druh obalu	Obsah balení (kg)	Cena pro konečného spotřebitele za balení	Obchodní název tabákového výrobku	Množství	Hodnota tabákových nálepek
-------------------------	------------	-------------------	---	-----------------------------------	----------	----------------------------

Počet položek:

CELKEM:

Datum:

Razítko a podpis
odběratele

Příloha č. 4 k vyhlášce č. 467/2003 Sb.

Zdroj: Česko, 2003a, s. 8318

PŘÍLOHA P VI: VZOR OPRÁVNĚNÍ ZAMĚSTNANCE CELNÍHO ÚŘADU KE VSTUPU DO OBJEKTŮ ODBĚRATELE

Vzor oprávnění zaměstnance celního úřadu ke vstupu do objektů odběratele

Pan (paní), zaměstnanec je podle § 118 zákona č.353/2003Sb., o spotřebních daních, oprávněn(a) ke vstupu do objektů odběratele, kde jsou tabákové nálepky uloženy, a pověřen(a) kontrolou distribuce a užití tabákových nálepek.

Toto oprávnění je platné pouze se současným předložením služebního průkazu a platí po dobu 6 měsíců od jeho vydání.

Datum vydání:

Razítko a podpis
ředitele Celního úřadu Kutná Hora

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 467/2003 Sb.

Vzor oprávnění zaměstnance celního ředitelství pověřeného dozorem nad zničením vrácených tabákových nálepek

CELNÍ ŘEDITELSTVÍ

V Praze dne
č.j.

Oprávnění

Podle § 122 odst.2 a 5 zákona č. 353/2003 Sb.,o spotřebních daních, je za Celní ředitelství účastí při zničení tabákových nálepek od pověřen(a) pan (paní)

.....

Toto oprávnění je platné pouze se současným předložením služebního průkazu.

Razítko a podpis
ředitele Celního ředitelství

Na vědomí: Celní úřad Kutná Hora
Státní tiskárna cenin

Zdroj: Česko, 2003a, s. 8316