

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: ***B6208 Ekonomika a management***

Studijní obor: ***Obchodní podnikání***



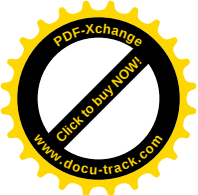
Porovnání spotřebních daní v ČR s vybranou zemí EU

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Jarmila Křížová

Autor:

Petr Vaněrek

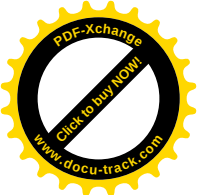


Prohlášení:

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Porovnání spotřebních daní v České republice s vybranou zemí EU“ vypracoval samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů uvedených v seznamu literatury.

.....
PETR VANĚREK

V Českých Budějovicích, 2. dubna 2007

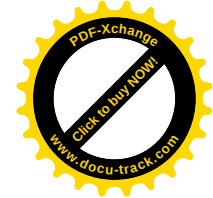


Poděkování:

Je mou milou povinností co nejsrdečněji poděkovat Ing. Jarmile Křížové za cenné rady a konzultace při zpracování mé bakalářské práce.

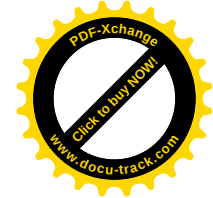
.....
PETR VANĚREK

V Českých Budějovicích, 2. dubna 2007

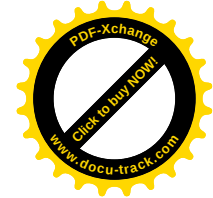


OBSAH

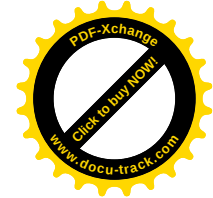
	strana
1. Úvod	13
2. Význam spotřebních daní, jejich uplatnění a společná ustanovení	14
2.1 Význam jednotlivých spotřebních daní	15
2.2 Předmět daně	16
2.3 Vznik daňové povinnosti	17
2.3.1 Zdanění spotřebních daní	18
2.4 Osvobození od daně	18
2.5 Daňové sklady	19
2.6 Plátcí spotřební daně	20
2.7 Výpočet spotřebních daní	22
2.7.1 Základ daně	22
2.7.2 Sazby spotřebních daní	22
2.8 Nárok na vrácení daně	22
2.9 Zdaňovací období	24
2.9.1 Daňové přiznání	24
2.9.2 Termín podání daňového přiznání a splatnosti daně	24
3. Legislativní úprava spotřebních daní v ČR	25
3.1 Daň z minerálních olejů	25
3.1.1 Plátce daně z minerálních olejů	25
3.1.2 Předmět daně z minerálních olejů	25
3.1.3 Základ daně z minerálních olejů	25
3.1.4 Sazby daně z minerálních olejů	26
3.1.5 Daňové přiznání k dani z minerálních olejů a splatnost této daně	26
3.2 Daň z Lihu	27
3.2.1 Plátce daně z lihu	27
3.2.2 Předmět daně z lihu	27
3.2.3 Základ daně z lihu	28
3.2.4 Sazby daně z lihu	28
3.2.5 Daňové přiznání k dani z lihu a splatnost této daně	28
3.3 Daň z piva	28
3.3.1 Plátce daně z piva	28



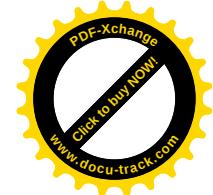
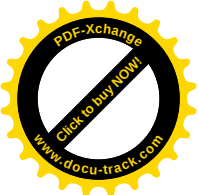
3.3.2 Předmět daně z piva	29
3.3.3 Základ daně z piva	29
3.3.4 Sazby a výpočet daně z piva	39
3.3.5 Vznik povinnosti daň z piva přiznat a zaplatit	30
3.4 Daň z vína a meziproduktů	30
3.4.1 Pláce daně z vína a meziproduktů	30
3.4.2 Předmět daně z vína a meziproduktů	31
3.4.3 základ daně z vína a meziproduktů	31
3.4.4 Vznik povinnosti daň z vína a meziproduktů přiznat a zaplatit	31
3.4.5 Sazby daně z vína a meziproduktů	31
3.4.6 Daňové přiznání k dani z vína a splatnost této daně	31
3.5 Daň z tabákových výrobků	31
3.5.1 Předmět daně z tabákových výrobků	32
3.5.2 Základ daně z tabákových výrobků	32
3.5.3 sazby a výpočty daně z tabákových výrobků	32
3.5.4 Daňové přiznání a splatnost daně	33
4. Legislativní úprava spotřebních daní na Slovensku	34
4.1 Daň z minerálních olejů	34
4.1.1 Správa daně	34
4.1.2 Předmět daně	34
4.1.3 Základ daně, výpočet daně	34
4.1.4 Sazba daně	35
4.1.5 Zdaňovací období, daňové přiznání, splatnost daně	35
4.2 Daň z lihu	36
4.2.1 Správa daně	36
4.2.2 Předmět daně	36
4.2.3 Základ daně, výpočet daně	36
4.2.4 Sazba daně	37
4.2.5 Zdaňovací období, daňové přiznání, splatnost daně	37
4.3 Daň z piva	38
4.3.1 Správa daně	38
4.3.2 Předmět daně	38
4.3.3 Základ daně, výpočet daně	39



4.3.4 Sazba daně	39
4.3.5 Zdaňovací období, daňové přiznání, splatnost daně	39
4.4 Daň z Tabákových výrobků	40
4.4.1 Správa daně	40
4.4.2 Předmět daně	40
4.4.3 Základ daně, výpočet daně	41
4.4.4 Sazba daně	41
4.4.5 Zdaňovací období, daňové přiznání, splatnost daně	42
4.5 Daň z vína	42
4.5.1 Správa daně	42
4.5.2 Předmět daně	43
4.5.3 Základ daně, výpočet daně	43
4.5.4 Sazba daně	44
4.5.5 Zdaňovací období, daňové přiznání, splatnost daně	44
5. Porovnání obou legislativních úprav spotřebních daní	45
5.1 Plátcem daně	45
5.2 Předmětem daně	45
5.3 Základy jednotlivých daní	45
5.4 Porovnání sazeb spotřebních daní v ČR a na Slovensku	46
5.5 Daňová povinnost	46
5.6 Výpočet daně	46
5.7 zdaňovací období, Daňové přiznání a splatnost daně	47
6. Směrnice Evropské unie ke spotřebním daním	48
6.1. Směrnice Rady 92/12/EHS	48
6.1.1 Plátce daně versus Směrnice Rady 92/12/EHS	48
6.1.2 Vznik daňové povinnosti	49
6.1.3 Pohyb zboží	50
6.1.4 Osvobození od daně	51
6.1.5 Výbor pro spotřební daně	52
6.2 Směrnice Rady 92/81/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z minerálních olejů	52
6.3 Směrnice Rady 92/79/EHS ze dne 19. října 1992 o sbližování daní z cigaret	54
6.4 Směrnice Rady 92/80/EHS ze dne 19. října 1992	55



o sbližování daní z jiných tabákových výrobků než cigaret.	
6.5 Spotřební daň z alkoholických nápojů	56
6.5.1 Reálná hodnota sazeb	57
6.5.2 Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů.	58
6.5.2.1 Pivo	58
6.5.2.2 Víno	59
6.5.2.3 Jiné kvasné nápoje než víno a pivo	60
6.5.2.4 Meziprodukty	60
6.5.2.5 Láh	60
7. Daňové úniky v rámci EU	62
7.1 Větší harmonizace sazeb	62
7.2 Výhody harmonizace	64
7.3 Problémy spojené s harmonizací	64
7.4 Opatření proti daňovým únikům	64
7.5 Zjednodušování daní	65
8. Závěr	66
9. Seznam použité literatury	68
10. Summary	
11. Přílohy	
Příloha č. 1	
Příloha č. 2	
Příloha č. 3	



1. Úvod

Daně od svého vzniku až do současnosti vytvořily početně bohatou druhovou skladbu, která se v praxi neustále obnovuje, mění a doplňuje. Ani v dnešní době není tento proces obnovy ukončen. Vznikají nové daně, např. ekologické, ale lze pozorovat v některých případech i návrat k typicky feudálním daním, např. ve Velké Británii k dani z hlavy. Vzhledem k tomu, že stěžejním tématem mé bakalářské práce je daňová problematika spotřebních daní, věnuji převážnou část kapitoly právě této dani.

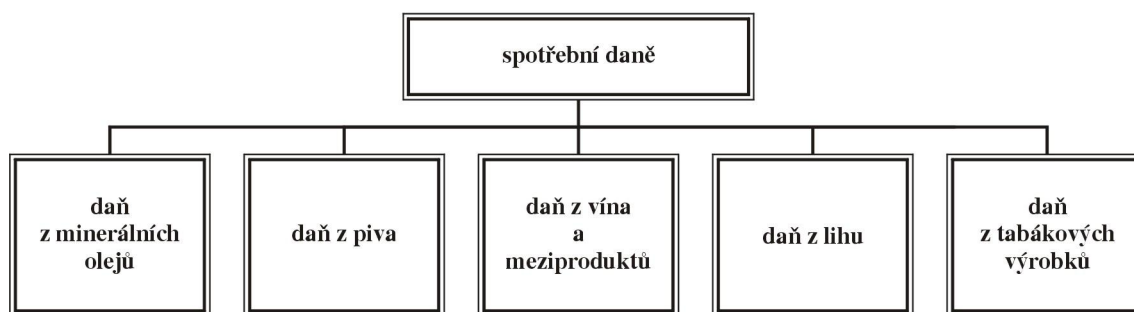
Cílem mé práce je analyzovat a porovnat legislativní úpravu spotřebních daní ve vybrané zemi EU se zaměřením na zamezení daňovým únikům v rámci EU. Práce je rozdělena do jedenácti částí. Hned po úvodu následuje nahlédnutí do významu spotřebních daní, jejich ustanovení a uplatnění. V další části se zabývám legislativní úpravou spotřebních daní v České republice a na Slovensku. Dále může čtenář posoudit rozdíl mezi Legislativní úpravou spotřebních daní u obou zemí. V následující části se zmiňuji o směrnících ke spotřebním daním vydaných Evropskou unií v roce 1992. V určitém rozsahu se také zmíním o problematice daňových úniků a jejím zamezení souvisejících s harmonizací u spotřebních daní.

V závěru práce se snažím vyvodit patřičný závěr vyplývající z tématu mé bakalářské práce. Další kapitolou je seznam použité literatury. Předposlední část obsahuje abstrakt v anglickém jazyce. Poslední část obsahuje přílohy, které jsou pro snadnější orientaci číslovány. Jejich úkolem je doplnit práci a napomoci čtenáři pochopit problematiku spotřebních daní.

2. Význam spotřebních daní, jejich uplatnění a společná ustanovení

Tyto daně patří historicky mezi nejstarší daně a již od dob svého vzniku vždy představovaly významný přínos pro státní pokladnu. Jejich význam je poměrně velký i v současné době. Spotřební daně jsou v rámci Evropské unie harmonizovány. Důvodem je jednak to, že se promítají do cen a mohly by tak bránit volnému obchodu mezi státy Unie. V rámci Unie je pevně stanoveno, co povinně musí být předmětem spotřebních daní a co naopak spotřebním daním podléhat nesmí. Zároveň jsou u jednotlivých skupin zboží stanoveny minimální sazby. Výše těchto minimálních sazeb je v České republice většinou již dosažena. V souvislosti se vstupem České republiky do Evropské unie se dalo předpokládat, že se důležitost spotřebních daní v České republice ještě zvýší. V následujícím schématu je uveden přehled spotřebních daní.

Schéma Spotřební daně



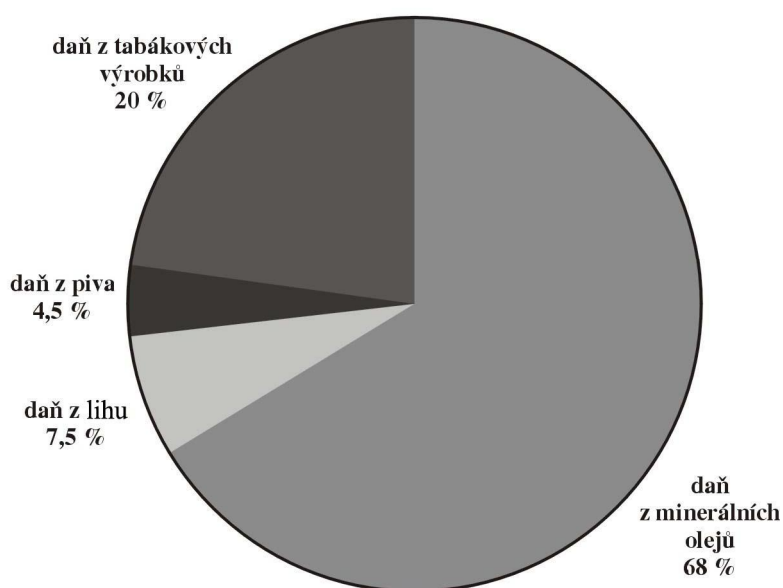
Vančurová, A. kol.: Daňový systém ČR 2004. VOX, Praha 2004

Spotřební daně jsou stejně jako daň z přidané hodnoty daněmi nepřímými. Svým pojetím se však od univerzální daně z přidané hodnoty v mnohém liší. Spotřební daně jsou daně, kterými stát cíleně zatěžuje prodej nebo spotřebu úzké skupiny výrobků. Důvodem jejich uplatnění je zejména přínos pro státní pokladnu. Jde přitom o velmi stabilní a dobře odhadnutelný zdroj díky nízké cenové a důchodové pružnosti poptávky u většiny výrobků, které této dani podléhají. Dále lze uvést důvody

zdravotní nebo ekologické, neboť jde často o výrobky, jejichž spotřeba negativně ovlivňuje zdravotní stav obyvatelstva nebo nepříznivě působí na životní prostředí. Na následujícím grafu můžete získat představu o významu jednotlivých spotřebních daní.

2.1 Význam jednotlivých spotřebních daní

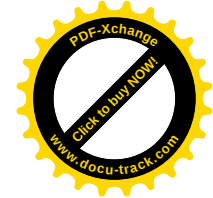
Fiskální význam jednotlivých spotřebních daní



Vančurová, A. kol.: Daňový systém ČR 2004. VOX, Praha 2004

Asi vás nepřekvapí, že největší podíl na výnosu spotřebních daní má daň z minerálních olejů. Ta se podílí přibližně dvěma třetinami na celkovém výnosu a je také zdrojem příjmů Státního fondu dopravní infrastruktury. Druhou výnosově významnou je daň z tabákových výrobků. Proto je logické, že právě na tyto dvě daně soustředil stát pozornost z hlediska zmenšení prostoru pro daňové úniky a zvýšení možnosti daňové kontroly. V oblasti minerálních olejů se to projevuje barvením a značkováním minerálních olejů a u tabákových výrobků se používají tabákové nálepky. Naopak výnos daně z vína byste v grafu marně hledali, je zanedbatelný a nedosahuje ani 1 % výnosu spotřebních daní.

Stejně jako daň z přidané hodnoty ani spotřební daně ve skutečnosti nenese výrobce nebo dovozce zboží (ten je pouze plátcem daně), ale konečný spotřebitel.



Způsobem výběru se však spotřební daně od daně z přidané hodnoty liší, neboť jsou vybírány jednorázově, většinou při uvedení do volného daňového oběhu, což je zejména prodej od výrobce konečnému spotřebiteli.

Jde tedy o daň, která se uplatňuje jen jednou. Spotřební daně jsou zároveň součástí daňového základu pro výpočet daně z přidané hodnoty, což jejich ekonomický dopad ještě zvyšuje. Základním právním předpisem pro uplatňování spotřebních daní je zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních.

2.2 Předmět daně

Spotřební daně zatěžují 5 skupin výrobků, které se nazývají **vybranými výrobky**.

Jedná se o:

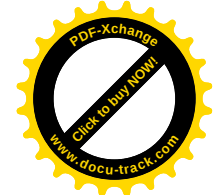
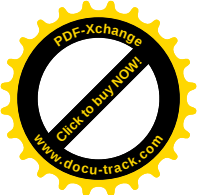
- **minerální oleje,**
- **láh,**
- **pivo,**
- **víno a meziprodukty,**
- **tabákové výrobky.**

Předmětem daně nejsou vybrané výrobky již jednou spotřební daní zdaněné, tím je zaručena jednorázovost spotřebních daní.

Ve kterých situacích jsou tyto vybrané výrobky předmětem jednotlivých spotřebních daní?

Předmětem spotřebních daní jsou vybrané výrobky vyrobené na daňovém území Evropského společenství nebo na daňové území Evropského společenství dovezené.

Okamžik výroby nebo dovozu je tedy okamžikem vzniku daňové povinnosti. Vzhledem k tomu, že mezi členskými státy Evropské unie stále existují rozdíly v úpravě konkrétních sazeb u jednotlivých vybraných výrobků, je uplatňován princip zdanění v zemi spotřeby, tj. v zemi, kde dochází k prodeji pro konečnou spotřebu. Zdanění spotřební daní až v okamžiku propuštění do volného daňového oběhu má zajistit, aby v daném členském státě vybrané výrobky stejného charakteru podléhaly stejné sazbě daně. Pokud by se spotřební daň uvalovala v okamžiku prvního prodeje



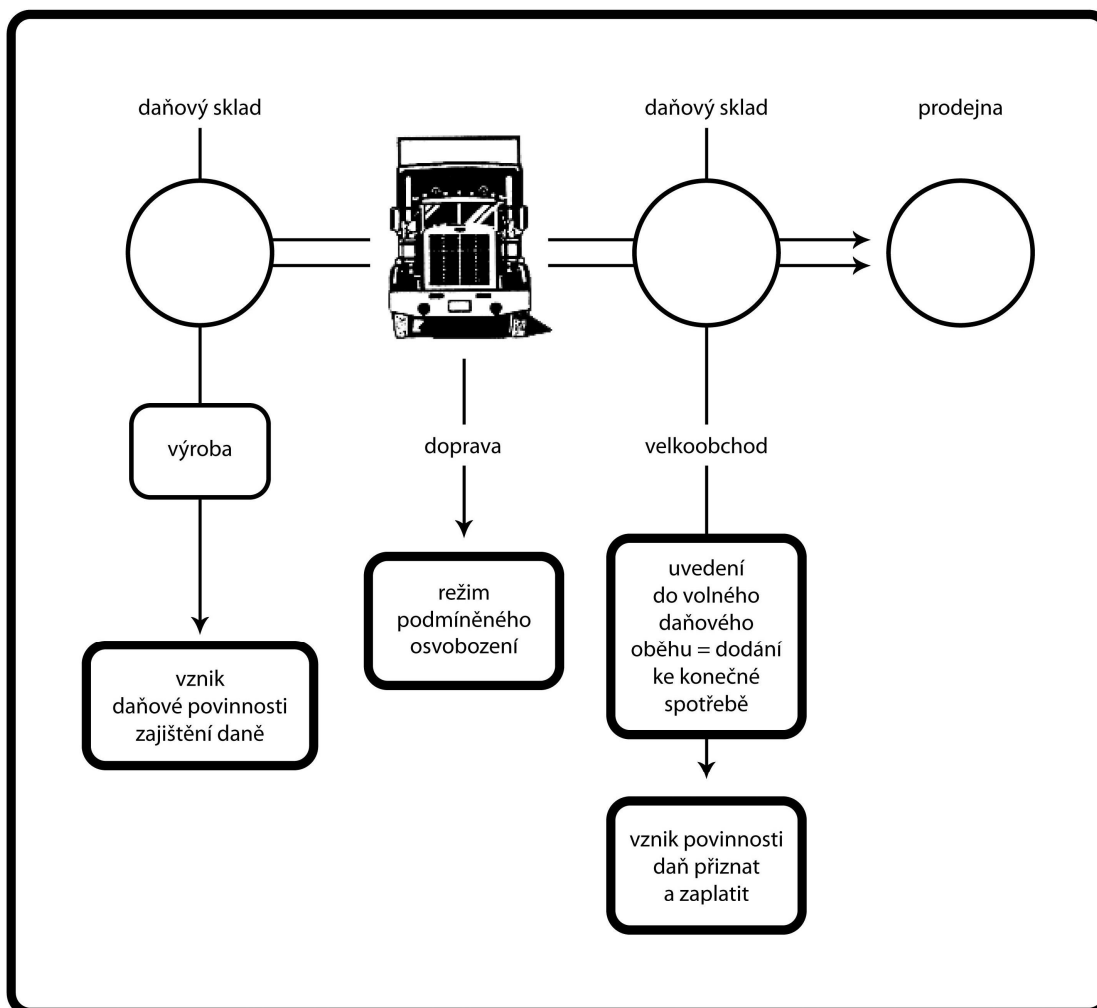
od výrobce, jak tomu bylo v České republice před 1. 1. 2004, setkávali by se například spotřebitelé při nákupu lihoviny v supermarketu s různou sazbou spotřební daně na láhev alkoholu v závislosti na zemi její výroby. Rozdílné zdanění by tak nepřipustně ovlivňovalo konkurenceschopnost zboží. V okamžiku, kdy členské státy dosáhnou úplné shody sazeb spotřebních daní, bude možné v Evropské unii přejít na způsob zdanění v zemi výroby.

V současnosti se legislativa Evropské unie řídí zásadou umožnit volný oběh zboží mezi členskými státy až do okamžiku dodání ke konečné spotřebě. Daňovým únikům se unie brání přesně stanoveným daňovým dohledem nad pohybem zboží před zdaněním.

2.3 Vznik daňové povinnosti

Tento způsob zdanění je v současné době zajištěn tím, že okamžik vzniku daňové povinnosti se odlišuje od okamžiku vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit. Povinnost daň přiznat a zaplatit se váže k okamžiku uvedení vybraného výrobku do volného daňového oběhu na daňovém území Evropského společenství. V období mezi těmito dvěma situacemi je výrobek v režimu podmíněného osvobození od daně. Pro větší názornost uvádím následující schéma:

2.3.1 Zdanění spotřebních daní

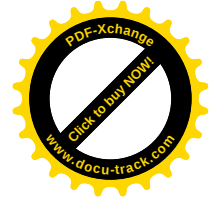
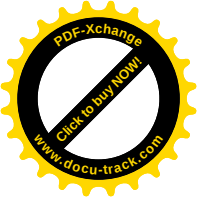


Vančurová, A. kol.: Daňový systém ČR 2004. VOX, Praha 2004

2.4 Osvobození od daně

Režim podmíněného osvobození je umožněn využíváním daňových skladů, jejichž princip vysvětlím později.

Kromě výše uvedeného podmíněného osvobození od spotřebních daní, které má dočasný charakter, se u spotřebních daní uplatňuje také běžné osvobození od daně, které má charakter trvalý. U vybraných výrobků je možno uplatnit například tato **osvobození od daně**:



vybrané výrobky určené pro povinné poskytnutí vzorků pro stanovené účely jako:

- povinné zkoušky a hygienický dozor,
- výzkumné účely týkající testování paliv pro vývoj ekologicky šetrnějších směsí,
- minerální oleje používané jako pohonná hmota pro mezinárodní i vnitrostátní vodní a leteckou přepravu,
- líh používaný jako materiál na výrobu léčiv a potravinářských výrobků,
- pivo vyrobené fyzickou osobou pro vlastní potřebu do množství 200 l za kalendářní rok,
- tiché víno do 500 l vyrobené fyzickou osobou pro vlastní potřebu,
- líh, pivo nebo víno v potravinářských výrobcích do stanovené výše obsahu alkoholu,
- vybrané výrobky osvobozené od cla.

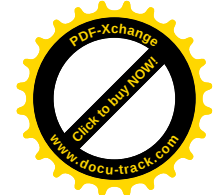
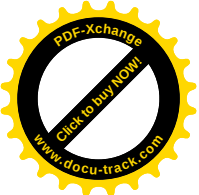
Pokud určitý subjekt nakupuje vybrané výrobky pro některý z výše jmenovaných účelů, musí nárok na osvobození tohoto nákupu oznámit prodávajícímu dříve, než dojde ke vzniku daňové povinnosti. Nárok na osvobození totiž musí nabyvatel uplatnit většinou písemně před dnem jejich vydání. Fyzická nebo právnická osoba, která nakupuje vybrané výrobky osvobozené od daně, je tzv. uživatelem. Uživatel pro tento účel musí získat zvláštní povolení Celního ředitelství. Pokud není dodržen výše uvedený postup, nárok na osvobození automaticky zaniká. Po vymezení výrobků, ze kterých se spotřební daně vybírají, se zaměříme na osoby, které pohyb vybraných výrobků zajišťují a případně zprostředkovávají výběr spotřebních daní.

Jak jsem již vysvětlil, velmi důležité pro zajištění výběru daní a zamezení daňovým únikům je využívání daňových skladů.

2.5 Daňové sklady

Daňový sklad je objekt (prostorově nebo stavebně ohraničené místo), ve kterém se vybrané výrobky nezatížené spotřební daní vyrábějí, zpracovávají, skladují, přijímají nebo odesílají. Je zabezpečen proti daňovým únikům.

Povolení pro provozování daňového skladu uděluje Celní ředitelství. Osoba, které bylo povolení vydáno, je provozovatelem daňového skladu a zároveň plátcem



spotřební daně. V daňových skladech a při dopravě mezi těmito sklady jsou vybrané výrobky v režimu podmíněného osvobození a podléhají daňovému dohledu. Ten stejně jako celou správu spotřebních daní zajišťuje stát prostřednictvím celních orgánů. Velmi důležitým nástrojem daňového dohledu v režimu podmíněného osvobození jsou průvodní daňové doklady a zajištění daně, bez nichž není možná přeprava ani mezi členskými státy ani na daňovém území České republiky. Daňovým skladem jsou například výrobci vybraných výrobků jako zpracovatel minerálních olejů Česká rafinérská a. s., výrobce piva pivovar Bernard. Na základě povolení Celního ředitelství se při splnění stanovených podmínek zabezpečení mohou daňovým skladem stát například skladovací prostory apod.

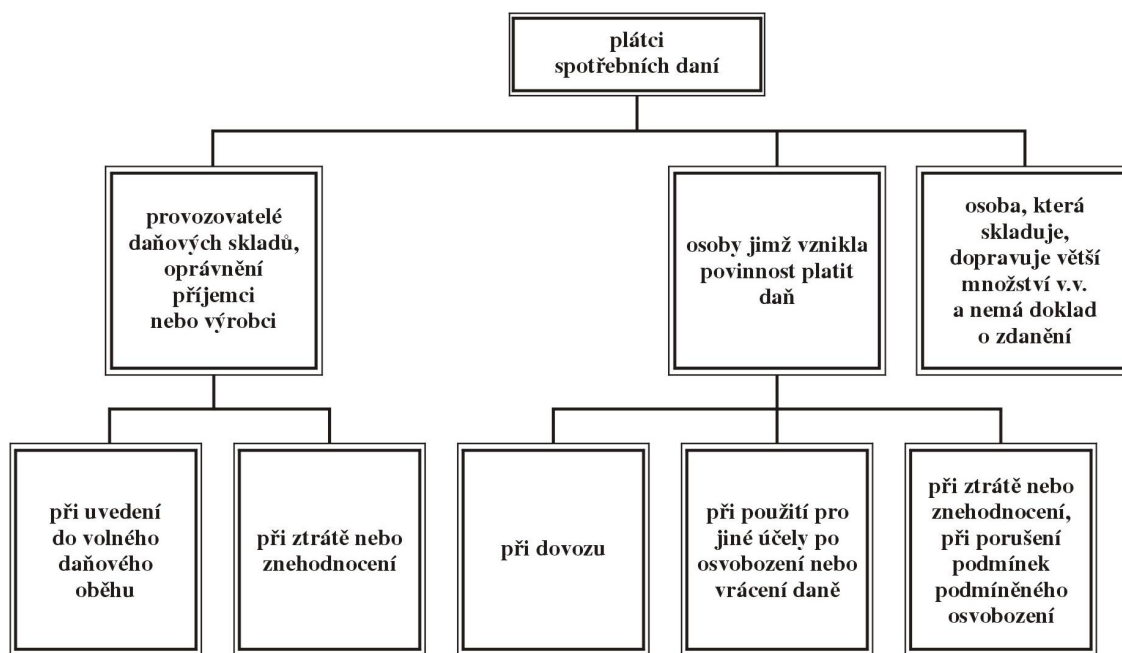
Provozovateli daňového skladu automaticky vzniká povinnost přiznat a zaplatit daň v následujících situacích:

- uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu, tedy vydáním osobám, které nejsou provozovateli daňového skladu,
- při ztrátě nebo znehodnocení vybraných výrobků,
- při porušení podmínek podmíněného osvobození.

2.6 Plátcí spotřební daně

Plátcí spotřebních daní jsou zejména všechny právnické a fyzické osoby, které provozují daňové sklady, dále pak osoby, které jsou oprávněnými příjemci nebo výrobci vybraných výrobků. Plátcem spotřební daně se stává také dovozce, který při dovozu výrobků neuplatní režim podmíněného osvobození od daně.

Schéma Plátcí spotřebních daní v tuzemsku



Vančurová, A. kol.: Daňový systém ČR 2004. VOX, Praha 2004

Zákon o spotřebních daních uplatňuje všeobecnou povinnost nákupu vybraných výrobků za ceny včetně daně. Tím postihuje i nedovolenou podnikatelskou činnost. Plátcí daně se tak mohou stát také právnické a fyzické osoby, které skladují nebo vyskladňují větší množství vybraných výrobků, pokud neprokáží, že vybrané výrobky byly již zdaněny, nebo byly oprávněně nabyty bez daně.

Plátcem nejsou fyzické osoby, které vyrábějí pivo pro vlastní potřebu do množství 200 l za kalendářní rok, nebo, které vyrábějí tiché víno pro vlastní potřebu do 500 l za kalendářní rok.

Právnické nebo fyzické osoby se ovšem mohou stát plátcí spotřebních daní také v situaci, kdy použijí nebo vyskladní vybrané výrobky od spotřební daně osvobozené pro jiné účely, než stanoví zákon. Pro většinu plátců platí povinnost registrace nejpozději k datu vzniku první daňové povinnosti. Jak jsme si již uvedli u vymezení předmětu daně, daňová povinnost vzniká okamžikem výroby nebo dovozu vybraného výrobku na území Evropského společenství.

Okamžik vzniku povinnosti v České republice daň přiznat a zaplatit je spojen s okolností:



- uvedení vybraného výrobku do volného daňového oběhu na území České republiky,
- při dovozu vzniká daňová povinnost dnem vzniku celního dluhu,
- nebo se stejnými okolnostmi, které vedou k povinnosti stát se plátcem spotřebních daní při porušení určitých podmínek nebo limitů,
- použití pro vlastní spotřebu,
- u tabákových výrobků s odběrem tabákových nálepek.

2.7 Výpočet spotřebních daní

Každý plátc spotřebních daní, pokud u jeho vybraného výrobku vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit, je povinen zahrnovat částku daně do ceny výrobku. Velikost spotřební daně se odvíjí od velikosti daňového základu a sazeb daně.

2.7.1 Základ daně

Základem daně u spotřebních daní je množství vybraného výrobku vyjádřené v měřicích jednotkách a u tabákových výrobků také cena pro konečného spotřebitele.

2.7.2 Sazby spotřebních daní

Tyto měřicí jednotky se odlišují podle skupiny vybraných výrobků. Konkrétní spotřební daň se vypočte vynásobením základu daně příslušnou sazbou a u tabákových výrobků součtem dvou spotřebních daní. Sazby jsou pevné a diferencované podle skupin výrobků. V rámci skupin vybraných výrobků jsou sazby dále diferencované podle různých vlastností výrobků. Nejnázornějším příkladem bude uvedení některých sazeb společně s měřicími jednotkami základu daně.

viz Legislativa spotřebních daní v ČR

2.8 Nárok na vrácení daně

V některých situacích může plátc nebo osobě, která od něj vybrané výrobky nakoupila za cenu včetně spotřební daně, vzniknout nárok na vrácení zaplacené



spotřební daně. U spotřebních daní se nárok na vrácení daně objevuje jen v určitých situacích a hlavně jednorázově. Jedná se například o situace, kdy:

- plátce vyveze vybrané výrobky v režimu vývozu nebo režimu pasivního zušlechťovacího styku,
- výrobky zdaněné v ČR jsou v rámci podnikání převáženy do jiného členského státu EU (za podmínky, že daň bude odvedena ve státě příjemce)
- výrobek je provozovateli daňového skladu vrácen z důvodu uplatnění oprávněné reklamace a uveden opětovně do režimu podmíněného osvobození,
- výrobky jsou u výrobce, který není provozovatelem daňového skladu, prokazatelně zničeny z důvodu nepředvídatelné a neodvratitelné události,
- zaplacená spotřební daň se také vrací diplomatickým misím, mezinárodním organizacím a osobám jiných států, které požívají výhod diplomatické imunity.

Minerální oleje jsou použity:

- do lihobenzínových směsí jako pohonné hmoty,
- na výrobu tepla. Nárok na vrácení zaplacené spotřební daně vzniká také plátcům, ale i dalším osobám, pokud nakoupili minerální oleje, která jsou barveny a značkovány, za cenu obsahující daň a prokáží, že jej použili pro vytápění a pro výrobu tepla. Nárok na vrácení uplatňují postupně podle spotřeby vždy k 25. dni měsíce následujícího po spotřebě,
- pro zemědělskou prvovýrobu. Nárok na vrácení zaplacené daně z minerálních olejů mohou uplatnit osoby, které například provozují zemědělskou prvovýrobu.

Spotřební daň se v tomto případě vrací ve výši stanoveného procenta dle druhu minerálních olejů.

- zahraničními ozbrojenými silami členských států NATO.

2.9 Zdaňovací období

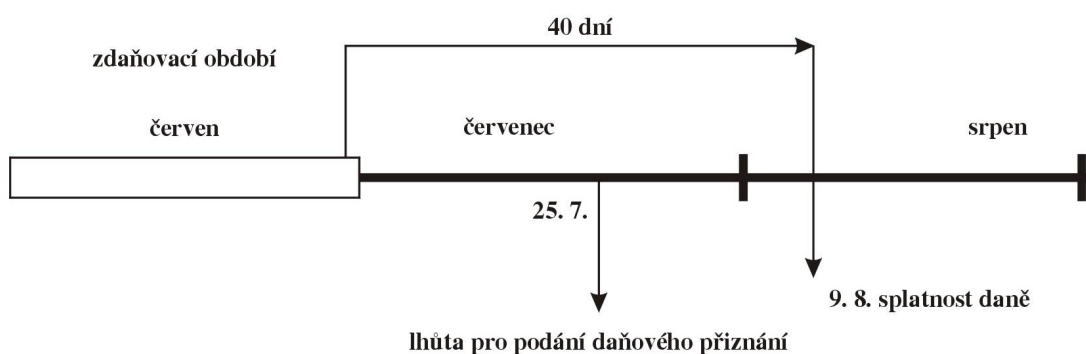
Zdaňovacím obdobím u spotřebních daní je kalendářní měsíc. Za dané zdaňovací období plátce podává celnímu úřadu daňové přiznání za každou daň samostatně. Výjimku představuje dovoz vybraných výrobků a tabákové výrobky.

2.9.1 Daňové přiznání

Daňová povinnost je výše daně, kterou je nutno přiznat a zaplatit. Daňové přiznání plátci předkládají do 25. dne po skončení zdaňovacího období.

2.9.2 Termín podání daňového přiznání a splatnosti daně

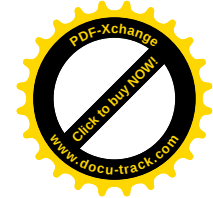
Schéma Termín podání daňového přiznání a splatnosti daně



Vančurová, A. kol.: Daňový systém ČR 2004. VOX, Praha 2004

Pokud ovšem daňová povinnost vznikne z důvodu nedodržení podmínek režimu podmíněného osvobození, ztráty nebo znehodnocení a nebo výrobou mimo daňový sklad, je daň splatná nejpozději první následující pracovní den po této skutečnosti nebo jejím zjištění.

Při dovozu plní funkci daňového přiznání a daňového dokladu písemné celní prohlášení. Na jeho základě příslušný celní úřad vypočítá daň stejně jako je tomu u daně z přidané hodnoty. Spotřební daň je součástí celního dluhu a daňová povinnost tedy vzniká dnem vzniku celního dluhu. Shodný je i termín splatnosti, plátce musí daň zaplatit do 10 dnů po sdělení její výše celním orgánem.



3. Legislativní úprava spotřebních daní v ČR

3.1 Daň z minerálních olejů

Minerálním olejům se věnuje Hlava I Části druhé Zákona č. 353/2003 Sb., spotřebních daních, a to konkrétně ustanovení § 44 až § 65.

3.1.1 Plátce daně z minerálních olejů

(1) Plátci jsou také právnické osoby, které nakoupí minerální oleje do státních hmotných rezerv.

(2) Plátci jsou také právnické nebo fyzické osoby, kterým vznikne povinnost daň přiznat a zaplatit:

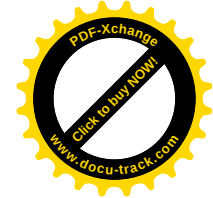
- a) při použití nebo prodeji minerálních olejů, u nichž byla uplatněna sazba daně nižší než sazba daně stanovená pro daný účel použití, pro účely, pro které je stanovena vyšší sazba daně,
- b) při použití nebo prodeji směsí minerálních olejů určených pro pohon dvoutaktních motorů za účelem pohonu jiných než dvoutaktních motorů,
- c) při použití nebo prodeji minerálních olejů pro pohon motorů nebo pro výrobu tepla bez ohledu na způsob spotřeby tepla,
- d) při použití nebo prodeji minerálních olejů pro pohon motorů,
- e) při použití nebo prodeji minerálních olejů pro výrobu tepla bez ohledu na způsob spotřeby tepla, nebo
- f) při použití nebo prodeji přísady či plnidla do minerálních olejů.

3.1.2 Předmět daně z minerálních olejů

Předmětem daně z minerálních olejů jsou minerální oleje, směsi vybraných výrobků a ostatní minerální oleje. Předmětem této daně jsou také všechny výrobky, které jsou určeny k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro pohon motorů.

3.1.3 Základ daně z minerálních olejů

(1) Základem daně je množství minerálních olejů vyjádřené v 1 000 litrech při teplotě 15 °C. To neplatí pro těžké topné oleje, pro zkapalněné ropné plyny a pro stlačené plyny, u nichž je základem daně množství vyjádřené v tunách čisté hmotnosti.



(2) Pro výpočet daně je rozhodující množství minerálních olejů v okamžiku vzniku povinnosti daň priznat a zaplatit.

(3) Vypočtené množství minerálních olejů, u kterých vznikla daňová povinnost, se zaokrouhluje na dvě desetinná místa.

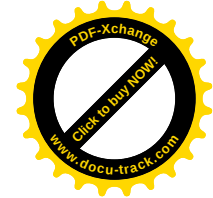
3.1.4 Sazby daně z minerálních olejů

(1) Sazby daně jsou stanoveny takto:

Text:	Sazba Daně
motorové benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu s obsahem olova do 0,013 g/l včetně pod kódem kombinované nomenklatury 2710	11 840 Kč/1000 l
motorové benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu s obsahem olova nad 0,013 g/l	13 710 Kč/1000 l
Střední oleje a těžké plynové oleje	9 950 Kč/1000 l
Těžké topné oleje	472 Kč/t
odpadní oleje	0 Kč/1000 l
zkapalněné ropné plyny určené k pro pohon motorů včetně pod kódem kombinované nomenklatury 2711	3 933 Kč/t
zkapalněné ropné plyny určené pro výrobu tepla	0 Kč/t
zkapalněné ropné plyny určené k pohonu stacionárních motorů a strojů	1 290 Kč/t
uhlovodíkové plyny určené pro pohon motorů	3 355 Kč/t
uhlovodíkové plyny určené pro výrobu tepla	0 Kč/t
uhlovodíkové plyny určené k pohonu stacionárních motorů a strojů	387 Kč/t

3.1.5 Daňové přiznání k dani z minerálních olejů a splatnost této daně

Vznikne-li povinnost daň priznat a zaplatit právnické nebo fyzické osobě, která vyrábí minerální oleje, které tedy nemohou být po vzniku daňové povinnosti okamžitě uvedeny do režimu podmíněného osvobození od daně, daňové přiznání se podává do 25 dnů po skončení zdaňovacího období, ve kterém tato povinnost vznikla, a daň je splatná jednou částkou za měsíc, a to ve lhůtě 40 dnů po skončení tohoto zdaňovacího období.



3.2 Daň z Lihu

Lihu se věnuje Hlava II Části druhé Zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, a to konkrétně ustanovení § 66 až § 79.

3.2.1 Plátce daně z lihu

(1) Plátci jsou také

- a) právnické osoby, které nakoupí nebo dovezou líc osvobozený od daně při dodávkách do státních hmotných rezerv,
- b) právnické a fyzické osoby, které nakoupí nebo dovezou líc a výrobky obsahující líc osvobozený od daně,
- c) právnické a fyzické osoby; které nakoupí nebo dovezou výrobky obsahující líc osvobozený od daně,
- d) právnické a fyzické osoby, které skladují nebo uvádějí do volného daňového oběhu líc, který je předmětem daně s výjimkou lihu osvobozeného od daně nebo,
- e) právnické a fyzické osoby, které překročí při výrobě nebo oběhu lihu stanovené normy ztrát lihu.

(2) Právnické a fyzické osoby jsou povinny oznámit v každém kalendářním roce první nákup nebo dovoz výrobků obsahujících líc osvobozený od daně celnímu úřadu.

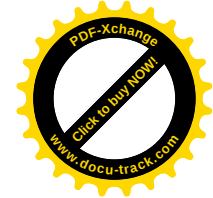
3.2.2 Předmět daně z lihu

(1) Předmětem daně je líc (etanol) včetně neodděleného lihu vzniklého kvašením, obsažený v jakýchkoli výrobcích, pokud celkový obsah lihu v těchto výrobcích činí více než 1,2 % objemových etanolu.

(2) Předmětem daně je i líc včetně neodděleného lihu vzniklého kvašením, obsažený ve výrobcích, pokud celkový obsah lihu v těchto výrobcích činí více než 22 % objemových etanolu.

(3) Na líc denaturovaný jiným než stanoveným denaturačním prostředkem, s menším množstvím denaturačního prostředku nebo použitý pro jiný než stanovený účel se pohlíží jako na líc nedenaturovaný.

(4) Dani nepodléhá líc, který byl již jednou zdaněn, pokud u něho nebylo uplatněno vrácení daně a v případech, kdy došlo k dodatečnému vyměření daně na základě vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit při nabytí, prodeji nebo zjištění nezdaněného lihu.



3.2.3 Základ daně z lihu

Základem daně pro účely tohoto zákona je množství lihu vyjádřené v hektolitrech etanolu při teplotě 20 °C zaokrouhlené na dvě desetinná místa.

3.2.4 Sazby daně z lihu

Sazby daně jsou stanoveny takto:

Text:	Sazba daně
líh obsažený ve výrobcích uvedených pod kódem kombinované nomenklatury 2207, 2208 a ostatní líh pod ostatními kódy nomenklatury	26 500 Kč/hl etanolu
líh obsažený v destilátech ovocných z pěstitelského pálení	13 300 Kč/hl etanolu

3.2.5 Daňové přiznání k dani z lihu a splatnost této daně

Vznikne-li povinnost daň přiznat a zaplatit provozovateli pěstitelské pálenice, daňové přiznání se podává do 25. dne po skončení zdaňovacího období, ve kterém tato povinnost vznikla. Daň je splatná jednou částkou za měsíc, a to ve lhůtě 40 dnů po skončení zdaňovacího období.

3.3 Daň z piva

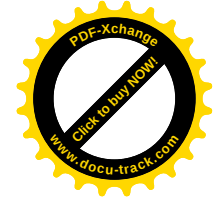
Pivu se věnuje Hlava III Části druhé Zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, a to konkrétně ustanovení § 80 až § 91.

3.3.1 Plátce daně z piva

(1) 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 l za kalendářní rok, za podmínky, že nedojde k jeho prodeji.

(2) Fyzická osoba, která vyrábí pivo podle odstavce 1, je povinna bezodkladně oznámit celnímu úřadu datum zahájení výroby, místo výroby a předpokládané množství vyrobeného piva za kalendářní rok.

(3) Pokud fyzická osoba poruší podmínky stanovené v odstavci 1, je povinna se zaregistrovat jako plátce nejpozději do 15 kalendářních dní ode dne porušení



těchto podmínek.

3.3.2 Předmět daně z piva

(1) Pivem se pro účely tohoto zákona rozumí

- a) výrobek obsahující více než 0,5 % objemových alkoholu, nebo
- b) směsi výrobku s nealkoholickými nápoji obsahující více než 0,5 % objemových alkoholu.

(2) Koncentrace piva se vyjadřuje v procentech jako procentní obsah extraktu původní mladiny před zakvašením. Extrakt původní mladiny před zakvašením se stanoví podle velkého nebo upraveného Ballingova vzorce.

(3) Prováděcí právní předpis stanoví velký a upravený Ballingův vzorec a metody určení extraktu původní mladiny.

3.3.3 Základ daně z piva

Základem daně je množství piva vyjádřené v hektolitrech.

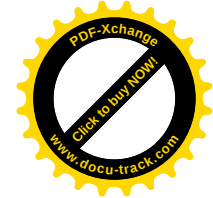
3.3.4 Sazby a výpočet daně z piva

(1) Základní sazba daně z piva a snížené sazby daně z piva pro malé nezávislé pivovary za 1 hektolitr a každé celé procento extraktu původní mladiny, ze které bylo pivo vyrobeno, před zakvašením, jsou stanoveny takto:

(2) Ke zlomkům procent (desetiným místům) extraktu původní mladiny se nepřihlíží.

(3) Výše daně u piva konkrétní koncentrace vyjádřené v procentech, které bylo uvedeno do volného daňového oběhu, se vypočítá jako součin množství tohoto piva v hektolitrech, příslušné výše procenta koncentrace a základní nebo snížené sazby

(4) Koncentrace piva vyjádřená v procentech extraktu původní mladiny je pro účely tohoto zákona považována za koncentraci vyjádřenou ve stupních Plato (°P).



Sazby daně jsou stanoveny takto:

Sazba daně v Kč/hl za každé celé 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
24,00 Kč	12,00 Kč	14,40 Kč	16,80 Kč	19,20 Kč	21,60 Kč

3.3.5 Vznik povinnosti daň z piva přiznat a zaplatit

(1) Povinnost daň přiznat a zaplatit vzniká také plátcí 3. dnem porušení podmínek a týká se množství piva vyrobeného od 1. ledna kalendářního roku, ve kterém povinnost daň přiznat a zaplatit vznikla.

(2) Pokud je pivo určeno pro přímou spotřebu v prostorách pivovaru nebo místech k němu přilehlých, musí být z daňového skladu dopravováno do místa přímé spotřeby pouze v přepravních nebo spotřebitelských obalech. Pokud je pivo do místa přímé spotřeby dopravováno přímo z výčepního tanku, je celní úřad oprávněn stanovit další podmínky pro vedení evidence.

3.4 Daň z vína a meziproductů

Víno a meziproductům se věnuje Hlava IV Části druhé Zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, a to konkrétně ustanovení § 92 až § 100.

3.4.1 Pláče daně z vína a meziproductů

(1) Plátcem není fyzická osoba, která spolu s osobami tvořícími s ní domácnost vyrobí pro vlastní spotřebu, pro spotřebu členů její domácnosti, osob jí blízkých nebo jejích hostů tiché víno v celkovém množství nepřesahujícím 1 000 litrů za kalendářní rok za podmínky, že nedojde k jeho prodeji.

(2) Pokud fyzická osoba poruší podmínky stanovené v odstavci 1, je povinna se zaregistrovat jako pláče nejpozději do 15 kalendářních dnů ode dne porušení těchto podmínek.



3.4.2 Předmět daně z vína a meziproduktů

Předmětem daně je víno, fermentované nápoje a meziprodukty, které obsahují více než 1,2 % objemových alkoholu, nejvýše však 22 % objemových alkoholu.

3.4.3 základ daně z vína a meziproduktů

Základem daně je množství vína a meziproduktů vyjádřené v hektolitrech

3.4.4 Vznik povinnosti daň z vína a meziproduktů přiznat a zaplatit

Povinnost daň přiznat a zaplatit vzniká také plátcí dnem porušení podmínek a týká se množství tichého vína vyrobeného od 1. ledna kalendářního roku, ve kterém povinnost daň přiznat a zaplatit vznikla.

3.4.5 Sazby daně z vína a meziproduktů

Sazby daně jsou stanoveny takto:

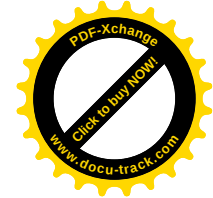
Text:	Sazba daně
Šumivá vína	2340 Kč/h
Tichá vína	0 Kč/hl
Meziprodukty	2340 Kč/h

3.4.6 Daňové přiznání k dani z vína a splatnost této daně

Vznikne-li povinnost daň přiznat a zaplatit právnické nebo fyzické osobě, která vyrábí tiché víno, daňové přiznání se podává do 25 dnů po skončení zdaňovacího období, ve kterém tato povinnost vznikla, a daň je splatná jednou částkou za měsíc, a to ve lhůtě 40 dnů po skončení tohoto zdaňovacího období.

3.5 Daň z tabákových výrobků

Tabákovým výrobkům se věnuje Hlava V Části druhé Zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, a to konkrétně ustanovení § 101 až § 131.



3.5.1 Předmět daně z tabákových výrobků

Rozsah tabákových výrobků, které jsou předmětem daně, je upraven podle směrnic Evropské unie. Tabákovými výrobky se pro účely Zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních rozumí cigarety, doutníky, cigarillos a tabák. Pro zamezení daňovým únikům je předmětem daně i tabák určený k jinému účelu než ke kouření. Výjimku tvoří žvýkací a šňupací tabák, který není předmětem daně ani v členských státech Evropské unie. Tabákové výrobky nesmějí být výhrou v loterii nebo v podobné sázkové hře.

3.5.2 Základ daně z tabákových výrobků

(1) Základem daně pro procentní část daně u cigaret, doutníků, cigarillos a tabáku je cena pro konečného spotřebitele.

(2) Základem daně pro pevnou část daně u cigaret, doutníků a cigarillos je množství vyjádřené v kusech a u tabáku množství vyjádřené v kilogramech.

(3) Cenou pro konečného spotřebitele cigaret nejprodávanejší cenové kategorie se rozumí nejrozšířenější cena cigaret pro konečného spotřebitele stanovená podle prodeje tabákových nálepek u Celního úřadu Kutná Hora (dále jen pověřený celní úřad) za předchozí kalendářní rok. Tato cena slouží k výpočtu výše sazeb u cigaret.

3.5.3 sazby a výpočty daně z tabákových výrobků

(1) Sazby daně jsou stanoveny takto:

Text:	Pozn.	Sazba daně pevná	Sazba daně procentní
Cigarety	celkem nejméně však u cigaret provazcových a cigaret filtrových délky do 70mm včetně 0,90Kč/kus a u cigaret filtrových délky nad 70mm 0,96Kč/kus	0,60Kč/kus	24%
Doutníky, cigarillos	celkem nejméně však 0,79Kč/kus	0,79Kč/kus	5%
Tabák ke kouření	celkem nejméně však 660Kč/kg	720Kč/kus	7%
Ostatní tabák určený k jiným účelům	celkem nejméně však 660Kč/kg	720Kč/kus	7%



(2) Výše daně se vypočítá jako součet pevné části daně násobený počtem kusů nebo počtem kilogramů a procentní části daně.

(3) U cigaret se každých započatých 90 mm délky tabákového provazce považuje za jeden kus.

(4) Je-li výše daně u tabákových výrobků vypočtená podle odstavce 2 nižší než stanovená minimální sazba daně, použije se minimální sazba daně.

3.5.4 Daňové přiznání a splatnost daně

Funkci daňového přiznání zde plní objednávka tabákových nálepek. Daň je zaplacená použitím tabákové nálepky. Tabákové nálepky musí být použity v okamžiku, kdy vzniká povinnost daň přiznat a zaplatit.

Hodnota tabákových nálepek je splatná ode dne odebrání tabákových nálepek:

- (1) u cigaret a tabáku do 30 dní,
- (2) u doutníků a cigarillos do 60 dní,

v případě, že je poskytnuto zajištění daně.



4. Legislativní úprava spotřebních daní na Slovensku

Ve znění zákona 556/2004 Z. z.,

4.1 Daň z minerálních olejů

Minerálním olejům se věnuje Zákon č. 98/2004 Z.z., o spotřební dani, a to konkrétně ustanovení § 1 až § 48.

4.1.1 Správa daně

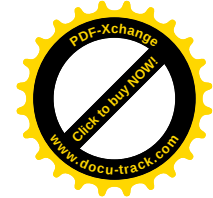
Správu daně vykonává celní úřad, přičemž jeho místní příslušnost se řídí u právnické osoby jejím sídlem a u fyzické osoby jejím trvalým pobytem; pokud není možné takto určit místní příslušnost, nebo pokud je to pro výkon správy daně účelnější, určí ji celní ředitelství Slovenské republiky. Celní ředitelství může pro odštěpný závod, jinou organizační složku anebo provozovnu právnické osoby nebo fyzické osoby určit místní příslušnost i jinak, pokud je to pro výkon správy daně účelnější.

4.1.2 Předmět daně

Předmětem daně jsou minerální oleje vyrobené na daňovém území, dodané na daňové území z jiného členského státu nebo dovezené na daňové území z území třetího státu. Minerálním olejem se na účely tohoto zákona rozumí pohonná látka a nebo přísada do pohonné látky s výjimkou zemního plynu.

4.1.3 Základ daně, výpočet daně

Základem daně je množství minerálních olejů vyjádřené v litrech při teplotě 15°C nebo vyjádřené v kilogramech. Daň se vypočítá jako součin základu daně a příslušná sazba daně.



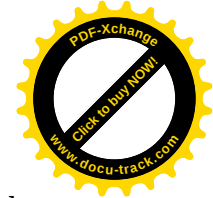
4.1.4 Sazba daně

Sazby daně jsou stanoveny takto:

Text:	Sazba daně
motorový benzín kódu kombinované nomenklatury 2710 11 41, 2710 11 45, 2710 11 49	15 500 Sk/1 000 l
motorový benzín kódu kombinované nomenklatury 2710 11 31, 2710 11 51 a 2710 11 59	18 000 Sk/1 000 l
střední olej kódu kombinované nomenklatury 2710 19 21 a 2710 19 25	14 500 Sk/1 000 l
plynový olej kódu kombinované nomenklatury 2710 19 41, 2710 19 45 a 2710 19 49	14 500 Sk/1 000 l
vykuřovací olej kódu kombinované nomenklatury 2710 19 61, 2710 19 63, 2710 19 65 a 2710 19 69	800 Sk/1 000 kg
zkapalněné plynné uhlovodíky kódu kombinované nomenklatury 2711 12 až 2711 19 00	7 800 Sk/1 000 kg
1. určené k použití nebo použité jako pohonná látka	
2. určené k použití nebo použité jako palivo	0 Sk/1 000 kg.

4.1.5 Zdaňovací období, daňové přiznání, splatnost daně

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc, pokud tento zákon nestanoví jinak. Pokud je daňovým dlužníkem provozovatel daňového skladu anebo pokud je daňovým dlužníkem oprávněný příjemce, který v rámci podnikání opakovaně přijímá lih v pozastavení daně z jiného členského státu, je povinný nejvýše do 25. dne kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém mu vznikla daňová povinnost, podat celnímu úřadu daňové přiznání vyhotovené podle vzoru ustanoveného všeobecně závazným právním předpisem, vydaným podle § 49 ods. 3 a v stejné lhůtě zaplatit daň. Daňové přiznání je povinen podat i za zdaňovací období, ve kterém mu daňová povinnost nevznikla.



Daňový dlužník je povinný podat celnímu úřadu daňové přiznání nejvýše do třech pracovních dnů následujících po dni vzniku daňové povinnosti a v stejné lhůtě zaplatit daň, pokud tento zákon nestanoví jinak.

Při vzniku daňové povinnosti se na splatnost daně použijí lhůty na splatnost celního dluhu podle celních předpisů.

4.2 Daň z lihu

Lihu se věnuje Zákon č. 105/2004 Z.z., spotřební dani, a to konkrétně ustanovení § 1 až § 52.

4.2.1 Správa daně

Správu daně vykonává celní úřad, přičemž jeho místní příslušnost se řídí u právnické osoby jejím sídlem a u fyzické osoby jejím trvalým pobytem; pokud není možné takto určit místní příslušnost, nebo pokud je to pro výkon správy daně účelnější, určí ji celní ředitelství Slovenské republiky. Celní ředitelství může pro odštěpný závod, jinou organizační složku anebo provozovnu právnické osoby nebo fyzické osoby určit místní příslušnost i jinak, pokud je to pro výkon správy daně účelnější.

4.2.2 Předmět daně

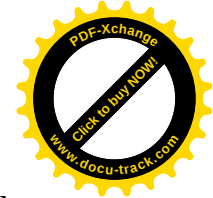
(1) Předmětem daně je líh vyrobený na daňovém území, dodaný na daňové území z jiného členského státu anebo dovezený na daňové území z území třetího státu.

(2) Lihem se na účely tohoto zákona rozumí výrobek

- a) s obsahem alkoholu víc jak 1, 2 % objemu,
- b) s obsahem alkoholu víc jak 22 % objemu.

4.2.3 Základ daně, výpočet daně

Základem daně je množství lihu vyjádřené v hektolitrech 100 % alkoholu při teplotě 20 °C. Alkoholem na účely tohoto zákona se rozumí etylalkohol ve směsi s jinými alkoholy a prchavými látkami, přičemž objemová koncentrace alkoholu se zjistí a



vypočítá způsobem podle osobitného předpisu. Daň se vypočítá jako součin základu daně a příslušné sazby daně. Odvedenou jednotkou množství lihu je litr 100 % alkoholu při teplotě 20 oC. Základ daně v hl se zaokrouhluje na čtyři desetinné místa.

4.2.4 Sazba daně

(1) Sazby daně jsou stanoveny takto:

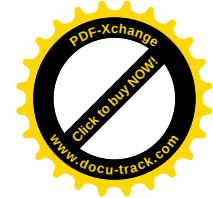
Text:	Sazba daně
líh obsažený ve výrobcích – základní sazba	25000 Sk/hl etanolu
líh obsažený v destilátech ovocných z pěstitelského pálení – snížená sazba	12 500 Sk/hl etanolu

(2) Snížená sazba daně se uplatní na líh vyrobený v lihovaru na pěstitelské pálení ovoce nejvíc na množství 30 l a z vyrobeného lihu pro jednoho pěstitele a jeho domácnost za jedno výrobní období

4.2.5 Zdaňovací období, daňové přiznání, splatnost daně

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc, pokud tento zákon nestanoví jinak. Jestliže je daňovým dlužníkem provozovatel daňového skladu anebo pokud je daňovým dlužníkem oprávněný příjemce, který v rámci podnikání opakovaně přijímá líh v pozastavení daně z jiného členského státu, je povinný nejvýše do 25. dne kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém mu vznikla daňová povinnost, podat celnímu úřadu daňové přiznání vyhotovené podle vzoru ustanoveného všeobecně závazným právním předpisem, vydaným podle § 49 ods. 3 a v stejné lhůtě zaplatit daň. Daňové přiznání je povinný podat i za zdaňovací období, ve kterém mu daňová povinnost nevznikla.

Daňový dlužník je povinný podat celnímu úřadu daňové přiznání nejvýše do třech pracovních dnů následujících po dni vzniku daňové povinnosti a v stejné lhůtě zaplatit daň, pokud tento zákon nestanoví jinak.



Při vzniku daňové povinnosti se na splatnost daně použijí lhůty na splatnost celního dluhu podle celních předpisů.

4.3 Daň z piva

Pivu se věnuje Zákon č. 107/2004 Z.z., o spotřební dani, a to konkrétně ustanovení § 1 až § 45.

4.3.1 Správa daně

Správu daně vykonává celní úřad, přičemž jeho místní příslušnost se řídí, pokud jde o právnickou osobu, jejím sídlem, a pokud jde o fyzickou osobu, jejím trvalým pobytem. Jestliže není možné takto určit místní příslušnost nebo pokud je to pro výkon správy daně účelnější, určí ji celní ředitelství Slovenské republiky. Celní ředitelství může pro odštěpný závod, jinou organizační složku nebo provozovnu právnické osoby nebo fyzické osoby určit místní příslušnost i jinak, pokud je to pro výkon správy daně účelnější.

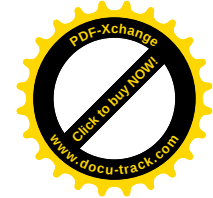
4.3.2 Předmět daně

(1) Předmětem daně je pivo vyrobené na daňovém území, dodané na daňové území z jiného členského státu anebo dovezené na daňové území z území třetího státu.

(2) Pivem se na účely tohoto zákona rozumí:

- a) alkoholický nápoj s obsahem alkoholu víc jak 0,5 % objemu, který vznikl lihovým kvašením mladiny,
- b) alkoholický nápoj s obsahem alkoholu víc jak 0,5 % objemu, který je směsí piva a nealkoholických nápojů,

(3) Koncentrace piva se vyjadřuje ve stupních Plato.



4.3.3 Základ daně, výpočet daně

Základem daně je množství piva vyjádřeného v hektolitrech. Daň se vypočítá jako součin základu daně, koncentrace piva v stupních Plato a příslušné sazby daně. Stupně Plato se zaokrouhlují na celé číslo směrem dolů.

4.3.4 Sazba daně

(1) Sazby daně jsou stanoveny takto:

Text:	Sazba daně:
Základní sazba	50 Sk/stupeň Plato/hl
Snížená sazba	37 Sk/stupeň Plato/hl

(2) Snížená sazba daně se uplatní na pivo vyrobené malým samostatným pivovarem.

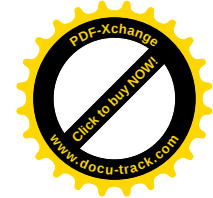
(3) Snížená sazba daně se uplatní i na pivo dodané na daňové území z jiného členského státu, pokud je prokázáno potvrzením správce daně tohoto členského státu, že pivo bylo vyrobené malým samostatným pivovarem podle právních předpisů tohoto členského státu.

(4) Jestliže nebylo prokázáno, že pivo bylo vyrobené v malém samostatném pivovaru, uplatní se základní sazba daně.

(5) Na pivo vyrobené na základě licence se vždy uplatní základní sazba daně.

4.3.5 Zdaňovací období, daňové přiznání, splatnost daně

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc, pokud tento zákon nestanoví jinak. Pokud je daňovým dlužníkem provozovatel daňového skladu nebo pokud je daňovým dlužníkem oprávněný příjemce, který v rámci podnikání opakovaně přijímá líh v pozastavení daně z jiného členského státu, je povinný nejvýše do 25. dne kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém mu vznikla daňová povinnost, podat celnímu úřadu daňové přiznání vyhotovené podle vzoru ustanoveného všeobecně závazným právním předpisem, vydaným podle § 49 ods. 3 a ve stejné lhůtě zaplatit daň. Daňové



přiznání je povinné podat i za zdaňovací období, ve kterém mu daňová povinnost nevznikla.

Daňový dlužník je povinný podat celnímu úřadu daňové přiznání nejvýše do třech pracovních dnů následujících po dni vzniku daňové povinnosti a v stejné lhůtě zaplatit daň, pokud tento zákon nestanoví jinak.

Při vzniku daňové povinnosti se na splatnost daně použijí lhůty na splatnost celního dluhu podle celních předpisů.

4.4 Daň z tabákových výrobků

Tabákovým výrobkům se věnuje Zákon č. 106/2004 Z.z., o spotřební dani, a to konkrétně ustanovení § 1 až § 46.

4.4.1 Správa daně

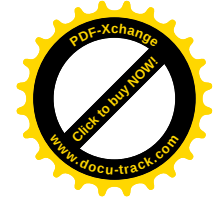
Správu daně vykonává celní úřad, přičemž jeho místní příslušnost se řídí, pokud jde o právnickou osobu, jejím sídlem a pokud jde o fyzickou osobu, jejím trvalým pobytem. Jestliže není možné takto určit místní příslušnost nebo pokud je to pro výkon správy daně účelnější, určí ji celní ředitelství Slovenské republiky. Celní ředitelství může pro odštěpný závod, jinou organizační složku, provozovnu právnické osoby nebo fyzické osoby určit místní příslušnost i jinak, pokud je to pro výkon správy daně účelnější.

4.4.2 Předmět daně

(1) Předmětem daně jsou tabákové výrobky vyrobené na daňovém území, dodané na daňové území z jiného členského státu anebo dovezené na daňové území z území třetího státu.

(2) Tabákovým výrobkem se na účely tohoto zákona rozumí cigareta, doutník, doutníková cigareta a tabák.

(3) Výrobek, který neobsahuje tabák a je určený výlučně na zdravotní účely, se na účely tohoto zákona nepovažuje za tabákový výrobek.



4.4.3 Základ daně, výpočet daně

(1) Základem daně u tabákových výrobků je množství tabákových výrobků vyjádřené v kusech anebo v kilogramech s výjimkou cigaret.

(2) Spotřebitelským balením cigaret se rozumí nejmenší balení cigaret určené pro konečnou spotřebu.

(3) Cenou cigaret se rozumí cena za spotřebitelské balení pro konečného spotřebitele.

(4) Základem daně u cigaret je počet kusů cigaret ve spotřebitelském balení cigaret a cena cigaret uvedená na kontrolní známce.

(5) Na účely výpočtu daně se za jeden kus cigarety považuje tabákový provazec délky do 90 mm včetně; každých započatých 90 mm délky tabákového provazce se na účely výpočtu daně považuje za další kus cigarety. Do délky tabákového provazce se nezapočítává filtr a náustek.

(6) Daň z tabákových výrobků s výjimkou cigaret se vypočítá jako součin základu daně a sazby daně.

(7) Daň z cigaret se vypočítá jako součet specifické části daně a procentní části kombinované sazby daně. Specifická část daně se vypočítá jako součin počtu kusů cigaret ve spotřebitelském balení cigaret a specifické části kombinované sazby daně.

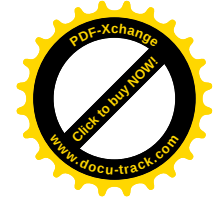
4.4.4 Sazba daně

(1) Sazby daně z tabákových výrobků s výjimkou cigaret jsou stanoveny takto:

Text:	Sazba daně:
Doutníky, doutníkové cigarety	1,70 Sk/kus
Tabák	1 350 Sk/kg

(2) Sazby daně z cigaret s výjimkou podle oddílu 3 jsou stanoveny takto:

kombinovaná sazba daně



Specifická část	Procentní část
Cigarety 1,1 Sk/kus	23 % z ceny cigaret

(3) Minimální sazba daně z cigaret je 1, 40 Sk/kus.

(4) Minimální sazba daně z cigaret se použije, jestli že výška kombinované sazby daně vypočítaná podle sazby daně ustanovené v oddílu 2 způsobem podle § 5 ods. 7 nedosáhne minimální sazbu daně stanovenou v oddílu 3.

4.4.5 Zdaňovací období, daňové přiznání, splatnost daně

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc, pokud tento zákon nestanoví jinak. Pokud je daňovým dlužníkem provozovatel daňového skladu nebo pokud je daňovým dlužníkem oprávněný příjemce, který v rámci podnikání opakovaně přijímá líh v pozastavení daně z jiného členského státu, je povinný nejvýše do 25. dne kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém mu vznikla daňová povinnost, podat celnímu úřadu daňové přiznání vyhotovené podle vzoru ustanoveného všeobecně závazným právním předpisem, vydaným podle § 49 ods. 3 a ve stejné lhůtě daň zaplatit. Daňové přiznání je povinný podat i za zdaňovací období, ve kterém mu daňová povinnost nevznikla.

Daňový dlužník je povinný podat celnímu úřadu daňové přiznání nejvýše do třech pracovních dnů následujících po dni vzniku daňové povinnosti a v stejné lhůtě daň zaplatit, pokud tento zákon nestanoví jinak.

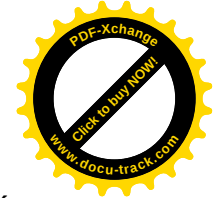
Při vzniku daňové povinnosti se na splatnost daně použijí lhůty na splatnost celního dluhu podle celních předpisů.

4.5 Daň z vína

Vínu se věnuje Zákon č. 104/2004 Z.z., o spotřební dani, a to konkrétně ustanovení § 1 až § 45.

4.5.1 Správa daně

Správu daně vykonává celní úřad, přičemž jeho místní příslušnost se řídí, pokud jde o právnickou osobu, jejím sídlem a pokud jde o fyzickou osobu, jejím trvalým pobytem. Jestliže není možno takto určit místní příslušnost nebo pokud je to pro výkon



správy daně účelnější, určí ji celní ředitelství Slovenské republiky. Celní ředitelství může pro odštěpný závod, jinou organizační složku, provozovnu právnické osoby nebo fyzické osoby určit místní příslušnost i jinak, pokud je to pro výkon správy daně účelnější.

4.5.2 Předmět daně

(1) Předmětem daně je víno vyrobené na daňovém území, dodané na daňové území z jiného členského státu nebo dovezené na daňové území z území třetího státu.

(2) Na účely tohoto zákona je

a) vínem tiché víno, šumivé víno a meziprodukt,

b) tichým vínem je:

1) Výrobek s obsahem alkoholu více jak 1, 2 % objemu a nejvíc 15 % objemu, pokud alkohol obsažený v hotovém výrobku vznikl výlučně kvašením,

2) S obsahem alkoholu víc jak 15 % objemu a nejvíc 18 % objemu, který byl vyrobený bez obohacení zejména přidáním cukru anebo zahuštěného moštu, pokud alkohol obsažený v hotovém výrobku vznikl výlučně kvašením,

3) Výrobek neuvedený v bodech 1 a 2 a s obsahem alkoholu více jak 1, 2 % objemu a nejvíce 10 % objemu,

4) Výrobek s obsahem alkoholu více jak 10 % objemu a nejvíc 15 % objemu, pokud alkohol obsažený v hotovém výrobku vznikl výlučně kvašením,

c) Šumivým vínem je výrobek naplněný v lahvích uzavřeným zátkou hříbkovitého tvaru upevněnou pomocí přídržovacího zařízení nebo výrobek, kterého přetlak způsobený uvolněným oxidem uhličitým jsou 3 bary a více.

4.5.3 Základ daně, výpočet daně

Základem daně je množství vína vyjádřené v hektolitrech. Daň se vypočítá jako součin základu daně a příslušné sazby daně. Pokud se při výrobě meziproduktu na daňovém území použije líh prokazatelně zdaněný podle zvláštního předpisu.



Při vzniku daňové povinnosti daňový dlužník vypočítá daň ve výšce rozdílu mezi daní připadající na vyrobené množství meziproduktů a spotřební daní z lihu připadající na použitý líh. Provozovatel daňového skladu, který meziprodukt vyrobil s použitím zdaněného lihu, postupuje při vrácení spotřební daně z lihu podle osobitného předpisu.

4.5.4 Sazba daně

Sazby daně jsou stanoveny takto:

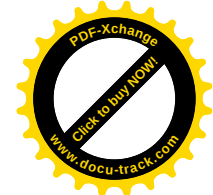
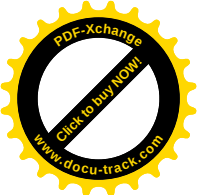
Text:	Sazba daně:
Tiché víno	0 Sk/hl
Šumivé víno	2400 Sk/hl
Šumivé víno s obsahem alkoholu ne více jak 8,5 % objemu	1700 Sk/hl
Meziprodukty	2500 Sk/hl

4.5.5 Zdaňovací období, daňové přiznání, splatnost daně

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc, pokud tento zákon nestanoví jinak. Pokud je daňovým dlužníkem provozovatel daňového skladu nebo pokud je daňovým dlužníkem oprávněný příjemce, který v rámci podnikání opakovaně přijímá líh v pozastavení daně z jiného členského státu, je povinný nejvýše do 25. dne kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém mu vznikla daňová povinnost, podat celnímu úřadu daňové přiznání vyhotovené podle vzoru ustanoveného všeobecně závazným právním předpisem a v stejné lhůtě zaplatit daň. Daňové přiznání je povinný podat i za zdaňovací období, ve kterém mu daňová povinnost nevznikla.

Daňový dlužník je povinný podat celnímu úřadu daňové přiznání nejvýše do třech pracovních dnů následujících po dni vzniku daňové povinnosti a v stejné lhůtě daň zaplatit, pokud tento zákon nestanoví jinak.

Při vzniku daňové povinnosti se na splatnost daně použijí lhůty na splatnost celního dluhu podle celních předpisů.



5. Porovnání obou legislativních úprav spotřebních daní

V této kapitole bych chtěl porovnat obě legislativní úpravy spotřebních daní a to zákon č. 353/2003 Sb., o spotřební dani v ČR a zákon č. 556/2004 Z. z., o spotřební dani, který upravuje tuto daň na Slovensku. Obě země se dnem 1. května 2004 staly právoplatným členem EU. Systém spotřebních daní, je pro všechny státy EU do značné míry stanoven Šestou směrnicí EU o harmonizaci nepřímých daní. Proto se při porovnávání obou legislativních úprav spotřebních daní nevyskytuje příliš mnoho rozdílů.

5.1 Plátce daně

Plátcem daně v obou zemích se mohou stát zejména všechny fyzické i právnické osoby, kterým vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit. Jedná se o provozovatele daňového skladu, dovozce a ostatní. Mimo výjimek se musí osoby **registrovat** jako plátce u celního úřadu, a to nejpozději do dne vzniku první povinnosti daň přiznat a zaplatit. Ta osoba, která uplatňuje nárok na vrácení daně, se registruje nejpozději v den prvního uplatnění nároku na vrácení daně (pakliže není již evidována jako plátce).

5.2 Předmět daně

Předmětem daně jsou vybrané výrobky na daňovém území České, Slovenské republiky a Evropského společenství vyrobené nebo na daňové území obou zemí a evropského společenství dovezené.

5.3 Základy jednotlivých daní v obou zemích jsou stanoveny takto:

- **pro víno** u obou zemí je základem daně množství vína vyjádřené v hektolitrech,
- **pro pivo** u obou zemí je základem daně množství piva vyjádřené v hektolitrech,
- **pro tabákové výrobky** v SR je základem daně množství tabákových výrobků vyjádřené v kusech anebo v kilogramech s výjimkou cigaret, v jiném případě je základem daně počet kusů cigaret ve spotřebitelském balení cigaret a cena cigaret je uvedena na kontrolní známce. Pro tabákové výrobky v ČR je základem daně pro procentní část daně u cigaret, doutníků, cigarillos a tabáku cena pro konečného



spotřebitele a pro pevnou část u cigaret, doutníků a cigarillos je množství vyjádřené v kusech a u tabáku množství vyjádřené v kilogramech.

- **pro líh** je základem daně množství lihu vyjádřené v hektolitrech 100 % alkoholu při teplotě 20 °C.
- **pro minerální oleje v ČR** je základem daně množství minerálního oleje vyjádřeného v 1000 litrech (při teplotě 15 stupňů Celsia). To neplatí pro těžké topné oleje. Pro zkapalněné ropné plyny, u nichž je základem daně množství vyjádřené v tunách čisté hmotnosti. Pro minerální oleje v **SR** je základem daně množství minerálního oleje vyjádřeného v litrech (při teplotě 15 stupňů Celsia). anebo kilogramech nebo množství v něm obsažené energie vyjádřené v gigajoulech.

5.4 Porovnání sazeb spotřebních daní v ČR a na Slovensku

viz Příloha č. 1

5.5 Daňová povinnost

Plátcí vzniká jak v ČR, tak i na Slovensku výrobou nebo dovozem. Povinnost přiznat a zaplatit tuto daň začíná od okamžiku uvedení výrobků do volného daňového oběhu v ČR či při vzniku celního dluhu. Pro veškeré komodity zahrnuté do spotřební daně se zavedl institut „vyšší moci“, podle kterého nevzniká povinnost přiznat a zaplatit daň v případě ztráty či znehodnocení, a to v důsledku neodvratitelné a nepředvídatelné události.

5.6 Výpočet daně

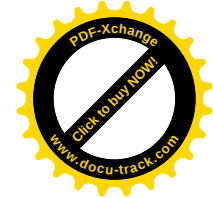
U jednotlivých výrobků se vypočítá vynásobením základu daně sazbou daně, která je pro ně stanovena. Výjimky jsou uvedeny v zákoně. Zaokrouhluje se směrem nahoru na celé koruny.



5.7 Zdaňovací období, Daňové přiznání a splatnost daně

Jako poslední bod k porovnání se nabízí **zdaňovací období, Daňové přiznání a splatnost daně**. I v tomto případě bychom mohli říci, že obě právní úpravy se od sebe nijak zvlášť neliší.

Zdaňovacím obdobím pro vybrané výrobky u obou zemí je kalendářní měsíc. Plátcům kterým vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit se v obou zemích podává do 25 dnů po skončení zdaňovacího období, ve kterém tato povinnost vznikla. Ve stejné lhůtě je daň splatná na Slovensku, v ČR je tato daň splatná do 40. dne po skončení zdaňovacího období. Daňové přiznání se u obou zemí podává celnímu úřadu. Ještě minulý rok správu daně vykonával finanční úřad, nyní již **celní úřad**, který je obecně dán sídlem nebo místem pobytu plátce, nestanoví-li zákon jinak.



6. Směrnice Evropské unie ke spotřebním daním

6.1. Směrnice Rady 92/12/EHS

Směrnice Rady 92/12/EHS ze dne 25. února 1992 stanoví obecnou úpravu pro výrobky podléhající spotřebním a jiným nepřímým daním přímo či nepřímo uloženým na spotřebu těchto výrobků, s výjimkou daně z přidané hodnoty a daní zavedených Společenstvím.

Tato směrnice se vztahuje na území Společenství, jak je pro každý členský stát vymezuje Smlouva o založení Evropského hospodářského společenství.

Tato směrnice se na úrovni Společenství vztahuje na následující výrobky, jak je vymezují příslušné směrnice:

- minerální oleje,
- alkohol a alkoholické nápoje,
- tabákové výrobky.

Uvedené výrobky podléhají spotřební dani od okamžiku výroby na území Společenství nebo od okamžiku jejich dovozu na toto území. Za dovoz výrobku podléhajícího spotřební dani se považuje vstup tohoto výrobku na území Společenství. V případě, kdy je výrobek propuštěn do některého celního režimu Společenství při vstupu na území Společenství, se však považuje za okamžik dovozu okamžik, kdy tento výrobek opustil celní režim Společenství.

6.1.1 Plátce daně versus Směrnice Rady 92/12/EHS

Tato směrnice nepoužívá u nás zažitý pojem – plátce daně. Směrnice si dostatečně vystačí s označením osob bez rozdílu, zda jde o osoby právnické, či fyzické:

Oprávněným skladovatelem se rozumí fyzická nebo právnická osoba oprávněná příslušnými orgány členského státu vyrábět, zpracovávat, skladovat, přijímat a odesílat výrobky podléhající spotřební dani v rámci své podnikatelské činnosti, přičemž výrobky



jsou podmíněně osvobozeny od spotřební daně podle režimu uskladnění ve skladu s daňovým dozorem.

Registrovaným obchodníkem se rozumí fyzická nebo právnická osoba, bez postavení oprávněného skladovatele, oprávněná příslušnými úředními místy členského státu přijímat v rámci své podnikatelské činnosti výrobky podléhající spotřební dani z jiného členského státu v režimu s podmíněným osvobozením od daně. Obchodník tohoto druhu nesmí skladovat ani odesílat výrobky v režimu s podmíněným osvobozením od daně.

Neregistrovaným obchodníkem se rozumí fyzická nebo právnická osoba, bez postavení oprávněného skladovatele, která je oprávněna při výkonu své podnikatelské činnosti příležitostně přijímat výrobky podléhající spotřební dani z jiného členského státu v režimu s podmíněným osvobozením od daně. Obchodník tohoto druhu nesmí skladovat ani odesílat výrobky v režimu s podmíněným osvobozením od daně. Neregistrovaný obchodník musí zaručit zaplacení spotřební daně orgánům daňové správy členských států určení ještě před odesláním těchto výrobků.

6.1.2 Vznik daňové povinnosti

Daňová povinnost vzniká výrobou vybraných výrobků na daňovém území Evropského společenství nebo dovozem vybraných výrobků na daňové území Evropského společenství. Podle Směrnice Rady 92/12/EHS nevzniká povinnost přiznat a zaplatit daň dnem, ale okamžikem, kdy tyto skutečnosti nastanou. Dbá se tedy na stanovení okamžiku, který určuje povinnost daň ve stanovené lhůtě přiznat a zaplatit. Povinnost daň ve stanovené lhůtě přiznat a zaplatit vzniká okamžikem uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu.

Použijí se ty podmínky vzniku daňové povinnosti a sazba spotřební daně, které platí v okamžiku, k němuž vzniká daňová povinnost v členském státě, ve kterém došlo k uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu. Spotřební daň se vyměří a vybere postupem stanoveným každým členským státem, přičemž se rozumí, že členské státy použijí též postup vyměření daně pro vnitrostátní výrobky jako pro výrobky pocházející z ostatních členských států.



Skladují-li se pro obchodní účely v některém členském státě výrobky podléhající spotřební dani, které již byly v jiném členském státě propuštěny do volného daňového oběhu, vyměří se spotřební daň v tom členském státě, ve kterém se výrobky skladují.

Výrobky podléhající spotřební dani zakoupené osobami, které nejsou oprávněnými skladovateli nebo registrovanými či neregistrovanými hospodářskými subjekty a které byly odeslány nebo přepravovány přímo či nepřímo prodejcem nebo na jeho účet, podléhají spotřební dani v členském státě určení. Členským státem určení se rozumí členský stát, na jehož území je dodání nebo přeprava ukončena.

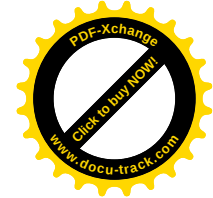
6.1.3 Pohyb zboží

Přeprava výrobků podléhající spotřební dani se uskutečňuje v režimu s podmíněným osvobozením od daně mezi sklady s daňovým dozorem. Skladovatelé oprávnění příslušnými orgány členského státu se považují za osoby oprávněné k přepravě vnitrostátní i uvnitř Společenství. Rizika spojená s přepravou uvnitř Společenství se kryjí jistotou poskytnutou odesílajícím oprávněným skladovatelem, případně jistotou poskytnutou společně a nerozdílně odesílatelem a přepravcem. Není-li tato jistota poskytnuta, mohou členské státy požadovat poskytnutí jistoty na příjemci. Podrobnosti poskytnutí jistoty stanoví členské státy. Tato jistota platí pro celé Společenství.

Odpovědnost odesílajícího oprávněného skladovatele, popřípadě přepravce zaniká pouze prokázáním převzetí dodávky výrobků příjemcem, zejména za pomoci průvodního dokladu. Příjemcem může být oborový obchodník bez postavení oprávněného skladovatele. Tento obchodník smí při výkonu svého povolání přijímat výrobky podléhající spotřební dani z ostatních členských států v režimu s podmíněným osvobozením od spotřební daně. Nesmí však tyto výrobky skladovat nebo dále odesílat v režimu s podmíněným osvobozením od spotřební daně. Tomuto obchodníkovi vzniká daňová povinnost ke spotřební dani v den převzetí zboží a odvede se podle pravidel stanovených každým členským státem.

Oprávněný skladovatel může ustanovit svého daňového zástupce. Daňový zástupce musí být usazen v členském státě určení a musí být schválen finančními orgány tohoto státu. Daňový zástupce musí namísto příjemce bez postavení oprávněného skladovatele splnit tyto požadavky:

- a) zaručit zaplacení spotřební daně za podmínek stanovených finančními orgány členského státu určení,



- b) zaplatit spotřební daň členského státu určení ke dni převzetí zboží podle postupu stanoveného každým členským státem,
- c) vést záznamy o dodávkách výrobků a uvědomit finanční orgány členských států určení o místě, kam bylo zboží dodáno.

Přeprava všech výrobků podléhajících spotřební dani mezi členskými státy v režimu s podmíněným osvobozením od spotřební daně, včetně pohybu námořní nebo leteckou přepravou přímo mezi přístavy nebo letišti nacházejícími se ve Společenství, je doprovázena dokladem vystaveným odesílatelem. Tento doklad může být úřední nebo obchodní povahy.

Pro účely identifikace zboží a provádění kontroly musí být jednotlivá balení obsahující zboží číslována a výrobky popsány v dokladu uvedeném výše.

Pokud při přepravě došlo k porušení předpisů nebo nesrovnalosti způsobem dotýkajícím se vzniku daňové povinnosti, dluží spotřební daň v tom členském státě, ve kterém k porušení předpisů nebo nesrovnalosti došlo.

6.1.4 Osvobození od daně

Výrobky podléhající spotřební dani jsou osvobozeny od spotřební daně, jsou-li určeny

- k dodání v rámci diplomatických nebo konzulárních vztahů,
- pro mezinárodní organizace, které za mezinárodní organizace uznávají veřejné orgány hostitelského členského státu, a pro členy těchto organizací v souladu s podmínkami upravenými mezinárodními úmluvami zakládajícími tyto organizace nebo v souladu s dohodami o umístění jejich sídla,
- pro ozbrojené síly jiných členských států Organizace severoatlantické smlouvy než členských států, ve kterých vznikla daňová povinnost, a pro ozbrojené síly podle článku 1 rozhodnutí 90/640/EHS, pro použití těmito ozbrojenými silami nebo civilními zaměstnanci je doprovázejícími anebo k zásobení jejich jídelen,
- ke spotřebě v souladu s dohodami uzavřenými s třetími zeměmi nebo mezinárodními organizacemi, je-li taková dohoda přípustná nebo schválená s ohledem na osvobození od daně z přidané hodnoty.



Uplatnění těchto osvobození od daně může hostitelský stát podmínit nebo omezit až do přijetí jednotných daňových pravidel. Způsobilost k osvobození od daně může být přiznána postupem pro vracení spotřebních daní.

6.1.5 Výbor pro spotřební daně

Komisi evropského společenství je nápomocen Výbor pro spotřební daně. Skládá se ze zástupců členských států a předsedá mu zástupce Komise. Výbor přijme svůj jednací řád. Zástupce Komise předloží výboru návrh opatření, která mají být přijata. Výbor zaujme stanovisko k návrhu ve lhůtě, kterou může předseda stanovit podle naléhavosti věci. Výbor rozhoduje většinou stanovenou v čl. 148 odst. 2 Smlouvy. Předseda nehlasuje. Členské státy a Komise prověřují a hodnotí používání předpisů Společenství o spotřebních daních.

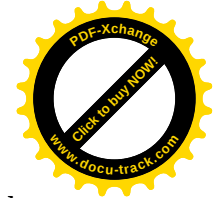
6.2 Směrnice Rady 92/81/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z minerálních olejů

Na konci října r. 2003 přijala Evropská unie nové nařízení (***Nařízení 2003/96/EC ze dne 27.10.2003***), které rozšířilo seznam položek, na které bude uplatňována spotřební daň alespoň v minimální sazbě stanovené jednotně v rámci celé EU.

Vedle pohonných hmot, které jsou spotřební daní běžně zdaňovány již dnes, došlo tímto nařízením od 1.1.2004 ke zdanění i ostatních energií. Běžného spotřebitele nebo podnikatele zajímá především to, že nově se daně týkají i zemního plynu, uhlí a elektřiny.

Všeobecně jsou deklarovány dva hlavní cíle těchto daňových opatření. Jako první je zmiňován argument harmonizační: je nutné sladit minimální spotřební daně pro energie v zemích EU. V současnosti velmi různé nastavení těchto daní narušuje pravidla hospodářské soutěže v rámci celé EU. Firmy ze zemí s nižším zdaněním mají konkurenční výhodu oproti zemím s vyššími daněmi. Nižší zdanění znamená nižší náklady a pravidla rovného postavení firem v Evropské unii jsou proto narušena.

Druhým cílem přijatého opatření je prostřednictvím daní zabránit nadměrnému užívání fosilních paliv. Díky zavedení minimálních daní dojde k jejich znatelnému



zdražení a vyšší ceny povedou k většímu využívání a podpoře alternativních energetických zdrojů.

V každém členském státě jsou minerální oleje předmětem specifické spotřební daně vypočítávané z 1 000 l výrobku o teplotě 15°C. U výrobků, které se používají jako těžké palivové oleje, a u kapalného topného plynu a metanu se specifická daň vypočítává z 1 000 kilogramů. Členské státy mohou vypočítávat specifickou spotřební daň z těžkých palivových olejů, kapalného topného plynu i jiným způsobem. V takovém případě musí však daň vypočítávat poměrně podle množství.

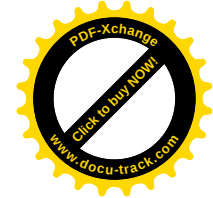
Členské státy mohou rovněž stanovit, že spotřební daň z minerálních olejů je nezbytné uplatnit, zjistí-li se, že nebyly nebo již nejsou dodržovány podmínky konečného použití stanovené vnitrostátními předpisy pro uplatnění snížených daňových sazeb nebo osvobození od spotřební daně.

Spotřeba minerálních olejů ve vlastních prostorách podniku, který vyrábí minerální oleje, se nepovažuje za zdanitelné plnění pro účely spotřební daně, jsou-li minerální oleje používány pro tuto výrobu. Jsou-li zde však minerální oleje spotřebovány pro účely nesouvisející s výrobou, zejména k pohonu vozidel, považuje se to za zdanitelné plnění pro účely spotřební daně.

Členské státy mohou za podmínek, které si samy stanoví za účelem správného a jednoznačného uplatnění takových osvobození od daně a předcházení daňovým únikům, vyhýbání se daňovým povinnostem nebo zneužití daňového režimu, osvobodit od harmonizované spotřební daně tyto výrobky:

- a) minerální oleje používané pro jiné účely než jako pohonná hmota nebo palivo;
- b) minerální oleje dodávané jako pohonné hmoty pro jiný druh létání než soukromé rekreační létání;
- c) minerální oleje dodávané jako pohonné hmoty pro plavbu po vodách Společenství pro jiné než soukromé rekreační lodě.

Česká republika může uplatňovat úplné nebo částečné osvobození od daně nebo snížené úrovně zdanění u elektřiny, pevných paliv a zemního plynu do 1. ledna 2008. Během stanovených přechodných období musí členské státy postupně snížit rozdíly mezi vnitrostátním zdaněním a novými minimálními úrovněmi zdanění. Pokud však rozdíl mezi vnitrostátní úrovní zdanění a minimální úrovní nepřekračuje 3 % z uvedené



minimální úrovně, může dotyčný členský stát s úpravou své vnitrostátní úrovně počkat až na konec období.

6.3 Směrnice Rady 92/79/EHS ze dne 19. října 1992 o sblížování daní z cigaret

Spotřební daně vybírané z cigaret jsou tvořeny:

- a) specifickou spotřební daní z jednotky výrobku;
- b) poměrnou spotřební daní vypočtenou na základě maximální maloobchodní prodejní ceny;
- c) DPH, která je úměrná maloobchodní prodejní ceně.

Každý členský stát uplatňuje celkovou minimální spotřební daň (specifická daň a valorická daň bez DPH), jejíž dopad je stanoven na 57 % maloobchodní prodejní ceny (včetně všech daní) a která nesmí být nižší než 60 eur za 1 000 cigaret nejžádanější cenové kategorie. Od 1. července 2006 se částka 60 eur nahrazuje částkou 64 eur.

Členské státy, které vybírají celkovou minimální spotřební daň ve výši nejméně 95 eur za 1 000 cigaret nejžádanější cenové kategorie, nemusejí požadavek minimálního dopadu ve výši 57 % splnit. Od 1. července 2006 se částka 95 eur nahrazuje částkou 101 eur.

Celková minimální spotřební daň z cigaret se stanoví podle cigaret cenové kategorie nejžádanější podle údajů, které jsou k dispozici k 1. lednu každého roku.

Hodnota eura v národních měnách pro účely výpočtu výše celkové minimální spotřební daně se stanoví jednou ročně. Použijí se směnné kurzy, kterých bylo dosaženo první pracovní den měsíce října, které byly zveřejněny v *Úředním věstníku Evropských společenství* a které se použijí ode dne 1. ledna následujícího kalendářního roku.

Zvýší-li členský stát sazbu daně z přidané hodnoty na cigarety, může snížit celkovou minimální spotřební daň na výši, která se vyjádřená v procentech maloobchodní ceny rovná dopadu zvýšení sazby daně z přidané hodnoty.



6.4 Směrnice Rady 92/80/EHS ze dne 19. října 1992 o sblížení daní z jiných tabákových výrobků než cigaret.

Tyto skupiny tabákových výrobků vyrobených ve Společenství nebo dovezených z třetích zemí podléhají ve všech členských státech minimální spotřební dani:

- a) doutníky a doutníčky,
- b) jemně řezaný tabák k ručnímu rolování cigaret,
- c) ostatní tabák ke kouření.

Členské státy uplatňují spotřební daň, kterou může být:

- buď valorická daň vypočtená na základě maximální maloobchodní prodejní ceny jednotlivých výrobků volně určené výrobcí podnikajícími ve Společenství a dovozci z třetích zemí v souladu s článkem 9 směrnice Rady 95/59/ES ze dne 27. listopadu 1995 o daních jiných než daních z obratu, které ovlivňují spotřebu tabákových výrobků,
- nebo specifická daň, vyjádřená jako částka na kilogram nebo u doutníků a doutníčků na počet kusů,
- nebo smíšená daň kombinující valorickou a specifickou složku.

U valorické nebo smíšené daně mohou členské státy stanovit minimální výši spotřební daně. Celková spotřební daň vyjádřená jako procento nebo jako částka na kilogram nebo na počet kusů musí být nejméně rovna sazbě nebo minimální výši stanovené pro:

- doutníky a doutníčky: 5 % maloobchodní prodejní ceny včetně všech daní nebo 11 eur za 1 000 kusů či za kilogram,
- jemně řezaný tabák k ruční výrobě cigaret: 36 % maloobchodní prodejní ceny včetně všech daní nebo 32 eur za kilogram,
- ostatní tabák ke kouření: 20 % maloobchodní prodejní ceny včetně všech daní nebo 20 eur za kilogram.

6.5 Spotřební daň z alkoholických nápojů

Právní rámec Společenství je v oblasti spotřební daně z alkoholu a alkoholických nápojů stanoven ve dvou směrnicích. Směrnice Rady 92/83/EHS¹ o harmonizaci **struktury** spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů stanoví společné definice výrobků podléhajících spotřební dani, čímž se zajišťuje stejné zacházení se stejným výrobkem ve všech členských státech. Směrnice o harmonizaci struktury rovněž uvádí metodu výpočtu daně a kritéria, na základě nichž mohou být určité výrobky od daně osvobozeny nebo zdaněny sníženou sazbou.

Směrnice Rady 92/84/EHS² o sbližování **sazeb** spotřební daně z alkoholu a alkoholických nápojů stanoví minimální sazby daně pro každou kategorii výrobků. Členské státy tak mohou zcela libovolně stanovit své vnitrostátní sazby nad úrovní minimálních sazeb, které jsou následující:

Kategorie výrobků (přesnou definici každé z kategorií lze najít ve směrnici 92/83/EHS)	Minimální sazba stanovená v uvedené směrnici
Víno a kvašené nápoje jiné než víno a pivo	0 EUR na hl výrobku
Pivo	0,748 EUR na hl na stupeň Plato 1,87 EUR na hl na stupeň alkoholu
Meziprodukty (např. alkoholizovaná vína, likérová vína)	45 EUR na hl výrobku
Líc a lihoviny	550 EUR na hl čistého alkoholu <i>Poznámka: Členské státy uplatňující sazbu nepřesahující 1 000 EUR svou vnitrostátní sazbu snížit nemohou. Členské státy uplatňující sazbu vyšší než 1 000 EUR nemohou svou vnitrostátní sazbu snížit pod tuto úroveň.</i>

¹ Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů (Úř. věst. L 316, 31.10.1992, s. 21).

² Směrnice Rady 92/84/EHS ze dne 19. října 1992 o sbližování sazeb spotřební daně z alkoholu a alkoholických nápojů (Úř. věst. L 316, 31.10.1992, s. 29).

Je nutné podotknout, že v prohlášení následujícím bezprostředně po přijetí směrnice Rady 92/84/EHS se členské státy zavázaly považovat cílové sazby navržené Komisí v dokumentu KOM(89) 527 za sazby referenční, jimž se budou snažit přizpůsobit sazby vnitrostátní. Tyto cílové sazby jsou následující:

Líh a lihoviny	1398,1	EUR na hl čistého alkoholu
Tiché víno	18,7	EUR na hl výrobku
Šumivé víno	33	EUR na hl výrobku
Pivo	1,496	EUR na hl na stupeň Plato hotového výrobku
Meziprodukty	93,5	EUR na hl výrobku

Ve skutečnosti členské státy tyto cílové sazby při změně vnitrostátních sazeb ne vždy zohledňují a místo toho využívají pružnosti, kterou jim uvedené prohlášení nabízí, a z konkrétních důvodů, zejména za účelem splnění rozpočtových požadavků, upravují své daňové sazby způsobem odlišným, než se podle referenčních sazeb předpokládá.

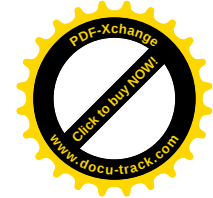
Následující tabulka zachycuje minimální sazbu pro každou kategorii výrobků, a to v eurech na hektolitr a stupeň alkoholu i jako minimální sazbu vyjádřenou na litr výrobku konkrétního stupně alkoholu, s nímž se daný výrobek běžně prodává.

Kategorie výrobku	Minimální sazba na hl a stupeň alkoholu	Minimální sazba na litr výrobku konkrétního stupně alkoholu, s nímž se daný výrobek běžně prodává
Víno a kvašené nápoje jiné než víno a pivo	0 EUR	Víno (12°) 0 EUR
Pivo		Pivo (5°) 0,1 EUR
Meziprodukty	2,5 EUR	Meziprodukt (18°) 0,45 EUR
Líh a lihové nápoje	5,5 EUR	Lihoviny (40°) 2,2 EUR

Příjmy ze spotřebních daní z alkoholických nápojů představují v průměru **10,5 % celkových příjmů ze spotřební daně** respektive **0,29 % celkového HDP členských států**.

6.5.1 Reálná hodnota sazeb

Dalším prvkem, který je nutné podle článku 8 směrnice 92/84/EHS zohlednit, je reálná hodnota daňových sazeb. Jinými slovy, měl by se zohlednit vliv inflace



od okamžiku zavedení minimálních sazeb, nebo by se toto rozhodnutí mělo ponechat členským státům?

Zvýšení minimálních sazeb tak, aby zohledňovaly inflaci, neznamená a priori zvýšení reálné hodnoty. Naproti tomu nezohlednění inflace v konkrétních minimálních sazbách by vedlo k narušení jejich reálné hodnoty. Proto je takové zvýšení minimálních sazeb nezbytné k tomu, aby zůstala zachována výše sazeb, na níž se Rada v roce 1992 shodla, což je minimální požadavek k zajištění fungování vnitřního trhu bez daňových hranic. V této souvislosti je nutné poznamenat, že minimální sazby u dalších výrobků podléhajících spotřební dani (tabákových výrobků, minerálních olejů) byly o inflaci upraveny. Současný systém spotřebních daní z alkoholických výrobků je však systém minimálních sazeb a členské státy mohou uplatňované sazby zvýšit tak, aby zohledňovaly inflaci, aniž by se systém měnil.

6.5.2 Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů.

6.5.2.1 Pivo

Pro účely této směrnice se pivem rozumějí všechny výrobky, které obsahují více než 0,5 % objemových alkoholu, a všechny výrobky, které obsahují směs piva a nealkoholických nápojů kódu KN 2206 a obsahují více než 0,5 % objemových alkoholu.

Spotřební daň vybíraná členskými státy z piva se vypočítává podle

- počtu hektolitrů/stupňů Plato, nebo
- počtu hektolitrů/stupňů skutečného obsahu alkoholu
hotového výrobku.

Při určování výše daně z piva v souladu s požadavky směrnice 92/84/EHS mohou členské státy pominout zlomky stupně Plato nebo stupně skutečného obsahu alkoholu.

Dále mohou členské státy, které vypočítávají daň podle počtu hektolitrů/stupňů Plato, dělit pivo do kategorií o šířce nejvýše čtyř stupňů Plato a uplatňovat pak stejnou daňovou sazbu za hektolitr na všechna piva, které patří do jedné kategorie. Tyto sazby



však nemohou být nižší než minimální sazba stanovená v článku 6 směrnice 92/84/EHS (dále jen „minimální sazba“).

Členské státy mohou uplatňovat snížené sazby daně, které mohou být diferencovány podle ročního výstavu dotyčných pivovarů, na pivo vystavené malými nezávislými pivovary za následujících omezení:

- snížené sazby se neuplatní na podniky, které vyrábějí více než 200 000 hl ročně,
- snížené sazby, které mohou poklesnout pod minimální sazbu, nesmí být přitom sníženy více než o 50 % pod základní vnitrostátní sazbu spotřební daně.

Pro účely nižších sazeb se **malým nezávislým pivovarem** rozumí pivovar, který je právně a hospodářsky nezávislý na jakémkoli jiném pivovaru, který využívá provozních prostor, jež jsou fyzicky umístěny odděleně od jakéhokoli jiného pivovaru, a který nevyrábí značkové pivo v licenci. Spolupracují-li však dva nebo více malých pivovarů a jejich společný roční výstav nepřekročí 200 000 hl, mohou být i tyto pivovary považovány za jediný malý nezávislý pivovar.

Členské státy mohou osvobodit od spotřební daně pivo vyrobené jednotlivcem a spotřebované výrobcem, členy jeho rodiny nebo jeho hosty za předpokladu, že nedochází k prodeji.

6.5.2.2 Víno

Mezi víno se řadí tiché víno a šumivé víno. Spotřební daň vybíraná členskými státy z vína se vypočítává podle počtu hektolitrů hotového výrobku. Členské státy stanoví stejnou sazbu daně na všechny výrobky podléhající spotřební dani z tichého vína. Obdobně stanoví stejnou sazbu daně na všechny výrobky podléhající spotřební dani z šumivého vína. Mohou rovněž uplatňovat stejnou daňovou sazbu na tiché i šumivé víno.

Členské státy mohou osvobodit od spotřební daně víno vyrobené jednotlivcem a spotřebované výrobcem, členy jeho rodiny nebo jeho hosty za předpokladu, že nedochází k prodeji.



6.5.2.3 Jiné kvasné nápoje než víno a pivo

K jiným kvašeným nápojům se řadí ostatní nešumivé kvašené nápoje a ostatní šumivé kvašené nápoje. Spotřební daň vybíraná členskými státy z ostatních kvašených nápojů se vypočítává podle počtu hektolitrů hotového výrobku. Členské státy stanoví stejnou sazbu spotřební daně na všechny výrobky podléhající dani z ostatních nešumivých kvašených nápojů. Obdobně stanoví stejnou sazbu spotřební daně na výrobky podléhající dani z ostatních šumivých kvašených nápojů. Mohou rovněž uplatňovat stejnou daňovou sazbu na ostatní nešumivé kvašené nápoje i na ostatní šumivé kvašené nápoje.

Členské státy mohou osvobodit od spotřební daně ostatní kvašené nápoje vyrobené jednotlivcem a spotřebované výrobcem, členy jeho rodiny nebo jeho hosty za předpokladu, že nedochází k prodeji.

6.5.2.4 Meziprodukty

Meziprodukty se rozumějí všechny výrobky se skutečným obsahem alkoholu přesahujícím 1,2 % objemových, ale nepřesahujícím 22 % objemových.

Spotřební daň vybíraná členskými státy z meziproductů se vypočítává podle počtu hektolitrů hotového výrobku. Členské státy stanoví stejnou sazbu spotřební daně na všechny výrobky podléhající dani z meziproductů.

Členské státy mohou uplatňovat jedinou sníženou daňovou sazbu na meziproducty, jejichž skutečný obsah alkoholu nepřesahuje 15 % objemových, za těchto podmínek:

- snížená sazba nebude stanovena níže než 40 % pod základní vnitrostátní sazbu spotřební daně,
- snížená sazba nebude nižší než základní vnitrostátní sazba uplatňovaná na výrobky.

6.5.2.5 Líh

Spotřební daň z lihu se stanoví z hektolitrů čistého alkoholu o teplotě 20 °C a vypočítává se podle počtu hektolitrů čistého alkoholu. Členské státy uplatňují stejnou daňovou sazbu na všechny výrobky podléhající dani z lihu.

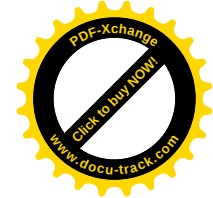


Členské státy mohou uplatňovat snížené sazby spotřební daně na líh vyrobený malými lihovary za těchto omezení:

- snížené sazby, které mohou poklesnout pod minimální sazbu, se neuplatní na podniky, které ročně vyrábějí více než 10 hektolitrů čistého alkoholu,
- snížené sazby nesmí být sníženy více než o 50 % pod základní vnitrostátní sazbu spotřební daně.

Pro účely nižších sazeb se malým lihovarem rozumí lihovar, který je právně a hospodářsky nezávislý na jakémkoli jiném lihovaru a který nevyrábí v licenci.

Členské státy mohou přijmout předpisy, díky nimž bude alkohol vyrobený malými výrobci uveden do volného daňového oběhu, jakmile bude vyroben (pod podmínkou, že výrobci sami neuskuteční nějaký obchod uvnitř Společenství), aniž by byl podřízen režimu uskladňování ve skladu s daňovým dozorem, a bude nakonec zdaněn paušálně.



7. Daňové úniky v rámci EU

Daňové úniky v dnešní době představují stále více závažnější problém. Členské státy EU spolupracují na zlepšování výběru DPH již od roku 1981 a na výběru spotřebních daní od roku 1993. Globalizace a suboptimální spolupráce mezi představiteli členských zemí však mají na svědomí, že současný systém je stále více zastaralý a neefektivní.

Z daňových úniků se stává hlavní příčina znepokojení. Komise odhaduje, že úniky na nepřímých daních stojí EU průměrně 60 miliard eur ročně (zhruba 2 až 2,5% HDP). Základní slabinou dnešního daňového systému je nestabilita. Dochází často k novelizacím daňových zákonů.

Problém spočívá v tom, že neustálými novelizacemi postavenými na špatných základech se stává, že dvě díry se zalepí, ale mnoho dalších vznikne. Takto vzniká nový, složitý a nestabilní daňový systém, který se stává stále komplikovanějším a napomáhá daňovým podvodům. K daňovým únikům v EU dochází ve velké míře. Nejvíce se týkají nepřímých daní (DPH a spotřebních daní)

7.1 Větší harmonizace sazeb

Nepřímé daně volají po vysokém stupni harmonizace, jelikož ovlivňují volný pohyb zboží a služeb. EU tudíž harmonizovala DPH a spotřební daně z benzínu, alkoholu a cigaret tak, aby jednostranné změny v těchto daních nenarušily hospodářskou soutěž mezi podniky. Zavedením minimálních daňových sazeb se zabráňuje významnému narušení obchodu. V praxi se sazby DPH a spotřební daně pohybují mezi horní a dolní hranicí. Tento systém je do určité míry flexibilní, takže lze brát v úvahu specifickou národní situaci: členské státy mohou uplatňovat odchylky.

Politika Společnosti o nepřímých daních si rovněž klade za cíl zajistit, aby daňové předpisy nebránily volnému pohybu kapitálu po EU a aby volný pohyb kapitálu nepředstavoval příležitosti pro daňové úniky.

Sazby spotřební daně z alkoholických nápojů (piva, vína a lihovin) se v Evropské unii výrazně liší. Nejvyšší jsou v Irsku a Británii, po nich hned následují skandinávské země. Daňový režim pro alkoholické nápoje v Evropské unii upravují dvě směrnice. Harmonizací struktury spotřební daně se zabývá směrnice 92/83/EEC, která také



definuje produkty podléhající spotřební dani a způsob její kalkulace. Stanoví také kritéria, podle nichž lze určité produkty od daně osvobodit, nebo pro ně použít zvýhodněnou sazbu. Zmíněná směrnice také stanoví, že spotřební daň z alkoholu je specifická. To znamená, že se určuje na objem (množství) produktu nebo podle obsahu alkoholu. Alkoholické nápoje navíc podléhají dani z přidané hodnoty, odvozené od ceny, jež už v sobě zahrnuje spotřební daň.

Druhá směrnice 92/84/EEC se snaží přispět ke sblížování sazeb spotřební daně, a to tím, že stanoví minimální sazby pro každou kategorii nápojů. Podle expertů z výzkumné společnosti Oxford Economics, kteří nedávno analyzovali spotřební daně v EU, tato směrnice stanoví poměrně vysoké minimální sazby spotřební daně pro pivo a lihoviny, ale sazba pro víno a ostatní kvasné nápoje (například zkvašený mošt) je nulová.

Avšak kterákoli členská země EU má právo stanovit vlastní národní sazby – nad stanovenou minimální úrovní, což se také děje. Z toho pramení také výrazně odlišné maloobchodní ceny alkoholických nápojů. Z hlediska utváření jednotného trhu je to pochopitelně nežádoucí. Často to vede k přeshraničnímu „kšeftování“ a podněcuje rovněž takové nelegální aktivity, jako je pašování. Například do Švédska bylo v roce 2004 individuálně dovezeno kolem 164 mil. litrů piva, převážně z Dánska a Německa. Bylo to přibližně tolik, kolik se prodalo v obchodech státního monopolu Systembolaget (173 mil. litrů). Státní rozpočet tak na daních přišel asi o 190 mil. eur.

Sblížování sazeb předpokládá, že by se měly v následujících letech zvýšit v sedmi členských zemích EU. A pochopitelně v Bulharsku a Rumunsku, které budou nejspíš přijaty v roce 2007. V Česku, Německu, Lucembursku a také Bulharsku by se měly zvednout o více než 20 procent jak vyplývá z oxfordské studie.

Ta dospívá k závěru, že dosavadní směrnice upravující spotřební daně z alkoholu v podstatě vůbec nepřispěly ke sblížování sazeb spotřebních daní v rámci Evropské unie. V ideálním případě by to mělo být tak, že země s nejvyššími sazbami s nimi půjdou dolů, zatímco země, kde je zdanění poměrně nízké (což platí i pro Česko), je budou zvedat. Sblížování sazeb spotřební daně je důležité i proto, aby se v jednotlivých zemích příliš nelišily podnikatelské podmínky a nedocházelo k daňovým únikům. Bez toho nelze pokročit v utváření společného trhu EU.



7.2 Výhody harmonizace

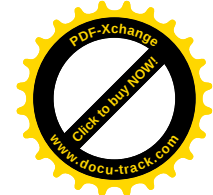
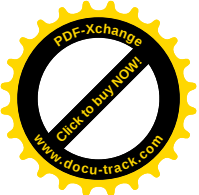
- proti omezení role státu neexistuje celosvětová dohoda o daních,
- sbližování daňových systémů vede ke vhodné struktuře vládních výdajů, zvyšuje se spotřeba peněz na přilákání mobilních faktorů,
- přesunutím základů daní do země s výhodnějším zdaněním se poplatníci nebudou moci dani vyhýbat,
- zjednodušení administrativy by mělo přinést úsporu nákladů , času a finančních prostředků pro samotné podnikatele v EU,
- zamezení daňové konkurence.

7.3 Problémy spojené s harmonizací

- teorie naráží na bariéry tradic a velkých rozdílů v ekonomické úrovni jednotlivých států, struktura a výše daní před harmonizací odpovídá specifikům dané země,
- zavedením eura a tím omezením měnové politiky zůstanou pro regulaci jen fiskální nástroje , ty by měly zůstat co nejvíce autonomní,
- zájmy jednotlivých států na ochraně vnitřního trhu vybraných komodit,
- rozdílné sazby nepřímých daní vytvářejí nerovnoměrné ocenění nákladů v jednotlivých zemích což může vést k neracionální alokaci výrobních činitelů a vyhýbání se daňové povinnosti.

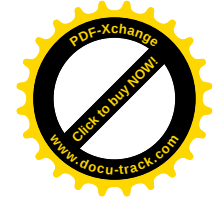
7.4 Opatření proti daňovým únikům

Snaha vyhýbat se daním je stejně stará jako daně samy. Daňové úniky jednak znamenají snížení příjmů veřejných rozpočtů a jednak omezují daňovou spravedlnost. Úkolem daňové správy i daňové legislativy je daňové úniky minimalizovat. K tomu přispěje jak efektivnější a modernější daňová a celní správa, tak jednodušší legislativa. Dalším nástrojem je taková konstrukce daní, která rozšíří jejich základ a sníží sazbu, což omezí výhody z daňových úniků. Další cestou je přijetí takových legislativních opatření, která umožní daňové správě účinněji než dosud daňové úniky odhalovat.



7.5 Zjednodušování daní

Daňová soustava i správa obsahují mnoho ustanovení a postupů, které jsou pro běžného poplatníka nepřehledné. Trvalým cílem je zjednodušování všude tam, kde to je možné a žádoucí.



8. Závěr

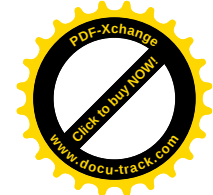
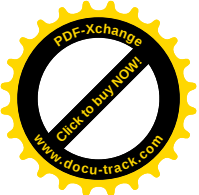
Ve své bakalářské práci jsem se zaměřil na legislativní úpravu České a Slovenské republiky a jejich porovnání. Dále jsem chtěl čtenáři přiblížit směrnice spotřebních daní v Evropské Unii a problematiku harmonizace sazeb spotřebních daní a daňových úniků.

Při porovnání obou legislativních úprav jsme si mohli všimnout, že systém spotřebních daní v obou zemích se nijak výrazně neliší díky harmonizaci daňových systémů v EU. Cílem této harmonizace v EU je vytvoření společného trhu, ve kterém probíhá zdravá soutěž a jehož znaky jsou shodné s trhem domácím, tzn. umožnění, aby daně nebyly překážkou volného pohybu zboží, služeb, osob a kapitálu mezi státy. Nemusí nutně znamenat zcela stejné daně či zcela stejné vymezení základu a sazeb daně, neboť z politických důvodů se většinou trvá jen na jejich sladění či přiblížení.

Harmonizace v oblasti nepřímých daní dosáhla většího stupně oproti přímým daním, jejichž harmonizace zatím není v rámci Evropské unie realizována. Je tomu tak proto, že nepřímé daně přímo ovlivňují pohyb zboží a služeb mezi členskými státy a mají tedy vliv na fungování jednotného vnitřního trhu. Většina členských států souhlasí s tím, že řádné fungování vnitřního trhu vyžaduje další sbližování daňových sazeb. Země s vysokými daňovými sazbami, které v důsledku rozdílnosti sazeb zaznamenávají nárůst nákupů v zahraničí, pašování a obchodních podvodů, zdůrazňují potřebu zvýšit veškeré minimální sazby. V současné době umožňuje systém spotřebních daní v EU volný oběh zboží mezi členskými státy až do okamžiku doručení ke konečnému spotřebiteli.

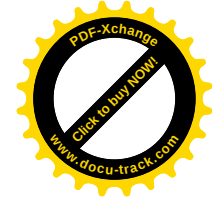
Po vstupu do Evropské unie se v České republice zásadně změnila správa spotřebních daní. Správa spotřebních daní, kterou dříve vykonávaly finanční a při dovozu celní orgány, je převedena výhradně pod celní úřady. Tímto došlo ke sjednocení správy spotřebních daní. Vznikly přísně kontrolované daňové sklady a byl zaveden tzv. režim podmíněného osvobození od daně, ve kterém se zboží pohybuje nezatížené spotřebními daněmi až do dne, kdy je toto zboží uvedeno do volného daňového oběhu.

V oblasti sazeb získala Česká republika přechodné období na postupné zvyšování spotřebních daní u cigaret a tabákových výrobků na úroveň minimálních sazeb platných v Evropské unii, a to do 31.12.2006 pro dosažení 57 % spotřební daně z ceny pro konečného spotřebitele a zároveň minimálně 60 euro (do 31.12.2007 minimálně 64 euro) za 1000 cigaret nejžádanější cenové kategorie. Dále Česká republika získala trvalou výjimku pro úpravu pěstitelského pálení. Zvýšení sazeb u lihu a tabákových výrobků bylo doprovázeno opatřeními k omezení daňových úniků (kolkování lihu,



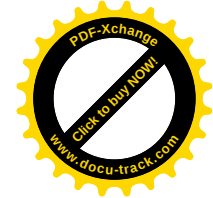
regulace stánkového prodeje). Česká republika může také uplatňovat úplné nebo částečné osvobození od daně nebo snížené úrovně zdanění u elektřiny, pevných paliv a zemního plynu do 1. ledna 2008.

Největší snahou EU je zjednodušit a zprůhlednit placení daní a daňovou kontrolu a zamezit daňovým únikům v celém společenství. EU se snaží klást důraz na ministerstva financí členských států aby na svých internetových stránkách spustili daňové portály, které jsou součástí širšího plánu zmodernizovat a zefektivnit výběr daní. Lidé a firmy by v příštích letech měli mnohem více k placení daní využívat internet. Placení daní elektronickou cestou by mělo být za pár let povinné.



9. Seznam použité literatury

1. Zákon č.353/2003 Sb., o spotřebních daních v platném znění
2. Zákon č.556/2004 Z. z., o spotřebních daních v platném znění
2. Vančurová, A. kol.: Daňový systém ČR 2004. VOX, Praha 2004
3. Boněk, V., Běhounek, P., Benda, V., Holme, A.: Lexikon, daňové pojmy, Sagit, Ostrava 2001, s. 626
4. Zpráva Komise Radě, Evropskému parlamentu a Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru o sazbách spotřební daně uplatňovaných na alkohol a alkoholické nápoje (předložená podle článku 8 směrnice Rady 92/84/EHS o sbližování sazeb spotřební daně z alkoholu a alkoholických nápojů v Bruselu dne 26.5.2004).
5. Směrnice Rady 92/12/EHS ze dne 25. února 1992 o obecné úpravě, držení, pohybu a kontrole výrobků podléhajících spotřební dani.
6. Směrnice Rady 92/81/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z minerálních olejů.
7. Směrnice Rady 92/79/EHS ze dne 19. října 1992 o sbližování daní z cigaret.
8. Směrnice Rady 92/80/EHS ze dne 19. října 1992 o sbližování daní z jiných tabákových výrobků než cigaret.
9. Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů.
10. www.mfcr.cz
11. www.mzv.cz
12. www.danovezakony.cz
13. www.danovezakony.sk
14. www.finance.cz
15. www.finance.sk
16. www.euractiv.cz



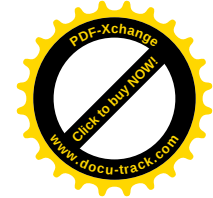
10. Summary

The premise of my undergraduate work is: “Comparison of Consumer Taxes in the Czech Republic with one Chosen Country in the EU.”

The purpose of my work is to analyze and compare legislative amendments of consumer taxes with a chosen country in the EU. Focus is on prevention of tax evasion in the EU. Initially I examine the purpose of consumer taxes, their collection and distribution. Secondly, I address the legislative amendment of consumer taxes in the Czech Republic, as well as in Slovakia. Additionally, comparison of the legislative amendments of consumer taxes both countries are made. Thirdly, I discuss the bylaws of consumer taxes published by the EU.

I examine problems regarding the prevention of tax evasion associated with consumer tax harmonization. My work will show that every country in the EU has entitlement of its own assessment of consumer taxes. This discrepancy has an effect on individual domestic markets within the EU. Therefore, the EU processed consumer tax guidelines, which also focuses on the political domestic market. The EU’s focus is on the prevention of tax evasion and securing cooperation of countries in this area.

Key words: Consumer tax, tax evasion, legislative amendment, guideline, domestic market of the EU.



11. Přílohy:

Příloha č. 1

Porovnání sazeb ze spotřebních daní v ČR a na Slovensku s minimálními sazbami v EU.

Sazby daně z minerálních olejů:

(1) Sazby daně v ČR:

Text:	Sazba Daně
motorové benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu s obsahem olova do 0,013 g/l včetně pod kódem kombinované nomenklatury 2710	11 840 Kč/1000l
motorové benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu s obsahem olova nad 0,013 g/l	13 710 Kč/1000l
Střední oleje a těžké plynové oleje	9 950 Kč/1000 l
Těžké topné oleje	472 Kč/t
odpadní oleje	0 Kč/1000 l
zkapalněné ropné plyny určené pro pohon motorů včetně pod kódem kombinované nomenklatury 2711	3 933 Kč/t
zkapalněné ropné plyny určené pro výrobu tepla	0 Kč/t
zkapalněné ropné plyny určené k pohonu stacionárních motorů a strojů	1 290 Kč/t
uhlovodíkové plyny určené pro pohon motorů	3 355 Kč/t
uhlovodíkové plyny určené pro výrobu tepla	0 Kč/t
uhlovodíkové plyny určené k pohonu stacionárních motorů a strojů	387 Kč/t

(2) Sazby daně na Slovensku:

Text:	Sazba daně
motorový benzín kódu kombinované nomenklatury 2710 11 41, 2710 11 45, 2710 11 49	15 500 Sk/1000l

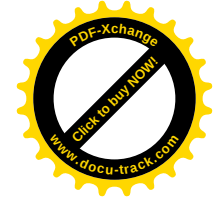


motorový benzín kódu kombinované nomenklatury 2710 11 31, 2710 11 51 a 2710 11 59	18 000 Sk/1000l
střední olej kódu kombinované nomenklatury 2710 19 21 a 2710 19 25	14 500 Sk/1000l
plynový olej kódu kombinované nomenklatury 2710 19 41, 2710 19 45 a 2710 19 49	14 500 Sk/1000l
vykuřovací olej kódu kombinované nomenklatury 2710 19 61, 2710 19 63, 2710 19 65 a 2710 19 69	800 Sk/1 000kg
zkapalněné plynné uhlovodíky kódu kombinované nomenklatury 2711 12 až 2711 19 00	7 800 Sk/1000kg
1. určené k použití nebo použité jako pohonná látka	
2. určené k použití nebo použité jako palivo	0 Sk/1 000 kg.

(3) Minimální sazby daně vybraných minerálních olejů stanovené Evropskou unií:

Text:	Minimální sazba daně od 1.1.2004	Minimální sazba daně od 1.1.2010
Benzin (€/1000 l)	421	421
Bezolovnatý benzin (€/1000 l)	359	359
Nafta (€/1000 l)	302 ¹	330
Kerosine (€/1000 l)	302	330
LPG (€/1000 kg)	125	125
Zemní plyn	2.6 (€/1 GJ)	2.6 (€/1 GJ)

Zdroj: Ministerstvo financí České a Slovenské republiky 2007



Sazby daně z lihu

(1) Sazby daně v ČR:

Text:	Sazba daně
líh obsažený ve výrobcích uvedených pod kódem kombinované nomenklatury 2207, 2208 a ostatní líh pod ostatními kódy nomenklatury	26 500 Kč/hl etanolu
líh obsažený v destilátech ovocných z pěstitelského pálení	13 300 Kč/hl etanolu

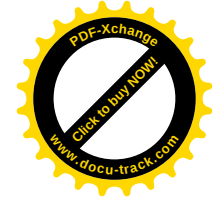
(2) Sazby daně na Slovensku:

Text:	Sazba daně
líh obsažený ve výrobcích – základní sazba	25000 Sk/hl etanolu
líh obsažený v destilátech ovocných z pěstitelského pálení – snížená sazba	12 500 Sk/hl etanolu

(3) Minimální sazby daně z lihu stanovené Evropskou unií:

Text:	Minimální sazba stanovená Evropskou Unií v Eurech na hl výrobku.
Líh	550 EUR/hl

Zdroj: Ministerstvo financí České a Slovenské republiky 2007



Sazby daně z piva

(1) Sazby daně v ČR:

Sazba daně v Kč/hl za každé celé 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
24,00 Kč	12,00 Kč	14,40 Kč	16,80 Kč	19,20 Kč	21,60 Kč

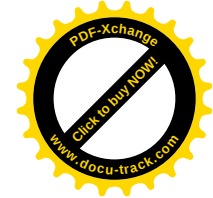
(2) Sazby daně na Slovensku:

Text:	Sazba daně:
Základní sazba	50 Sk/stupeň Plato/hl
Snížená sazba	37 Sk/stupeň Plato/hl

(3) Minimální sazby daně z piva stanovené Evropskou unií:

Text:	Minimální sazby daně stanovené Evropskou Unií. Sazba daně se uvádí v Eurech na hl na stupeň Plato
Pivo	0,748 EUR na hl na stupeň Plato 1,87 EUR na hl na stupeň alkoholu

Zdroj: Ministerstvo financí České a Slovenské republiky 2007



Sazby daně z vína a meziproduktů

(1) Sazby daně v ČR:

Text:	Sazba daně
Šumivá vína	2340 Kč/hl
Tichá vína	0 Kč/hl
Meziprodukty	2340 Kč/hl

(2) Sazby daně na Slovensku:

Text:	Sazba daně:
Tiché víno	0 Sk/hl
Šumivé víno	2400 Sk/hl
Šumivé víno s obsahem alkoholu ne více jak 8,5 % objemu	1700 Sk/hl
Meziprodukty	2500 Sk/hl

(3) Minimální sazby daně z vína a meziproduktů stanovené Evropskou unií:

Text:	Minimální sazby požadované Evropskou Unií. Sazba se uvádí v Eurech na hl.
Víno šumivé, tiché (révové)	0 EUR
Meziprodukty	45 EUR

Zdroj: Ministerstvo financí České a Slovenské republiky 2007



Sazby daně z tabákových výrobků

(1) Sazby daně v ČR:

Text:	Pozn.	Sazba daně pevná	Sazba daně procentní
Cigarety	celkem nejméně však u cigaret provazcových a cigaret filtrových délky do 70mm včetně 0,90Kč/kus a u cigaret filtrových délky nad 70mm 0,96Kč/kus	0,60Kč/kus	24%
Doutníky, cigarillos	celkem nejméně však 0,79Kč/kus	0,79Kč/kus	5%
Tabák ke kouření	celkem nejméně však 660Kč/kg	720Kč/kus	7%
Ostatní tabák určený k jiným účelům	celkem nejméně však 660Kč/kg	720Kč/kus	7%

(2) Sazby daně z tabákových výrobků s výjimkou cigaret na Slovensku:

Text:	Sazba daně:
Doutníky, doutníkové cigarety	1,70 Sk/kus
Tabák	1 350 Sk/kg

(3) Sazby daně z cigaret na Slovensku:

kombinovaná sazba daně:

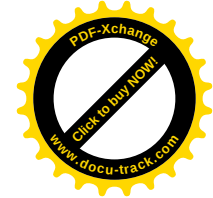
Specifická část	Procentní část
Cigarety 1,1 Sk/kus	23 % z ceny cigaret



(4) Minimální sazby daně z tabákových výrobků stanovené Evropskou unií:

Text:	Minimální sazby požadované Evropskou Unií
-cigarety (% MOC a eur / 20ks)	57% + 1,2 EUR
-doutníky a cigarillos (% MOC a eur / 20ks)	5% nebo 0,055 EUR
-tabáky (% MOC a eur / 20ks)	20% nebo 1 Euro

Zdroj: Ministerstvo financí České a Slovenské republiky 2007



Příloha č.2

Spotřební daně v Evropské unii (benzín)

Země	Benzín (EUR/1 000 l)
Velká Británie	726,39
Německo	669,80
Nizozemí	668,10
Finsko	614,10
Francie	589,20
Belgie	564,18
Itálie	564,00
Portugalsko	522,60
Dánsko	509,25
Irsko	442,68
Lucembursko	442,09
Maďarsko	420,30
Rakousko	417,00
Slovinsko	406,30
Španělsko	395,69
Slovensko	386,77
Polsko	377,00
Švédsko	375,47
Česká republika	374,47
Malta	309,73
Kypr	303,74
Řecko	296,00
Lotyšsko	287,64
Estonsko	287,54
Litva	287,01
Minimální úroveň zdanění podle směrnice 2003/96/EEC	359,00

Zdroj: Tisková zpráva Ministerstva financí ČR

(září 2005)

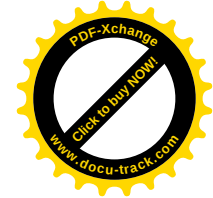


Spotřební daně v Evropské unii (nafta)

Země	Nafta (EUR/1 000 l)
Velká Británie	770,97
Francie	416,90
Itálie	413,00
Dánsko	405,09
Švédsko	403,71
Irsko	368,05
Nizozemí	364,91
Finsko	361,82
Belgie	357,78
Maďarsko	345,18
Slovensko	340,72
Polsko	317,00
Česká republika	314,69
Slovinsko	308,29
Rakousko	302,00
Španělsko	293,86
Lucembursko	265,35
Portugalsko	260,06
Německo	255,60
Kypr	248,48
Lotyšsko	245,69
Malta	245,46
Estonsko	245,42
Litva	245,22
Řecko	245,00
Minimální úroveň zdanění podle směrnice 2003/96/EEC	302,00

Zdroj: Tisková zpráva Ministerstva financí ČR

(září 2005)



Sazby spotřební daně v Evropské unii uplatňované na víno a šumivé víno (k 1. 5. 2004), (v eurech na hl)

Země	Víno	Šumivé víno
IE	273	546
SE	243	243
UK	232	313
FI	212	212
DK	95	142
EE	67	67
NL	59	201
BE	47	161
LV	46	46
LT	44	44
PL	29,8	29,8
FR	3,4	8,4
HU	3,2	36
DE	0	136
LU	0	0
AT	0	144
EL	0	0
PT	0	0
ES	0	0
IT	0	0
CY	0	0
CZ	0	73
MT	0	0
SI	0	0
SK	0	58
Kandidátské země		
BG	0	0
RO	0	42
EU	0	0

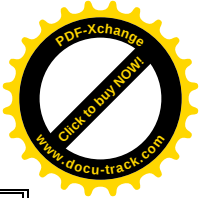
Zdroj: Zpráva Komise Radě, Evropskému parlamentu a Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru o sazbách spotřební daně uplatňovaných na alkohol a alkoholické nápoje (předložena podle článku 8 směrnice Rady 92/84/EHS o sblížování sazeb spotřební daně z alkoholu a alkoholických nápojů v Bruselu dne 26.5.2004)

Příloha č. 3

Přehled termínů pro placení spotřebních daní v roce 2007

LEDEN		
ÚT 9.	spotřební daň	splatnost daně za listopad 2006 (mimo spotřební daň z lihu)
ST 24.	spotřební daň	splatnost daně za listopad 2006 (pouze spotřební daň z lihu)
ČT 25.	spotřební daň	daňové přiznání za prosinec 2006 daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a ostatních (technických) benzinů za prosinec 2006 (pokud vznikl nárok)
ÚNOR		
PÁ 9.	spotřební daň	splatnost daně za prosinec 2006 (mimo spotřební daň z lihu)
PO 26.	spotřební daň	splatnost daně za prosinec 2006 (pouze spotřební daň z lihu) daňové přiznání za leden daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a ostatních (technických) benzinů za leden (pokud vznikl nárok)
BŘEZEN		
PO 12.	spotřební daň	splatnost daně za leden (mimo spotřební daň z lihu)
PO 26.	spotřební daň	daňové přiznání za únor daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a ostatních (technických) benzinů za únor (pokud vznikl nárok)
ÚT 27.	spotřební daň	splatnost daně za leden (pouze spotřební daň z lihu)
DUBEN		
ÚT 10.	spotřební daň	splatnost daně za únor (mimo spotřební daň z lihu)
ÚT 24.	spotřební daň	splatnost daně za únor (pouze spotřební daň z lihu)
ST 25.	spotřební daň	daňové přiznání za březen daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a ostatních (technických) benzinů za březen (pokud vznikl nárok)
KVĚTEN		
ČT 10.	spotřební daň	splatnost daně za březen (mimo spotřební daň z lihu)

PÁ 25.	spotřební daň	splatnost daně za březen (pouze spotřební daň z lihu) daňové přiznání za duben daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a ostatních (technických) benzinů za duben (pokud vznikl nárok)
ČERVEN		
PO 11.	spotřební daň	splatnost daně za duben (mimo spotřební daň z lihu)
PO 25.	spotřební daň	splatnost daně za duben (pouze spotřební daň z lihu) daňové přiznání za květen daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a ostatních (technických) benzinů za květen (pokud vznikl nárok)
ČERVENEC		
ÚT 10.	spotřební daň	splatnost daně za květen (mimo spotřební daň z lihu)
ST 25.	spotřební daň	splatnost daně za květen (pouze spotřební daň z lihu) daňové přiznání za červen daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a ostatních (technických) benzinů za červen (pokud vznikl nárok)
SRPEN		
ČT 9.	spotřební daň	splatnost daně za červen (mimo spotřební daň z lihu)
PÁ 24.	spotřební daň	splatnost daně za červen (pouze spotřební daň z lihu)
PO 27.	spotřební daň	daňové přiznání za červenec daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a ostatních (technických) benzinů za červenec (pokud vznikl nárok)
ZÁŘÍ		
PO 10.	spotřební daň	splatnost daně za červenec (mimo spotřební daň z lihu)
PO 24.	spotřební daň	splatnost daně za červenec (pouze spotřební daň z lihu)
ÚT 25.	spotřební daň	daňové přiznání za srpen daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a ostatních (technických) benzinů za srpen (pokud vznikl nárok)
ŘÍJEN		
ST 10.	spotřební daň	splatnost daně za srpen (mimo spotřební daň z lihu)
ČT 25.	spotřební daň	splatnost daně za srpen (pouze spotřební daň z lihu) daňové přiznání za září daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z



		topných olejů, zelené nafty a ostatních (technických) benzinů za září (pokud vznikl nárok)
LISTOPAD		
PÁ 9.	spotřební daň	splatnost daně za září (mimo spotřební daň z lihu)
PO 26.	spotřební daň	splatnost daně za září (pouze spotřební daň z lihu) daňové přiznání za říjen daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a ostatních (technických) benzinů za říjen (pokud vznikl nárok)
PROSINEC		
PO 10.	spotřební daň	splatnost daně za říjen (mimo spotřební daň z lihu)
ČT 27.	spotřební daň	splatnost daně za říjen (pouze spotřební daň z lihu) daňové přiznání za listopad daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a ostatních (technických) benzinů za listopad (pokud vznikl nárok)

Zdroj: Ministerstvo financí ČR 2007