

PARLAMENT ČESKÉ REPUBLIKY
Poslanecká sněmovna
2010
VI. volební období

115

Vládní návrh

na vydání

zákona,

kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 61/1997 Sb., o lihu a o změně a doplnění zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a zákona České národní rady č. 587/1992 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, (zákon o lihu), ve znění pozdějších předpisů

ZÁKON

ze dne 2010,

kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 61/1997 Sb., o lihu a o změně a doplnění zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a zákona České národní rady č. 587/1992 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, (zákon o lihu), ve znění pozdějších předpisů

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ

Změna zákona o spotřebních daních

Čl. I

Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění zákona č. 479/2003 Sb., zákona č. 237/2004 Sb., zákona č. 313/2004 Sb., zákona č. 558/2004 Sb., zákona č. 693/2004 Sb., zákona č. 179/2005 Sb., zákona č. 217/2005 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 379/2005 Sb., zákona č. 545/2005 Sb., zákona č. 310/2006 Sb., zákona č. 575/2006 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 270/2007 Sb., zákona č. 296/2007, zákona č. 37/2008 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 245/2008 Sb., zákona č. 309/2008 Sb., zákona č. 87/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 292/2009 Sb., zákona č. 362/2009 Sb. a zákona č. 59/2010 Sb., se mění takto:

1. Na konci poznámky pod čarou č. 1 se doplňuje věta „Směrnice Rady 2010/12/EU ze dne 16. února 2010, kterou se mění směrnice 92/79/EHS, 92/80/EHS a 95/59/ES o struktuře a sazbách spotřební daně z tabákových výrobků a směrnice 2008/118/ES.“.

CELEX: 32010L0012

2. V § 1 odst. 3 se slova „příslušné podle sídla nebo místa pobytu plátce daně (dále jen „plátce“), pokud tento zákon nestanoví jinak“ zrušují.
3. V § 3 písm. r) se slova „, směsi těžkých plynových olejů s vodou“ zrušují.

CELEX: 32003L0096

4. V § 6 odst. 1 a § 12 odst. 1 se číslo „8“ nahrazuje číslem „9“.

5. V § 12 odst. 3 a v § 13 odst. 1 se slova „§ 53 odst. 4 až 9“ nahrazují slovy „§ 53 odst. 4 až 10“.
6. V § 13 na konci odstavce 6, v § 20 na konci odstavce 6, v § 22 na konci odstavce 6 a v § 60a na konci odstavce 4 se doplňuje věta „V opačném případě návrh zamítne.“.
7. V § 13 odst. 16, § 20 odst. 14 a v § 22 odst. 14, § 33a odst. 6 a v § 60a odst. 13 se slova „nevyhovuje, musí být odůvodněno“ nahrazují slovy „vyhovuje, se neodůvodňuje“.
8. V § 13 odst. 21 písm. a) se slova „bezodkladně za přítomnosti zaměstnance, který pracuje v celním úřadu,“ nahrazují slovy „za přítomnosti úřední osoby celního úřadu“.
9. V § 13 odst. 24 větě první se slova „zaměstnance, který pracuje v celním úřadu, bezodkladně,“ nahrazují slovy „úřední osoby celního úřadu“ a slova „však do 5 kalendářních dní,“ se nahrazují slovy „do 5 kalendářních dní“.
10. V § 13 odst. 24 se věta druhá nahrazuje větou „V případě, že dojde k zániku zvláštního povolení podle odstavce 22 písm. c), provede ve stejné lhůtě inventarizaci osoba oprávněná pokračovat v živnosti podle živnostenského zákona; není-li inventarizace ve stanovené lhůtě osobou oprávněnou pokračovat v živnosti podle živnostenského zákona provedena, provede ji celní úřad.“.
11. V § 19 odst. 4 se slovo „odstavce“ nahrazuje slovem „odstavec“.
12. V § 20 odst. 22 písmeno a) zní:
„a) plátce provede za přítomnosti úřední osoby celního úřadu místně příslušného daňovému skladu nejpozději do 5 kalendářních dní inventarizaci zásob vybraných výrobků a nejpozději následující pracovní den po uplynutí této lhůty předloží daňové přiznání a zaplatí daň; ve stejné lhůtě provede inventarizaci osoba oprávněná pokračovat v živnosti podle živnostenského zákona v případě zániku daňového skladu podle odstavce 18 písm. b); není-li inventarizace ve stanovené lhůtě osobou oprávněnou pokračovat v živnosti podle živnostenského zákona provedena, provede ji celní úřad. Inventarizace nemusí být provedena, bylo-li v souvislosti se změnou údajů podle odstavce 17 vydáno povolení nové,“.
13. V § 20 odst. 22 se za písmeno a) vkládá nové písmeno b), které zní:
„b) celní úřad může v odůvodněných případech, zejména s přihlédnutím k rozsahu zásob, prodloužit lhůtu k provedení inventarizace vybraných výrobků podle písmene a), nejdéle na 10 dní,“.

Dosavadní písmena b) a c) se označují jako písmena c) a d).

14. V § 21 odst. 1 písmeno b) zní:

„b) zárukou, pokud o jejím přijetí rozhodne celní úřad nebo celní ředitelství, nebo“.

15. V § 21 odst. 7 se slova „(§ 77 a 116a)“ nahrazují slovy „(§ 58 a 77)“.

16. V § 22 odst. 19 se na konci písmene c) slovo „nebo“ zrušuje.

17. V § 22 odst. 19 se na konci písmene d) doplňuje slovo „nebo“.

18. V § 22 odst. 19 písmeno e) zní:

„e) oprávněný příjemce ani na výzvu celního úřadu ve stanovené lhůtě nedoplní zajištění daně.“.

19. V § 23 odst. 7 se věta druhá nahrazuje větou „Povolení zaniká okamžikem jednorázového přijetí vybraných výrobků, nejpozději však uplynutím 3 měsíců ode dne nabytí právní moci rozhodnutí.“.

20. V § 36 se doplňují odstavce 15 a 16, které znějí:

„(15) Zanikne-li povolení k prodeji za ceny bez daně nebo je-li toto povolení odejmuto, plátce provede za přítomnosti úřední osoby celního úřadu nejpozději do 5 kalendářních dní inventarizaci zásob vybraných výrobků a nejpozději následující pracovní den po uplynutí této lhůty předloží daňové přiznání a zaplatí daň. V případě podle odstavce 13 písm. b) inventarizaci ve stejné lhůtě provede osoba oprávněná pokračovat v živnosti podle živnostenského zákona; není-li inventarizace ve stanovené lhůtě provedena, provede inventarizaci celní úřad. Osoba oprávněná pokračovat v živnosti podle živnostenského zákona je povinna nejpozději následující den po skončení inventarizace podat daňové přiznání a zaplatit daň.“.

(16) Pokud držitel povolení k prodeji za ceny bez daně hodlá ukončit podnikatelskou činnost a požádal o odnětí povolení, může se souhlasem celního úřadu vybrané výrobky přijaté za ceny bez daně prodat za ceny bez daně jiné osobě, která je držitelem příslušného povolení k prodeji za ceny bez daně. Vybrané výrobky může této osobě prodat nejpozději do dne nabytí právní moci rozhodnutí o odejmutí povolení.“.

21. V § 41 odst. 8 se slova „zaměstnanců, kteří pracují v celním úřadu,“ nahrazují slovy „úředních osob celního úřadu“.

22. § 42 včetně nadpisu zní:

„Řízení o zajištění vybraných výrobků nebo dopravního prostředku

§ 42

(1) Celní úřad nebo celní ředitelství zajistí vybrané výrobky, popřípadě i dopravní prostředek, který je dopravuje, jestliže zjistí, že

- a) vybrané výrobky jsou dopravovány bez dokladu uvedeného v § 6, 27 a 27c, 30, 51, 100 nebo 100a s výjimkou uvedenou v § 50 odst. 8,
- b) vybrané výrobky jsou dopravovány bez dokladu uvedeného v § 5,
- c) údaje uvedené na dokladu podle písm. a) nebo b) jsou nesprávné nebo nepravdivé, nebo
- d) doklad uvedený v písm. a) nebo b) je pozměněný nebo padělaný.

(2) Nejedná-li se o vybrané výrobky pro osobní spotřebu nebo není-li prokázáno oprávněné nabytí vybraných výrobků za ceny bez daně, celní úřad nebo celní ředitelství tyto vybrané výrobky zajistí, jestliže

- a) jsou skladovány bez dokladu uvedeného v § 5,
- b) údaje uvedené na dokladu podle písm. a) jsou nesprávné nebo nepravdivé, nebo
- c) doklad uvedený v písm. a) je pozměněný nebo padělaný.

(3) Zajištění vybraných výrobků nebo dopravního prostředku podle odstavce 1 nebo 2 provede celní úřad nebo celní ředitelství, které jako první zjistí důvody pro zajištění, a sepíše o tom protokol. Stejnopis protokolu předá osobě, u níž byly vybrané výrobky zjištěny.

(4) Osoba, u níž byly vybrané výrobky zjištěny, vydá zajištěné vybrané výrobky nebo dopravní prostředek celnímu úřadu nebo celnímu ředitelství; odmítne-li jejich vydání, celní úřad nebo celní ředitelství vybrané výrobky nebo dopravní prostředek odejme. Odnětí vybraných výrobků nebo dopravního prostředku se uvede do protokolu.

(5) Celní úřad nebo celní ředitelství určí místo a způsob uskladnění zajištěných vybraných výrobků nebo dopravního prostředku. Náklady na uskladnění zajištěných vybraných výrobků a dopravního prostředku hradí jejich vlastník, popřípadě osoba, u níž byly vybrané výrobky zjištěny, pouze v případě, že celní úřad nebo celní ředitelství rozhodne o propadnutí nebo zabrání zajištěných vybraných výrobků nebo dopravního prostředku.“

23. Za § 42 se vkládají nové § 42a až 42e, které včetně nadpisů a poznámky pod čarou č. 68 znějí:

„§ 42a

(1) Účastníkem řízení o zajištění vybraných výrobků nebo dopravního prostředku je

- a) osoba, u níž byly vybrané výrobky zjištěny,
- b) osoba, která má věcné právo k zajištěným vybraným výrobkům nebo dopravnímu prostředku.

(2) Celní úřad nebo celní ředitelství vydá nejpozději do 3 pracovních dnů od vyhotovení protokolu podle § 42 odst. 3 rozhodnutí o zajištění. Celní úřad nebo celní ředitelství v rozhodnutí uloží zákaz se zajištěnými vybranými výrobky nebo dopravním prostředkem jakýmkoli způsobem nakládat.

(3) Proti rozhodnutí o zajištění vybraných výrobků nebo dopravního prostředku se lze odvolat nejpozději do 7 pracovních dní od jeho doručení.

§ 42b

Řízení o zajištěných vybraných výrobcích nebo dopravním prostředku

(4) Celní úřad nebo celní ředitelství, které rozhodlo o zajištění vybraných výrobků nebo dopravního prostředku, bezodkladně zahájí řízení, jehož cílem je prokázání, zda s vybranými výrobky bylo nakládáno způsoby uvedenými v § 42 odst. 1 nebo 2 nebo zda dopravní prostředek takové výrobky dopravoval.

(5) Účastníkem řízení o zajištěných vybraných výrobcích nebo dopravním prostředku jsou osoby uvedené v § 42a odst. 1.

§ 42c

Uvolnění zajištěných vybraných výrobků nebo dopravního prostředku

(6) Celní úřad nebo celní ředitelství rozhodne o uvolnění

- a) zajištěných vybraných výrobků, pokud se prokáže, že s nimi nebylo nakládáno způsoby uvedenými v § 42 odst. 1 nebo 2, nebo
- b) dopravního prostředku, pokud se prokáže, že s vybranými výrobky, které tento dopravní prostředek dopravoval, nebylo zacházeno způsoby uvedenými v § 42 odst. 1.

(7) Celní úřad nebo celní ředitelství může rozhodnout o uvolnění dopravního prostředku, je-li hodnota dopravního prostředku ve zjevném nepoměru k výši daně, která měla být vyměřena z vybraných výrobků, které byly zajištěny.

(8) Uvolněné vybrané výrobky nebo dopravní prostředek se bez zbytečného odkladu vrátí osobě, u níž byly vybrané výrobky zjištěny. Nelze-li vybrané výrobky nebo dopravní prostředek této osobě vrátit, vrátí se vlastníkovvi. Celní úřad nebo celní ředitelství, které rozhodlo o uvolnění zajištěných vybraných výrobků nebo dopravního prostředku, sepíše o jejich vrácení protokol.

§ 42d

Propadnutí nebo zabrání zajištěných vybraných výrobků nebo dopravního prostředku

(9) Pokud celní úřad nebo celní ředitelství nerozhodne o uvolnění vybraných výrobků nebo dopravního prostředku, rozhodne o jejich

- a) propadnutí v případě, že je vlastník těchto výrobků nebo dopravního prostředku znám, nebo
- b) zabrání v ostatních případech.

(10) Vlastníkem propadnutých nebo zabraných vybraných výrobků nebo dopravního prostředku je stát.

(11) S propadnutými nebo zabranými vybranými výrobky se naloží způsobem stanoveným zvláštními právními předpisy⁶⁸⁾ nebo se tyto výrobky zničí; propadnuté nebo zabrané tabákové výrobky se zničí vždy. Zničení vybraných výrobků se provede na náklady původního vlastníka, popřípadě osoby, u níž byly vybrané výrobky zjištěny.

Náhrada nákladů

(12) Náhradu nákladů za uskladnění zajištěných vybraných výrobků a dopravního prostředku v řízení o zajištění vybraných výrobků nebo dopravního prostředku stanoví celní úřad nebo celní ředitelství nejpozději do 60 dní od právní moci rozhodnutí o propadnutí nebo zabránění vybraných výrobků nebo dopravního prostředku.

(13) Náhradu nákladů na zničení nebo fyzickou likvidaci vybraných výrobků předepíše celní úřad nebo celní ředitelství rozhodnutím nejpozději do 60 dní ode dne zničení nebo fyzické likvidace těchto vybraných výrobků.

(14) Náhrada nákladů podle odstavce 1 a 2 je splatná nejpozději do 30 dní od právní moci rozhodnutí o předepsání náhrady nákladů k úhradě.

(15) Náhrada nákladů je příjmem státního rozpočtu.

68) Například zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.
Vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu, ve znění vyhlášky č. 569/2006 Sb.“.

24. V § 45 odst. 1 písm. e) se za slovo „plyny“ vkládají slova „a zkapalněný bioplyn“ a za slovo „plynů“ se vkládají slova „a zkapalněného bioplynu“.

CELEX: 32003L0096

25. V § 45 odst. 1 písm. f) a g) se za slovo „plyny“ vkládají slova „a zkapalněný bioplyn“.

CELEX: 32003L0096

26. V § 45 odst. 2 písmeno d) zní:

„d) směsi benzinu s lihem kvasným bezvodým zvláště denaturovaným nebo lihem kvasným bezvodým obecně denaturovaným³⁵⁾, které obsahují nejméně 90 % objemových benzinu a nejvýše 10 % objemových lihu kvasného bezvodého zvláště denaturovaného nebo lihu kvasného bezvodého obecně denaturovaného³⁵⁾, přičemž obsah kyslíku nesmí převýšit hodnotu 3,7 % hmotnostních,“.

27. V § 45 odst. 2 písm. e) se slovo „vyrobeném“ nahrazuje slovem „vyrobeným“, číslo „85“ se nahrazuje číslem „78“ a číslo „15“ se nahrazuje číslem „22“.

28. V § 45 odst. 2 písm. h) se číslo „2,7“ nahrazuje číslem „3,7“, číslo „85“ se nahrazuje číslem „78“ a číslo „15“ se nahrazuje číslem „22“.

29. V § 45 odst. 2 písm. i) se číslo „2,7“ nahrazuje číslem „3,7“ a číslo „85“ se nahrazuje číslem „78“.

30. V § 45 odst. 2 písm. j) se číslo „5“ nahrazuje číslem „7“.

31. V § 45 odst. 2 se na konci písmene l) slovo „nebo“ zrušuje.

32. V § 45 se na konci odstavce 2 tečka nahrazuje slovem „,nebo“ a doplňuje se písmeno n), které zní:

„n) směsi těžkých topných olejů uvedených v odstavci 1 písm. c) s minerálními oleji uvedenými v písmenech a) až m) nebo minerálními oleji uvedenými v odstavci 1 písm. b), určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro pohon motorů.“.

CELEX: 32003L0096

33. V § 45 odst. 9 se slova „§ 59 odst. 8“ nahrazují slovy „§ 59 odst. 9“.

34. V § 48 se doplňuje odstavec 19, který zní:

„(19) Směsi minerálních olejů uvedené v § 45 odst. 2 písm. n) se zdaňují sazbou 10 950 Kč/1000 l.“.

CELEX: 32003L0096

35. V § 49 odst. 12 se za slovo „používané“ vkládají slova „k výrobě tepla nebo“.

CELEX: 32003L0096

36. V § 49 se odstavec 17 zrušuje.

Dosavadní odstavce 18 až 21 se označují jako odstavce 17 až 20.

CELEX: 32003L0096

37. V § 49 odst. 20 se slova „§ 3 písm. p)“ nahrazují slovy „§ 3 písm. r)“.

38. V § 50 odst. 1 se na konci písmene d) slovo „nebo“ zrušuje.

39. V § 50 se na konci odstavce 1 tečka nahrazuje slovem „,nebo“ a doplňuje se písmeno f), které zní:

„f) od uživatele do daňového skladu, pokud uživatel vrátí minerální oleje do daňového skladu, ze kterého byly uvedeny do volného daňového oběhu z důvodu vypořádání nároků

z vad těchto minerálních olejů, z důvodu jejich nepřevzetí uživatelem, nebo z důvodu jejich přepracování v daňovém skladu v důsledku jejich znečištění nebo nezáměrného smíšení.“.

40. V § 50 odst. 2 se slova „§ 53 odst. 7 a 8“ nahrazují slovy „§ 53 odst. 8 a 9“.

41. V § 51 se na konci textu odstavce 1 doplňují slova „; v daňovém dokladu podle § 5 odst. 2 musí být dále uvedena množství minerálních olejů v členění podle jednotlivých sazeb spotřební daně“.

42. V § 53 odst. 1 se slova „odstavce 4 až 9“ nahrazují slovy „odstavce 4 až 10“ a číslo „21“ se nahrazuje číslem „20“.

43. V § 53 odst. 4 se číslo „20“ nahrazuje číslem „19“.

44. V § 53 se za odstavec 5 vkládá nový odstavec 6, který zní:

„(6) Provozovatel daňového skladu, který přijímá minerální oleje osvobozené od daně podle § 49 odst. 1 z důvodů uvedených v § 50 odst. 1 písm. f), přijímá a užívá tyto oleje bez zvláštního povolení.“.

Dosavadní odstavce 6 až 9 se označují jako odstavce 7 až 10.

45. Na konci textu § 53a se doplňují slova „, s výjimkou uživatelů, kteří přijímají a užívají minerální oleje podle § 53 odst. 4 v množství větším než 10 000 l za jeden kalendářní rok“.

46. V § 54 odst. 3 se za slova „daňového oběhu“ vkládají slova „za účelem pohonu motorů“.

47. V § 58 odst. 4 se za slovo „tepla“ vkládají slova „anebo pro výrobu směsí uvedených v § 45 odst. 2“.

48. V § 59 se za odstavec 4 vkládá nový odstavec 5, který zní:

„(5) Při dopravě minerálních olejů produktovodem jsou průvodní doklady podle § 26 až 27f nahrazeny elektronickou evidencí provozovatele produktovodu jako samostatného daňového skladu nebo elektronickou evidencí provozovatele daňového skladu, jehož je produktovod součástí, pokud se doprava uskutečňuje mezi Českou republikou a jiným členským státem výhradně za předpokladu, že s tím příslušné orgány jiného členského státu souhlasí.“.

Dosavadní odstavce 5 až 9 se označují jako odstavce 6 až 10.

CELEX: 32008L0118

49. V § 59 odst. 8 a 10 se číslo „6“ nahrazuje číslem „7“.

50. V § 60 odst. 5 až 7 se slovo „jedné“ nahrazuje slovem „nižší“ a slovo „jiné“ se nahrazuje slovem „vyšší“.

51. § 70 včetně nadpisu a poznámky pod čarou č. 49 zní:

„§ 70

Sazby daně z lihu

(16) Sazby daně jsou stanoveny takto:

Kód nomenklatury	Text	Sazba daně
<u>2207</u>	<u>líh obsažený ve výrobcích uvedených pod kódem nomenklatury 2207</u>	<u>28 500 Kč/hl etanolu</u>
<u>2208</u>	<u>líh obsažený ve výrobcích uvedených pod kódem nomenklatury 2208 s výjimkou ovocných destilátů z pěstitelského pálení v množství do 30 l etanolu pro jednoho pěstitele za jedno výrobní období</u> <small>podle zákona o lihu⁴⁹⁾</small>	<u>28 500 Kč/hl etanolu</u>
	<u>líh obsažený v ovocných destilátech z pěstitelského pálení v množství do 30 l etanolu pro jednoho pěstitele za jedno výrobní období podle zákona o lihu⁴⁹⁾</u>	<u>14 300 Kč/hl etanolu</u>
<u>ostatní</u>	<u>líh obsažený ve výrobcích uvedených pod ostatními kódy nomenklatury</u>	<u>28 500 Kč/hl etanolu</u>

(17) Sazba daně z lihu obsaženého v ovocných destilátech z pěstitelského pálení v množství do 30 l etanolu pro jednoho pěstitele za jedno výrobní období se použije pouze v případě, že pěstitel splňuje podmínky stanovené zákonem o lihu⁴⁹⁾ a zároveň jsou dodrženy ostatní podmínky provozování pěstitelského pálení podle zákona o lihu⁴⁹⁾.

CELEX: 31992L0083

49) § 2 odst. 1 písm. o) a § 4 zákona č. 61/1997 Sb., o lihu, ve znění pozdějších předpisů.“

52. V § 71 odst. 1 písm. g) se slova „2207 a 2208“ nahrazují slovy „2207, 2208, 3301 nebo 3302“ a slova „zaměstnanců, kteří pracují v celním úřadu,“ se nahrazují slovy „úředních osob celního úřadu“.
53. V § 78 odst. 2 se slova „zaměstnance, který pracuje v celním úřadu,“ nahrazují slovy „úřední osoby celního úřadu“.
54. V § 79 odst. 4 se slova „c) až e), g), h) a j)“ nahrazují slovy „d), e), g), h), l) a m)“.
55. V § 85 odst. 1 sloupci tabulky „Sazba daně v Kč/hl za každé celé procento extraktu původní mladiny“ se slova „celé procento“ nahrazují slovy „celé hmotnostní procento“.
56. V § 101 odst. 3 písm. a) bodě 1 se slova „jako takové“ nahrazují slovy „v nezměněném stavu“.

CELEX: 31995L0059

57. V § 101 odst. 3 písmeno b) zní:

„b) doutníky a cigarillos tabákové smotky, které se kouří v nezměněném stavu a s ohledem na jejich vlastnosti a očekávání běžného spotřebitele jsou v nezměněném stavu určeny výhradně ke kouření a obsahují

1. krycí list ze surového tabáku, nebo
2. trhanou tabákovou náplň, s krycím listem v obvyklé barvě doutníku z rekonstituovaného tabáku, jenž kryje celý výrobek, případně i filtr, avšak nikoli náustek v případě doutníků s náustkem, činí-li jejich jednotková hmotnost bez filtru nebo náustku nejméně 2,3 g a nejvýše 10 g a je-li obvod nejméně jedné třetiny délky alespoň 34 mm,“.

CELEX: 32010L0012

58. V § 101 odst. 3 písm. c) bodě 1 se slova „a způsobilý ke kouření“ nahrazují slovy „, a který je možné kouřit“, v bodě 3 se slova „užších než 1 mm“ nahrazují slovy „s šířkou řezu menší než 1,5 mm“.

CELEX: 31995L0059, CELEX: 32010L0012

59. V § 101 odst. 3 se na konci písmene c) čárka nahrazuje tečkou a písmeno d) se včetně poznámky pod čarou č. 60c zrušuje.

60. V § 101 odst. 4 a 6 se číslo „7“ nahrazuje číslem „8“.

61. V § 101 odst. 5 se slova „s krycím listem z přírodního tabáku nebo s krycím listem a vázacím listem z rekonstituovaného tabáku nebo s krycím listem z rekonstituovaného tabáku“ zrušují.

CELEX: 32010L0012

62. V § 101 odst. 6 se za slovo „pokud“ vkládají slova „je určen k jinému účelu než ke kouření a současně“.

63. V § 101 se za odstavec 6 vkládá nový odstavec 7, který zní:

„(7) Tabákovým odpadem se pro účely tohoto zákona rozumí zbytky z tabákových listů a zbytky vzniklé při zpracování a výrobě tabákových výrobků.“.

Dosavadní odstavec 7 se označuje jako odstavec 8.

CELEX: 32010L0012

64. V § 102 se odstavec 3 zrušuje.

Dosavadní odstavec 4 se označuje jako odstavec 3.

65. V § 103 odst. 1 se slova „cigaret (§ 102 odst. 1) se rozumí cena, která je stanovena na základě zvláštního právního předpisu“ nahrazují slovy „se rozumí cena, která je stanovena cenovým rozhodnutím podle zákona o cenách“.

66. V § 103 odst. 2 větě první se za slovo „Výrobce“ vkládají slova „, oprávněný příjemce“.

67. V § 103 odstavec 4 zní:

„(4) Váženým cenovým průměrem se pro účely tohoto zákona rozumí vážený průměr cen cigaret pro konečného spotřebitele přepočtený na jeden kus, který stanoví Ministerstvo financí na základě výsledků inventur tabákových nálepek za předchozí kalendářní rok.“.

CELEX: 32010L0012

68. V § 103 odst. 5 se slova „cena pro konečného spotřebitele cigaret nejprodávanější cenové kategorie“ nahrazují slovy „vážený cenový průměr“.

CELEX: 32010L0012

69. V § 103 odst. 6 se slova „Cena pro konečného spotřebitele cigaret nejprodávanější cenové kategorie“ nahrazují slovy „Vážený cenový průměr“.

CELEX: 32010L0012

70. Poznámka pod čarou č. 61a zní:

„61a) Článek 2 odst. 3 směrnice Rady 92/79/EHS, ve znění směrnice Rady 2010/12/EU. Článek 16 odst. 1 a 2 směrnice Rady 95/59/ES, ve znění směrnice Rady 2010/12/EU.“.

CELEX: 32010L0012

71. V § 103 se doplňují odstavce 7 a 8, které znějí:

„(7) Cena pro konečného spotřebitele musí být uvedena na tabákové nálepce.

(8) Cigarety lze uvádět do volného daňového oběhu pouze s tabákovou nálepkou s uvedenou cenou pro konečného spotřebitele platnou od data účinnosti cenového rozhodnutí do posledního dne účinnosti tohoto cenového rozhodnutí.“.

72. V § 104 odstavec 1 zní:

„(1) Sazby daně jsou stanoveny takto:

Text	Sazba daně		
	<u>Procentní část</u>	<u>Pevná část</u>	<u>Minimální</u>
<u>cigarety</u>	<u>28 %</u>	<u>1,12 Kč/kus</u>	<u>celkem nejméně však 2,10 Kč/kus</u>
<u>doutníky, cigarillos</u>		<u>1,25 Kč/kus</u>	
<u>tabák ke kouření</u>		<u>1400,00 Kč/kg.“.</u>	

CELEX: 32010L0012

73. V § 104 odstavec 5 zní:

„(5) Tabákový provazec v délce do 80 mm včetně se považuje za 1 kus cigarety.“.

CELEX: 32010L0012

74. V § 104 se za odstavec 5 vkládá nový odstavec 6, který zní:

„(6) Tabákový provazec delší než 80 mm, ne však delší než 110 mm, se považuje za 2 kusy cigaret. Tabákový provazec delší než 110 mm, ne však delší než 140 mm, se považuje za 3 kusy cigaret. Každých dalších, i započatých, 30 mm tabákového provazce, se považuje za další 1 kus cigarety.“.

Dosavadní odstavec 6 se označuje jako odstavec 7.

CELEX: 32010L0012

75. V § 105 odstavec 2 zní:

„(2) Od daně jsou osvobozeny také tabákové výrobky

a) odebrané jako vzorky celním úřadem, nebo

b) znehodnocené podle pokynů a za přítomnosti úředních osob celního úřadu, nebo za jejich přítomnosti zničené; to se týká pouze tabákových výrobků určených pro vývoz nebo pro dopravu v režimu podmíněného osvobození od daně do jiného členského státu, které současně nejsou způsobilé pro uvedení do volného daňového oběhu na území jiného členského státu nebo třetí země.

CELEX: 31995L0059

76. V § 105 se za odstavec 2 vkládá nový odstavec 3, který zní:

„(3) O odebrání nebo znehodnocení tabákových výrobků podle odstavce 2 sepíše celní úřad protokol.“.

Dosavadní odstavec 3 se označuje jako odstavec 4.

77. V § 109 odst. 2 a 3 se slova „§ 119 odst. 5“ nahrazují slovy „§ 119 odst. 4“.

78. Na konci § 112 se doplňuje věta „Pokud prodejce prodá cigarety za cenu vyšší, než je cena pro konečného spotřebitele uvedená na tabákové nálepce, vzniká povinnost přiznat a zaplatit daň ve výši součinu procentní části sazby daně podle § 104 odst. 1 a rozdílu ceny, za kterou byly cigarety prodány a ceny uvedené na tabákové nálepce.“.

79. V § 114 odst. 3 se za slovo „výrobce“ vkládají slova „, oprávněný příjemce“.

80. V § 118 odst. 2 se za slovo „výrobce“ vkládají slova „, oprávněným příjemcem“ a v § 118 odst. 4 se za slovo „Výrobce“ vkládají slova „, oprávněný příjemce“.

81. V § 118 odstavec 6 zní:

„(6) Pokud odběratel neodebere objednané tabákové nálepky do 60 dní ode dne doručení objednávky, pověřený celní úřad za účasti pověřené úřední osoby celního ředitelství neodebrané tabákové nálepky zničí a sepíše o tom protokol. Odběratel je povinen nahradit náklady spojené s výrobou a zničením těchto tabákových nálepek.“.

82. § 118a se včetně nadpisu zrušuje.

83. V § 119 odstavec 2 zní:

„(2) Hodnotu tabákových nálepek je odběratel povinen uhradit do 60 dní ode dne jejich odebrání od pověřeného celního úřadu.“.

84. V § 119 se odstavec 3 zrušuje.

Dosavadní odstavce 4 až 6 se označují jako odstavce 3 až 5.

85. V § 121 odstavec 2 zní:

„(2) Odběratel je povinen provést inventuru tabákových nálepek za každý kalendářní rok. Dále je povinen nejpozději do 31. ledna každého kalendářního roku oznámit pověřenému celnímu úřadu výsledek inventury tabákových nálepek za předchozí kalendářní rok. Pověřený celní úřad zašle souhrnné údaje o výsledcích inventur za všechny odběratele Ministerstvu financí nejpozději do 15. února každého kalendářního roku.“.

CELEX: 32010L0012

86. V § 122 odst. 2 se slova „částku, která byla za tabákové nálepky zaplácena“ nahrazují slovy „hodnotu tabákových nálepek, pokud již byla hodnota tabákových nálepek uhrazena“.

87. V § 122 odst. 2, 3 a 5 se slova „pověřeného zaměstnance“ nahrazují slovy „pověřené úřední osoby“.

88. V § 122 odst. 3 se slova „částku, která byla za tabákové nálepky zaplácena, po odečtení nákladů spojených s výrobou, prodejem a likvidací tabákových nálepek“ nahrazují slovy „hodnotu tabákových nálepek, pokud již byla hodnota tabákových nálepek uhrazena“.
89. V § 122 odst. 7 se slova „zaměstnance, který pracuje v pověřeném celním úřadu,“ nahrazují slovy „úřední osoby pověřeného celního úřadu“.
90. V § 131 písm. h) se slova „zaměstnance, který pracuje v pověřeném celním úřadu,“ nahrazují slovy „úřední osoby pověřeného celního úřadu“.
91. V § 131 písm. i) se slova „zaměstnance, který pracuje v celním ředitelství, pověřeného dozorem podle“ nahrazují slovy „úřední osoby celního ředitelství pověřené dozorem podle § 118 odst. 6 a“.
92. V § 131 se na konci písmene j) čárka nahrazuje tečkou a písmeno k) se zrušuje.

93. V § 134b odstavec 1 zní:

„(1) Předmětem značkování a barvení jsou, s výjimkou případů uvedených v odstavcích 2 a 4, minerální oleje uvedené pod kódy nomenklatury 2710 19 25, 2710 19 29, 2710 19 41, 2710 19 45 a 2710 19 49.“

CELEX: 31995L0060

94. V § 134b odst. 2 se na konci textu písmene b) doplňují slova „, s výjimkou minerálních olejů, na které se vztahuje osvobození od daně podle § 49 odst. 12“.

CELEX: 32003L0096

95. V § 134b odst. 2 písm. f) se za slovo „oleje“ vkládají slova „uvedené v odstavci 1“.

96. V § 134e a v § 134p se na konci odstavce 2 doplňuje věta „To se nevztahuje na případy, kdy jsou minerální oleje dopravovány v režimu podmíněného osvobození od daně do daňového skladu podle § 19 odst. 2.“

CELEX: 31995L0060

97. V § 134e odst. 8 úvodní části ustanovení se slova „§ 134b odst. 2 písm. e) a f)“ nahrazují slovy „§ 134b odst. 2 písm. f)“.
98. V § 134e odst. 8 se na konci textu písmene b) doplňují slova „; to se netýká minerálních olejů prodaných nepodnikající fyzické osobě v jednotkovém balení do 50 kg“.
99. V § 134e odst. 9 se slova „§ 134b odst. 1“ nahrazují slovy „§ 134b odst. 2 písm. f)“.
100. V § 134h a 134s se odstavce 6 zrušují.
101. V § 134m odst. 1 úvodní části ustanovení se za slovo „jsou“ vkládají slova „, s výjimkou případů uvedených v odstavcích 2 a 4,“.
102. V § 134m odst. 1 písm. a) a g) se slova „s výjimkou uvedených výrobků, u nichž je značkování na závadu jejich použití“ zrušují.
103. V § 134m odst. 1 písm. b) se čárka za číslem „2710 19 11“ nahrazuje slovem „a“ a slova „a 2710 19 25 s výjimkou středních olejů používaných jako složky pro výrobu minerálních olejů určených k použití pro pohon motorů nebo středních olejů, u kterých je značkování na závadu jejich použití“ se zrušují.
104. V § 134m odst. 1 písm. c) se slova „s výjimkou těžkých plynových olejů používaných jako složky pro výrobu minerálních olejů určených k použití pro pohon motorů nebo těžkých plynových olejů, u nichž je značkování na závadu jejich použití“ zrušují.
105. V § 134m odst. 1 písm. d) bodě 3 se slova „nebo topných olejů, u nichž je značkování na závadu jejich použití“ zrušují.
106. V § 134m odst. 1 písm. e) závěrečné části ustanovení se slova „; s výjimkou mazacích olejů, u nichž je značkování na závadu jejich použití“ zrušují.
107. V § 134m odst. 1 písm. f) se slova „s výjimkou acyklických uhlovodíků, u nichž je značkování na závadu jejich použití“ zrušují.

108. V § 134m odst. 1 písm. h) se slova „s výjimkou rozpouštědel, u nichž je značkování na závadu jejich použití“ zrušují.
109. V § 134n se na konci textu odstavce 2 doplňují slova „, nebo provozovatel daňového skladu v případě, že tyto vybrané výrobky podléhají režimu podmíněného osvobození od daně podle § 59 odst. 1 a dosud nebyly uvedeny do volného daňového oběhu“.
110. V § 134p odst. 1 se za slovo „zařízení“ vkládají slova „nebo provozovatel daňového skladu nejpozději před jejich uvedením do volného daňového oběhu“ a věta druhá se zrušuje.
111. V § 134p odst. 9 se slova „§ 134m odst. 1“ nahrazují slovy „§ 134m odst. 2 písm. c) až h)“.
112. V § 135 odst. 1 se slova „nabude tabákové výrobky“ nahrazují slovy „neoprávněně drží nebo jinak nakládá s tabákovými výrobky“.
113. V § 135a odst. 1 se vkládá nové písmeno a), které zní:
„a) uvede do volného daňového oběhu cigarety s tabákovou nálepkou s uvedenou cenou pro konečného spotřebitele, která byla stanovena cenovým rozhodnutím zveřejněným v Cenovém věstníku, v jiném období než v období od prvního do posledního dne účinnosti tohoto cenového rozhodnutí včetně těchto dní.“
- Dosavadní písmena a) až k) se označují jako písmena b) až l).
114. V § 135a odst. 1 se na konci textu písmene h) doplňují slova „a 9“.
115. V § 135a odst. 1 písm. j) se slova „rozhodnutí pověřeného celního úřadu“ nahrazují slovy „§ 121 odst. 2, nebo neoznámí pověřenému celnímu úřadu výsledek inventury tabákových nálepek za předchozí kalendářní rok podle § 121 odst. 2“.
116. V § 135a odst. 2 písm. a) se slova „písm. a)“ nahrazují slovy „písm. b)“.
117. V § 135a odst. 2 písm. b) se slova „písm. b) až g)“ nahrazují slovy „písm. c) až h)“.
118. V § 135a odst. 2 písm. c) se slova „písm. h)“ nahrazují slovy „písm. i)“.

119. V § 135a odst. 2 písm. d) se slova „písm. i) až k)“ nahrazují slovy „písm. a) a j) až l)“.
120. V § 135d odst. 5 se slova „ze zaměstnanců, kteří pracují v celním úřadu“ nahrazují slovy „z úředních osob celního úřadu“.
121. V § 135l odst. 4 písm. a) se slova „§135a odst.1 písm. a)“ nahrazují slovy „§135a odst. 1 písm.b)“ a v §135l odst. 4 písm. d) se slova „§ 135a odst. 1 písm. b) až k)“ nahrazují slovy „§ 135a odst. 1 písm. a) a c) až l)“.

Čl. II

Přechodná ustanovení

1. Pokud Bulharsko, Estonsko, Litva, Lotyšsko, Maďarsko, Polsko, Rumunsko nebo Řecko v období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2017 bude uplatňovat spotřební daň nižší, než je stanovena v čl. 2 odst. 2 první pododstavec směrnice 92/79/EHS ze dne 19. října 1992 o sblížení daní z cigaret, ve znění směrnice Rady 2010/12/EU, budou cigarety uvedené do volného daňového oběhu v těchto členských státech osvobozeny od daně nejvýše do 300 kusů, budou-li dopravované fyzickou osobou pro osobní spotřebu z těchto členských států na daňové území České republiky.

CELEX: 32010L0012

2. Bankovní záruka poskytnutá podle § 21 odst. 1 písm. b) zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se považuje za bankovní záruku poskytnutou podle § 21 odst. 1 písm. b) zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.
3. S minerálními oleji osvobozenými od spotřební daně podle § 49 odst. 17 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona, lze nakládat v souladu se schváleným pilotním projektem podle § 3 písm. p) zákona č. 353/2003 Sb., ve znění zákona č. 217/2005 Sb., nejpozději do 1. ledna 2012; tímto dnem vznikne osobám, které nabyly minerální oleje v souladu se schváleným pilotním projektem podle § 3 písm. p) zákona č. 353/2003 Sb., ve znění zákona č. 217/2005 Sb., povinnost daň přiznat a zaplatit z minerálních olejů uvedených v tomto bodě.

CELEX: 32003L0096

4. Osoby, které přede dnem 1. ledna 2012 nabyly minerální oleje osvobozené od daně podle bodu 3, provedou následující pracovní den po 31. prosinci 2011 inventarizaci těchto minerálních olejů.
5. Zajištění daně poskytnuté pro dopravu vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně podle § 58 odst. 4 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona, zahájenou přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona a ukončenou po dni nabytí účinnosti tohoto zákona, se považuje za zajištění daně poskytnuté v souladu se zákonem č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.
6. Doprava minerálních olejů zahájená podle § 59 odst. 5 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se dokončí podle dosavadních předpisů.
7. Na minerální oleje uvedené pod kódem nomenklatury 2710 19 25, které byly uvedeny do volného daňového oběhu přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona a které byly označovány podle části páté zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se po dni nabytí účinnosti tohoto zákona

nahlíží jako na minerální oleje obarvené a označované podle části čtvrté zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

- U tabákových nálepek objednaných přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona a od pověřeného celního úřadu neodebraných, se postupuje podle zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

ČÁST DRUHÁ

Změna zákona o lihu

Čl. III

Zákon č. 61/1997 Sb., o lihu a o změně a doplnění zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a zákona České národní rady č. 587/1992 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, ve znění zákona č. 129/1999 Sb., zákona č. 22/2000 Sb., zákona č. 354/2003 Sb., zákona č. 186/2004 Sb., zákona č. 75/2006 Sb., zákona č. 37/2008 Sb., a zákona č. 281/2009 Sb., se mění takto:

- V § 2 odst. 1 písm. o) se slova „, popřípadě její zaměstnanci, kteří ovoce obdrželi ve formě naturálního plnění“ nahrazují slovy „nebo fyzická osoba, která ovoce obdržela ve formě naturálního plnění, přičemž tyto pozemky se nacházejí na území České republiky“.
- V § 4 odst. 5 se číslo „7“ nahrazuje číslem „8“.
- V § 4 odst. 6 se slova „stanovené pro ovocné destiláty z pěstitelského pálení podle zvláštního zákona“ nahrazují slovy „pro líh obsažený v ovocných destilátech z pěstitelského pálení v množství do 30 litrů etanolu pro jednoho pěstitele za jedno výrobní období, která je stanovena v zákoně o spotřebních daních“.

CELEX: 31992L0083

- V § 4 se za odstavec 6 vkládá nový odstavec 7, který zní:

„(7) Pokud dojde pěstitelským pálením k výrobě přesahující množství 30 litrů etanolu pro jednoho pěstitele v jednom výrobním období, je pěstitel povinen si toto množství etanolu odebrat do 3 měsíců ode dne jeho výroby.“

CELEX: 31992L0083

Dosavadní odstavce 7 až 10 se označují jako odstavce 8 až 11.

- V § 4 odst. 8 se na konci textu písmene a) doplňují slova „; nebylo-li přiděleno, jeho datum narození“.

6. V § 4 odst. 8 písmeno d) zní:

„d) množství vyrobeného destilátu v měřicích jednotkách, adresa a označení pěstitelské pálenice, která destilát vyrobila, pokud si pěstitel v tomtéž výrobním období nechal vyrobit destilát i v jiné pěstitelské pálenici; v případě, že předal surovinu ke zpracování do jiné pěstitelské pálenice, uvede v prohlášení také množství předané suroviny, adresu a označení pěstitelské pálenice, které surovinu předal,“.

7. V § 4 se na konci odstavce 8 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno f), které zní:

„f) prohlášení, že v případě výroby uvedené v odstavci 7 si pěstitel odebere také množství etanolu nad 30 litrů a uhradí za toto množství při odběru provozovateli pěstitelské pálenice částku ve výši spotřební daně vypočtené podle zákona o spotřebních daních³⁾.“.

CELEX: 31992L0083

8. V § 4 odst. 10 písm. b) se číslo „6“ nahrazuje číslem „8“.

9. V § 4 na konci odstavce 10 se tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno e), které zní:

„e) datum výroby destilátu; v případě výroby destilátu ze surovin smíchaných od více pěstitelů je datem výroby destilátu datum ukončení výroby destilátu ze surovin všech pěstitelů, jejichž suroviny byly vzájemně smíchány.“.

10. V § 4 odst. 11 se číslo „9“ nahrazuje číslem „10“.

11. V § 17 odst. 1 písm. a) se za slova „odst. 6“ vkládají slova „nebo tento etanol v rozporu s prohlášením podle § 4 odst. 8 písm. f) neodebere do 3 měsíců ode dne jeho výroby“.

12. V § 17 odst. 1 písm. h) se slovo „nebo“ zrušuje.

13. V § 17 se na konci odstavce 1 tečka nahrazuje slovem „nebo“ a doplňuje se písmeno j), které zní:

„j) v rozporu s § 4 odst. 9 prodá ovocný destilát vyrobený pěstitelským pálením.“.

14. V § 17 odst. 3 písm. a) se slova „a) a b)“ nahrazují slovy „a), b), j)“.

15. V § 17 se doplňuje odstavec 4, který zní:

„(4) Přestupek podle odstavce 1 písm. a) nelze projednat, jestliže uplynuly od jeho spáchání 2 roky.“.

16. V § 17a odst. 1 se písmeno b) zrušuje.

Dosavadní písmena c) až i) se označují jako písmena b) až h).

17. V § 17a odst. 2 písm. a) se číslo „9“ nahrazuje číslem „10“ a v § 17a odst. 2 písm. c) se číslo „7“ nahrazuje číslem „8“.

18. V § 17a odst. 8 písm. b) se slova „odstavce 1 písm. b) a c)“ nahrazují slovy „odstavce 1 písm. b)“.

19. V § 17a odst. 8 písm. d) se slova „písm. e) a f)“ nahrazují slovy „písm. d) a e)“.

20. V § 17a odst. 8 písm. e) se slova „písm. i)“ nahrazují slovy „písm. h)“.

21. V § 17a odst. 8 písm. f) se slova „písm. d), g) a h)“ nahrazují slovy „písm. c), f) a g)“.

22. V § 17b odst. 5 se slova „písm. g) a h)“ nahrazují slovy „písm. f) a g)“.

ČÁST TŘETÍ

ÚČINNOST

Čl. IV

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2011, s výjimkou ustanovení čl. I bodu 72, které nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2012.

CELEX: 32010L0012

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

OBECNÁ ČÁST

I. Závěrečná zpráva z hodnocení dopadů regulace podle obecných zásad (RIA)

1. Důvod předložení

- **Název**

Návrh zákona, kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“).

- **Identifikace problému, cílů, kterých má být dosaženo, rizik spojených s nečinností**

Identifikace problému

Bod A

- Návrh zákona je předkládán z důvodu implementace právního předpisu EU do národní legislativy v souladu se stanovenou transpoziční lhůtou, tj. do 31. prosince 2010.

Navrhovanou novelou je do zákona implementována směrnice Rady 2010/12/EU ze dne 16. února 2010, kterou se mění směrnice 92/79/EHS, 92/80/EHS a 95/59/ES o struktuře a sazbách spotřební daně z tabákových výrobků a směrnice 2008/118/ES (dále jen „směrnice“). Česká republika je příslušnou směrnicí přímo vázána a je povinna zajistit její implementaci v plném rozsahu s účinností od 1. ledna 2011. Nové minimální sazby z cigaret je nutné splnit k 1. lednu 2014. Pokud jde o minimální sazby z jemně řezaného tabáku, Česká republika již splňuje sazby stanovené směrnicí v prvních dvou krocích, a to k 1. lednu 2011 a 1. lednu 2013. V závislosti na kurzu koruny k euru bude nutné případně tyto sazby změnit k 1. lednu 2015 a k 1. lednu 2018.

V souladu s článkem 4 směrnice Rady 92/79/EHS ze dne 19. října 1992 o sblížení daní z cigaret a článkem 4 směrnice Rady 92/80/EHS ze dne 19. října 1992 o sblížení daní z jiných tabákových výrobků než cigaret Evropská komise provedla přezkum stávajících minimálních sazeb a struktury spotřební daně z tabákových výrobků. Rovněž byla přezkoumána ustanovení směrnice Rady 95/59/ES ze dne 27. listopadu 1995 o daních jiných než daních z obratu, které ovlivňují spotřebu tabákových výrobků.

Na základě tohoto přezkumu a vypracované dopadové studie Komise předložila dne 16. července 2008 legislativní návrh novely tabákových směrnic. Za zásadní změny, které byly schváleny touto novelou, lze považovat navýšení minimálních sazeb spotřební daně z cigaret a z jemně řezaného tabáku spolu s výrazným sblížením minimálních daňových sazeb těchto dvou výrobků. Dále novela směrnic zahrnuje modernizaci a zjednodušení struktury spotřební daně z cigaret a z jemně řezaného tabáku a celkovou revizi definic tabákových výrobků.

Bod B

- Novela obsahuje změny vyplývající z praktických zkušeností daňových subjektů a správce daně. Změny jednotlivých ustanovení u komodity tabákové výrobky zohledňují skutečnost, že současné znění zákona zcela přesně nepostihuje v praxi zjištěné nedostatky. Dále se ukázalo se, že je nutné provést několik dílčích změn za účelem zjednodušení a zefektivnění správy daně.

- **B1 - předzásobení**

Současně platné znění ustanovení § 118a se dostalo do zákona schválením poslaneckého pozměňovacího návrhu, se kterým vyslovalo Ministerstvo financí zásadní nesouhlas, přičemž byly avizovány problémy s použitím tohoto ustanovení v praxi. Praktické užití skutečně odhalilo řadu problémů, které bylo z důvodu zajištění funkce zavedené úpravy nutné řešit výkladovým stanoviskem. Návrh novely by měl tuto skutečnost odstranit.

Úpravy zákona se promítnou také do prováděcího právního předpisu, kterým je vyhláška č. 467/2003 Sb., o používání tabákových nálepek při značení tabákových výrobků, ve znění pozdějších předpisů.

- **B2 - snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek**

Jediným vybraným výrobkem, který podléhá v České republice daňovému značení, jsou tabákové výrobky. Tabákové výrobky určené ke spotřebě na daňovém

území musí být až na zanedbatelné výjimky značeny tabákovou nálepkou. Tato povinnost dopadá jak na tabákové výrobky na daňovém území vyrobené, tak i dovezené z třetích zemí nebo dopravené z jiného členského státu. Odběratelé tabákových nálepek jsou povinni poskytnout při odběru tabákových nálepek zajištění hodnoty odebraných tabákových nálepek ve výši 100 % nebo tuto hodnotu přímo uhradit. Při stále rostoucí výši spotřební daně současný systém neumožňuje snížit zajištění hodnoty tabákových nálepek.

- **B3 – vazba uvedení cigaret do volného daňového oběhu na aktuální cenu**

Základem daně pro procentní část daně z cigaret je cena pro konečného spotřebitele. Touto cenou se rozumí cena, která je stanovena na základě zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů, jako cena pro konečného spotřebitele jednotkového balení určeného k přímé spotřebě. Jedná se o úředně stanovenou cenu - pevnou cenu. Tuto cenu stanoví cenový orgán (rozhodnutí o regulaci cen u cigaret vydává Celní úřad Kolín) cenovým rozhodnutím. Rozhodnutí je zveřejňováno v Cenovém věstníku, nabývá platnosti dnem uveřejnění v příslušném Cenovém věstníku a účinnosti dnem stanoveným v cenovém rozhodnutí. Vzhledem k tomu, že cena pro konečného spotřebitele je spolu se sazbou daně rozhodující pro správné stanovení výše daně, je důležité, aby k výpočtu výše daně u cigaret byla použita aktuální cena pro konečného spotřebitele, tj. cena, která byla stanovena cenovým rozhodnutím zveřejněným v Cenovém věstníku, a to od data účinnosti daného cenového rozhodnutí do posledního dne účinnosti tohoto cenového rozhodnutí. Pouze tak bude zaručeno, že spotřební daň bude přiznána a zaplácena ve správné výši. Cigarety s touto cenou pro konečného spotřebitele uvedenou na tabákové nálepce by měly být uvedeny do volného daňového oběhu v období, kdy je daná cena aktuální. V praxi se často stává, že nové cigarety nebo cigarety, u nichž byla cena pro konečného spotřebitele změněna, byly uváděny do volného daňového oběhu ještě před datem účinnosti daného cenového rozhodnutí, respektive po datu účinnosti cenového rozhodnutí, kterým byla stanovena nová cena pro konečného spotřebitele pro stejné cigarety.

Úprava by měla zavést povinnost uvádět cigarety do volného daňového oběhu v době, kdy je cena pro konečného spotřebitele uvedená na tabákové nálepce aktuální, včetně sankce za porušení této povinnosti.

- **B4 - osvobození od spotřební daně při zničení pod dohledem správce daně**

Směrnice Rady 95/59/ES čl. 11 umožňuje osvobození od spotřební daně, případně vrácení spotřební daně pro tabákové výrobky zničené pod úředním dohledem. Stávající

znění zákona upravuje zničení tabákových výrobků s nalepenou českou tabákovou nálepkou, tj. tabákových výrobků určených ke spotřebě na daňovém území České republiky. Jsou-li dodrženy zákonem stanovené podmínky, vzniká odběrateli tabákových nálepek nárok na vrácení zaplacené hodnoty tabákových nálepek. Úprava umožňuje likvidaci tabákových výrobků, které nelze z nějakého důvodu spotřebovat, např. staré neprodejné výrobky, poničené výrobky apod. Likvidace tabákových výrobků se děje ve většině případů ve spalovnách, které jsou umístěny mimo režim podmíněného osvobození od daně. Není tedy možné použít takové zařízení pro neznačené tabákové výrobky, tj. tabákové výrobky na daňovém území vyrobené, ale určené ke spotřebě mimo daňové území České republiky. Při stále rostoucí výši spotřební daně se jeví jako vhodné nastavit obdobný režim také pro tabákové výrobky určené pro vývoz do třetích zemí nebo dopravu do jiného členského státu, neboť i u takových tabákových výrobků může dojít k tomu, že jsou odůvodněně nezpůsobilé pro spotřebu, tj. pro uvedení do volného daňového oběhu v cílových zemích.

Bod C

- **Pěstitelské pálení**

Novela zákona reaguje na rozsudek č. 7 Afs 95/2008 – 43 ze dne 2. 4. 2009 Nejvyššího správního soudu ČR, který zrušil rozsudek Krajského soudu v Hradci Králové v záležitosti dodanění provozovatele pěstitelské pálenice, u kterého byla zjištěna výroba většího množství etanolu pro jednoho pěstitele, než je 30 l etanolu obsaženého v ovocných destilátech z pěstitelského pálení.

Pro úpravu pěstitelského pálení vyjednala Česká republika při jednáních o přistoupení ČR k Evropské unii trvalou výjimku, která byla zapracována do článku 22 směrnice 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů. Zcela jednoznačně ze znění článku 22 uvedené směrnice vyplývá, že „členské státy mohou uplatňovat sníženou sazbu spotřební daně, která není nižší než 50 % základní vnitrostátní sazby spotřební daně z lihu, pro líh vyrobený pěstitelskými pálenicemi. Uplatnění snížené sazby se omezuje na 30 litrů ovocných destilátů vyrobených na domácnost pěstitele ročně, určených výhradně pro osobní spotřebu“.

Výše spotřební daně z lihu obsaženého v ovocných destilátech z pěstitelského pálení je stanovena v § 70 zákona, tedy 14 300 Kč/hl etanolu. Základní sazba daně z lihu činí 28 500 Kč/hl etanolu.

Pěstitelské pálení je upraveno zákonem č. 61/1997 Sb., o lihu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o lihu“), zejména v jeho § 4. Zákon o lihu stanoví, že „pěstitel si může nechat vypálit v jednom výrobním období nejvýše 30 l etanolu zdaněného sazbou spotřební daně stanovené pro ovocné destiláty z pěstitelského pálení podle zákona o spotřební dani“ z ovoce vypěstovaného na vlastním pozemku.

Nejvyššímu správnímu soudu se provázání zákona a zákona o lihu jevílo jako nedostatečné a ve zmíněném rozhodnutí rozhodl tak, že sazba spotřební daně pro pěstitelské pálení v § 70 zákona je řešena odkazem na zákon o lihu a v zákoně není přímo stanoveno, že v případě lihu obsaženého v ovocných destilátech z pěstitelského pálení se jedná pouze o množství 30 l etanolu. Ze zákona o lihu ani ze zákona podle rozsudku přímo nevyplývá, že pokud provozovatel pěstitelské pálenice vyrobí pro pěstitele více než 30 l etanolu, nejedná se již o pěstitelské pálení a že provozovatel musí líh zdanit vyšší sazbou.

Při postupu podle tohoto rozhodnutí Nejvyššího správního soudu není zajištěno splnění podmínky množstevního limitu, za kterých je Česká republika oprávněna využívat trvalou výjimku pro pěstitelské pálení.

Dále uvedené údaje správce spotřební daně jsou zpracovány za období 1.7.2008 až 30.6.2009 (poslední známá pěstitelská kampaň). Údaje o počtu správních deliktů zahrnují částečně i období pěstitelské kampaně 2007-2008.

1. počet pěstitelských pálenic v ČR a rozdělení do velikostních skupin podle množství vyrobeného lihu

Velikost pěstitelské pálenice podle množství vyrobeného ovocného destilátu	Počet
nad 400 hl	5
nad 300 hl	11
nad 200 hl	15
nad 100 hl	81
pod 100 hl	327
celkem	439

2. pěstitelské pálenice, které jsou zároveň ovocným lihovarem

Počet	cca 40
-------	--------

3. počet pěstitelů a hrubé rozdělení podle velikosti výroby pálenice

Počet pěstitelů využívajících služeb	217 368
--------------------------------------	---------

pěstitelského pálení	
Počet pěstitelských pálenic	439
Průměrný počet pěstitelů na pálenici	cca 495

4. počet případů, kdy si pěstitel nechal vyrobit množství větší, než 30 l etanolu

Počet případů	1172
Množství etanolu v hl	424,3
Průměrné množství na jednoho pěstitele v hl	0,362

5. počet případů, kdy si pěstitel nechal vyrobit větší množství, než je 30 l etanolu tak, že si nechal vyrobit destilát ve více pálenicích

Počet případů, kdy bylo za sledované období vyrobeno množství přesahující 30 l na pěstitele u několika pěstitelských pálenic	545
--	-----

Z výše uvedených údajů správce daně vyplývá, že v praxi dochází k porušování množstvího limitu lihu obsaženého v ovocných destilátech z pěstitelského pálení. Pěstitel si buď v jedné provozovně nechá vypálit nadlimitní množství etanolu (viz tabulka 4), nebo si dá vypálit ovoce do více pálenic a v celkovém součtu také přesáhne stanovený limit (tabulka 5).

Při překročení množstvího limitu v uvedeném období pěstitelské kampaně (s částečným zahrnutím údajů za předchozí kampaň 2007 – 2008) v celkovém množství o 424,3 hl etanolu se jedná o částku daně přibližně 5,6 mil Kč. Výpočet je proveden se sazbou daně platnou ve sledovaném období, tedy základní sazba spotřební daně 26 500 Kč/hl etanolu, snížená sazba spotřební daně 13 300 Kč/hl etanolu.

Bod D

- Změny v oblasti spotřební daně z minerálních olejů

Změny v této oblasti mají reagovat na aktuální problematiku ve třech hlavních oblastech zdanění minerálních olejů:

daňové zvýhodnění pilotních projektů technologického vývoje takzvané emulzní nafty, daňové zvýhodnění minerálních olejů, které jsou v rámci vnitrozemských a mezinárodních plaveb použity pro výrobu tepla a zajištění daně pro dopravu metylesterů mastných kyselin určených k přimíchávání do pohonných hmot.

D1 – Zrušení daňového zvýhodnění pilotních projektů technologického vývoje emulzní nafty

Daňové zvýhodnění pilotních projektů zaměřených na vývoj emulzní nafty je poskytováno na základě čl. 15 odst. 1 písm. a) směrnice Rady 2003/96/ES, kterou se mění struktura rámcových předpisů Společenství o zdanění energetických produktů a elektřiny. Tzv. emulzní nafta je předmětem spotřební daně z minerálních olejů podle § 45 odst. 2 písm. k) zákona. V rámci pilotních projektů je tento výrobek podle § 49 odst. 17 osvobozen od spotřební daně.

Výroba tohoto produktu se však již v praxi natolik rozšířila, že nesplňuje povahu pilotního projektu a dochází k relativně významnému propadu inkasa spotřební daně. Z hlediska přínosů pro životní prostředí se v současnosti lépe jeví biopaliva, zejména pak biopaliva druhé generace, jež Česká republika podporuje v rámci tzv. Víceletého programu podpory biopaliv v dopravě.

D2 – Osvobození od spotřební daně – plynové oleje použité pro výrobu tepla v rámci lodní dopravy

Čl. 14 odst. 1 písm. c) směrnice Rady 2003/96/ES stanoví, že členské státy EU osvobodí od spotřební daně vybrané výrobky (energetické produkty), které jsou dodávány jako pohonné hmoty nebo paliva po vodách Evropské unie. Členské státy mohou omezit rozsah tohoto osvobození pouze na mezinárodní plavby, což byl případ České republiky do 1. ledna 2009, kdy nabyla účinnosti změna zákona obsažená v zákoně č. 309/2008 Sb., změna zákona o vnitrozemské plavbě.

Z originálního anglického znění směrnice Rady 2003/96/ES plyne, že členské státy osvobodí „fuels“, tj. paliva, pod něž spadají jak „motor fuels“, tj. pohonné hmoty, tak „heating fuels“, tj. paliva určená pro výrobu tepla. Rozsah ustanovení čl. 14 odst. 1 písm. c) směrnice Rady 2003/96/ES je tak v současné době širší, než je uvedeno v zákonu.

D3 - Zajištění daně pro dopravu metylesterů mastných kyselin určených k přimíchávání do pohonných hmot

Novelou zákona č. 292/2009 Sb. byly do předmětu daně z minerálních olejů nově zařazeny též rostlinné oleje a metylestery mastných kyselin, které jsou určeny pro smíchání s pohonnou hmotou. Tyto výrobky se tak musí nově vyrábět v daňovém skladu, tj. v režimu s podmíněným osvobozením od spotřební daně. To je v souladu s výkladem většiny evropských států, z jejichž výkladu směrnice Rady 2003/96/ES vyplývá, že výrobek, u něhož

je deklarován záměr použití pro pohon motorů zahrnuje i případy, kdy je známo, že bude smíchán s jinou pohonnou hmotou. Podle ustanovení § 45 odst. 4 zákona vzniká provozovateli daňového skladu při uvedení výrobků, které jsou určeny pro smíchání s pohonnou hmotou, do volného daňového oběhu, povinnost přiznat a zaplatit spotřební daň. Při dopravě v režimu s podmíněným osvobozením od daně na daňovém území České republiky je u všech vybraných výrobků, u nichž by při uvedení do volného daňového oběhu vznikla povinnost přiznat a zaplatit spotřební daň, poskytováno zajištění daně pro dopravu. Ze současného znění § 58 odst. 4 však vyplývá, že zajištění daně pro dopravu výrobků, které jsou určeny pro smíchání s pohonnou hmotou, poskytováno být nemusí. Tím administrativně dochází k nerovnovážné situaci, kdy například u čistých metylesterů, jež jsou určeny přímo pro použití v motoru, je pro dopravu v režimu podmíněného osvobození od daně vyžadováno zajištění daně, zatímco pro metylestery, které jsou například určeny pro nízkoprocentní smíchání s motorovou naftou, toto zajištění vyžadováno není. Je třeba zmínit, že směrnice Rady 2008/118/ES o obecné úpravě spotřebních daní a o zrušení směrnice 92/12/EHS umožňuje v čl. 18 odst. 4 písm. a) členským státům upustit od požadavku poskytnout zajištění daně pro přepravu zboží, která se uskutečňuje zcela na jeho území.

Identifikace cílů, kterých má být dosaženo

Bod A

Za hlavní cíle novely směrnic Evropská komise pokládá především zajištění vysokého stupně ochrany lidského zdraví v souladu s článkem 168 Smlouvy o fungování Evropské unie, zajištění řádného fungování vnitřního trhu, vytvoření neutrálních podmínek hospodářské soutěže pro výrobce a omezení pašování a padělání tabákových výrobků uvnitř Evropské unie včetně daňových úniků souvisejících s obcházením předmětu daně.

Evropská komise před samotným předložením legislativního návrhu vypracovala dopadovou studii, která je zaměřena na opatření vedoucí k modernizaci struktury spotřební daně z tabákových výrobků a sladění struktury a sazeb spotřební daně z jemně řezaného tabáku pro ruční balení cigaret se spotřební daní z cigaret. S ohledem na Rámcovou úmluvu WHO o kontrole tabáku Komise věnovala zvláštní pozornost vzájemné vazbě mezi veřejným zdravím a maloobchodní cenou pro konečného spotřebitele u tabákových výrobků.

Podle údajů dopadové studie se spotřeba cigaret v EU během pěti let (2002-2006) snížila o více než 10 %. Za stejné období se spotřební daň zvýšila o více než 30 %. Aby se i v dalších letech dosáhlo přiměřeného snížení spotřeby, Komise došla k závěru, že je nutné navyšovat spotřební daně, a to nejen o výši inflace. Značné rozdíly mezi členskými státy v sazbách spotřební daně existují nejen u cigaret, ale i v případě jemně řezaného tabáku. Tato skutečnost má za následek pašování a přeshraniční nákupy v rámci EU a s tím související narušení vnitřního trhu. Nadto rozdílné úrovně zdanění cigaret a jemně řezaného tabáku vedou k jejich substituci. Zatímco objem cigaret uvedených do volného daňového oběhu se v pětiletém období snížil o 13 %, spotřeba jemně řezaného tabáku se zvýšila přibližně o 10 %. Ze zdravotního hlediska a z hlediska spravedlivé hospodářské soutěže Komise nespatřuje žádné důvody pro výrazně odlišné zdanění těchto dvou výrobků. Na základě zprávy Komise z roku 2002 je stanoven dvoutřetinový poměr mezi sazbami z jemně řezaného tabáku a cigaret.

Pokud jde o strukturu zdanění z cigaret, Komise vyhodnotila, že kategorie nejžádanější cenové kategorie pro stanovení minimálních požadavků v současné době přináší daňovou nestabilitu a narušování hospodářské soutěže na vnitřním trhu. Z těchto důvodů je nahrazen koncept nejžádanější cenové kategorie váženou průměrnou cenou, která se uplatňuje pouze na minimální procentní požadavek. Na peněžní minimální požadavek již není použita žádná referenční kategorie, ale je stanovena povinnost splnění minimálních peněžních sazeb na všechny cigarety. Podle Komise tato povinnost povede více než jiné ke snížení daňových a cenových rozdílů mezi členskými státy a v přiměřeném rozsahu zohlední otázky ochrany lidského zdraví.

Ostatní podstatné změny:

V zájmu zamezit daňovým únikům je upravena definice délky cigaret, zásadně je změněna definice doutníků a doutníčků v reakci na problémy vyskytující se v některých členských státech (např. v České republice) a dále je rozšířena definice tabákového odpadu.

Fakultativní minimální daň ve výši 100 % spotřební daně vypočtené z nejžádanější cenové kategorie je zrušena a není stanoven žádný strop pro uplatnění minimální daně. Záleží tedy na členském státě, zda minimální daň zavede a v jaké výši.

Podíl specifické složky daně v celkovém zdanění se zvyšuje z rozpětí 5 % - 50 % na rozpětí 7,5 % - 76,5 %.

Bod B

Konkrétními cíli novely v bodech B1 a B2 jsou jednak zjednodušení správy daně v období změny sazby daně z cigaret společně s řešením otázky předzásobení se cigaretami s původní sazbou daně pro subjekty, které uvolňují cigarety do volného daňového oběhu a dále řešení snížení finanční zátěže subjektů při odběru tabákových nálepek. Úprava uvedená v bodu B3 by měla zavést povinnost uvádět cigarety do volného daňového oběhu v době, kdy je cena pro konečného spotřebitele uvedená na tabákové nálepce aktuální, včetně sankce za porušení této povinnosti. Tato skutečnost není v současném znění zákona ošetřena. Cílem úpravy v bodu B4 je nastavení podobného režimu pro tabákové výrobky určené ke spotřebě na českém trhu a tabákové výrobky určené pro vývoz do třetích zemí nebo dopravu do jiného členského státu v případě, že jsou odůvodněně nezpůsobilé pro spotřebu, tj. pro uvedení do volného daňového oběhu v cílových zemích. V současné době je na daňovém území České republiky umožněno vrácení spotřební daně pro tabákové výrobky zničené pod úředním dohledem v jednotkových baleních s nalepenou tabákovou nálepkou v případě, že byla zaplácena hodnota tabákových nálepek.

Bod C

Konkrétním cílem úpravy pěstitelského pálení je zajištění splnění jedné z podmínek Evropské unie pro pěstitelské pálení, ovšem z daňového hlediska se jedná o splnění podmínky zásadní. Při výrobě ovocných destilátů z pěstitelského pálení zajistit správný výběr spotřební daně se sníženou sazbou nejvýše do stanoveného množstevního limitu. Jedná se tedy o nápravu rozporu s předpisem EU.

Bod D

Cíle jednotlivých návrhů se dají rozdělit na dvě kategorie: první souvisí s korekcí potenciálních možností propadu na inkasu spotřební daně, druhá s implementací evropských směrnic a nastavením rovných podmínek pro konkurenční subjekty. Cíle jednotlivých oblastí jsou dále detailněji rozvedeny.

- **D1 – Zrušení daňového zvýhodnění pilotních projektů technologického vývoje emulzní nafty**

Cílem návrhu je zrušení možnosti aplikovat daňové zvýhodnění pilotních projektů zaměřených na vývoj emulzní nafty. Výroba tohoto produktu se v praxi natolik rozšířila, že nespĺňuje povahu pilotního projektu a také dochází k relativně významnému propadu inkasa spotřební daně. Z hlediska přínosů pro životní prostředí se v současnosti lépe jeví biopaliva, zejména pak biopaliva druhé generace, jež Česká republika podporuje v rámci tzv. Víceletého programu podpory biopaliv v dopravě.

- **D2 – Osvobození od spotřební daně – plynové oleje použité pro výrobu tepla v rámci lodní dopravy**

Cílem tohoto návrhu je uvést do souladu znění směrnice Rady 2003/96/ES a zákon. Navrhovanou změnou tak budou osvobozeny střední oleje, které budou použity pro pohon motoru lodi nebo pro účely výroby tepla v rámci vnitrostátních i mezinárodních plaveb.

Tím mimo jiné dojde i ke zjednodušení administrativních procedur nejen na straně soukromých subjektů, ale i na straně správce daně. Subjekty nebudou muset nadále rozlišovat, jaké množství minerálních olejů, které mají umístěné ve svých nádržích, bude spotřebováno pro pohon motorů (osvobozené) a pro výrobu tepla (konečná sazba 660 Kč/1000 l), čímž bude zjednodušena i kontrola celní správou.

- **D3 - Zajištění daně pro dopravu metylesterů mastných kyselin určených k přimíchávání do pohonných hmot**

Cílem návrhu je, aby bylo poskytováno zajištění daně pro dopravu rostlinných olejů a jejich metylesterů, pokud jsou určeny pro smíchání s pohonnou hmotou. Tím se zvýší konzistence zákona o spotřebních daních, kdy je doprava ostatních vybraných výrobků zajišťována proti zneužití. To platí i o rostlinných olejích a jejich metylesterech v případě, že jsou určeny přímo pro pohon motorů nebo výrobu tepla. Zajištění v tomto případě snižuje riziko ztrát a následného zneužití, například pro výrobu tepla nebo pro dopravu do jiného členského státu.

Identifikace rizik spojených s nečinností

Bod A

Nesplnění lhůt pro implementaci směrnice k 31. 12. 2010 může vést dle Smlouvy o fungování EU k žalobě EK na členskou zemi u Soudního dvora EU pro nesplnění implementační povinnosti.

Bod B

- **B1 - předzásobení**

Ponechání stávající úpravy by vedlo k prohlubování problémů při praktické aplikaci v současné době zavedeného systému regulace.

- **B2 - snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek**

Vzhledem k tomu, že dosavadní úprava této problematiky představuje rizikovou oblast z hlediska správy daně, bylo na základě připomínek rozhodnuto, že zůstane zachován stávající stav.

- **B3 – vazba uvedení cigaret do volného daňového oběhu na aktuální cenu**

Ponechání stávající úpravy umožňuje uvádět cigarety do volného daňového oběhu v okamžiku, kdy cena pro konečného spotřebitele uvedená na tabákové nálepce neodpovídá aktuální ceně pro konečného spotřebitele, tj. ceně, která byla stanovena cenovým rozhodnutím zveřejněným v Cenovém věstníku od data účinnosti daného cenového rozhodnutí, a to bez možnosti udělit sankci za takové jednání. Vzhledem k tomu, že cena pro konečného spotřebitele je spolu se sazbou daně rozhodující pro správné stanovení výše daně, je třeba tento stav napravit.

- **B4 - osvobození od spotřební daně při zničení pod dohledem správce daně**

Stávající úprava zakládá nerovné podmínky. Neumožňuje zničení tabákových výrobků vyrobených na daňovém území České republiky a určených pro vývoz do třetích zemí nebo dopravu do jiného členského státu, tj. tabákových výrobků neznačených tabákovou nálepkou, z důvodu jejich nepoužitelnosti ke spotřebě v těchto zemích, bez vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit. U tabákových výrobků určených ke spotřebě na českém trhu je umožněno zničení tabákových výrobků pod úředním dohledem, pokud jsou v jednotkových baleních s nalepenou tabákovou nálepkou. V případě, že byla zaplacená hodnota tabákových nálepek, vzniká odběrateli nárok na vrácení zaplacené hodnoty tabákových nálepek.

Bod C

Při nezajištění řádného výběru spotřební daně z lihu obsaženého v ovocných destilátech z pěstitelského pálení ve stanoveném množstevním limitu se jedná o nesprávnou transpozici článku 22 směrnice 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů. Cílem zákonné úpravy je tedy odstranit rozpor s touto směrnicí.

Bod D

- **D1 – Zrušení daňového zvýhodnění pilotních projektů technologického vývoje emulzní nafty**

V případě nečinnosti bude dále docházet k relativně vysokému propadu inkasa spotřební daně, bude nadále zvýhodňována pohonná hmota, která z ekologického hlediska nedosahuje takového přínosu pro životní prostředí, jako například biopaliva, a kterou nelze započítat do povinného minimálního podílu biopaliv uvedených na dopravní trh v České republice podle směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/28/ES o podpoře využívání energie z obnovitelných zdrojů. Vzhledem k tomu, že je tzv. emulzní nafta osvobozena od spotřební daně v rámci tzv. pilotních projektů, byl by narozdíl od biopaliv nadále osvobozen i podíl, který ve směsi této pohonné hmoty připadá na tradiční motorovou naftu.

- **D2 – Osvobození od spotřební daně – plynové oleje použité pro výrobu tepla v rámci lodní dopravy**

Při nezajištění osvobození minerálních olejů určených pro výrobu tepla a použitých v rámci vnitrostátních i mezinárodních plaveb se bude jednat o nesprávnou transpozici článku 14 směrnice 2003/96/ES ze dne 27. října 2003, kterou se mění struktura rámcových předpisů Společenství o zdanění energetických produktů a elektřiny. Cílem navrhované zákonné úpravy je tedy odstranit rozpor s touto směrnicí.

- **D3 - Zajištění daně pro dopravu metylesterů mastných kyselin určených k přimíchávání do pohonných hmot**

V případě nečinnosti nebude nadále poskytováno zajištění daně pro dopravu rostlinných olejů a jejich metylesterů, pokud jsou určeny pro smíchání s pohonnou hmotou. Konzistence zákona tak bude omezena v tom smyslu, že tyto výrobky s tímto účelem použití budou jedinými vybranými výrobky, jejichž doprava se nebude zajišťovat. Nebude sníženo riziko ztrát při dopravě a následného zneužití, například pro výrobu tepla nebo pro dopravu do jiného členského státu, kde jsou předmětná biopaliva zdaněna.

2. Návrh variant řešení

Návrh možných řešení včetně varianty „nulové“

Bod A

- Varianta A (nulová varianta)

Česká republika neimplementuje směrnici a nesplní tak své závazky vůči Evropské unii. Česká republika je povinna zajistit implementaci směrnice v plném rozsahu do národního právního předpisu. Pokud implementace směrnice nebude řádně a včas provedena, vystavuje se Česká republika riziku zahájení řízení pro neplnění povinností ze strany Evropské komise na základě článku 258 Smlouvy o fungování Evropské unie. Toto řízení může vyústit až v předložení žaloby k Soudnímu dvoru EU a následným finančním sankcím.

- Varianta B

Česká republika bude implementovat směrnici v plném rozsahu.

Bod B

- **B1** – předzásobení – varianty:

Varianta A - Ponechání stávající úpravy - nulová varianta

Varianta B - Zrušení regulace předzásobení bez náhrady

Varianta C - Úprava stávající úpravy na základě zkušeností získaných z praxe

Varianta D - Stanovení pevného data doprodeje

- **B2** - snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek – varianty:

Varianta A - Ponechání stávající úpravy - nulová varianta

Varianta B - Zavedení snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek na základě splnění kritérií spolehlivosti subjektů

- **B3** – vazba uvedení cigaret do volného daňového oběhu na aktuální cenu – varianty:

Varianta A - Ponechání stávající úpravy - nulová varianta

Varianta B - Zavedení povinnosti uvádět do volného daňového oběhu cigarety značené tabákovou nálepkou, na které je uvedena aktuální cena pro konečného spotřebitele, která byla stanovena cenovým rozhodnutím zveřejněným v Cenovém věstníku, včetně sankce za porušení této povinnosti.

- **B4** - osvobození od spotřební daně při zničení pod dohledem správce daně – varianty:

Varianta A - Ponechání stávající úpravy - nulová varianta

Varianta B - Zavedení úpravy umožňující zničení tabákových výrobků z důvodu nepoužitelnosti ke spotřebě pro tabákové výrobky určené pro vývoz do třetích zemí nebo dopravu do jiného členského státu a určené ke spotřebě v těchto cílových zemích, bez vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit.

Bod C

- Varianta A (nulová varianta)

Pokud nebude upravena nesprávná transpozice směrnice, Česká republika neplní své závazky vůči Evropské unii. V případě, kdy implementace směrnice není řádně provedena, vystavuje se Česká republika riziku zahájení řízení pro neplnění povinností ze strany Evropské komise na základě článku 258 Smlouvy o fungování Evropské unie. Toto řízení může vyústit až v předložení žaloby k Soudnímu dvoru EU a následným finančním sankcím.

- Varianta B

Provést úpravu v § 70 zákona tak, že se doplní o ustanovení, ve kterém bude výslovně řečeno, že snížená sazba pro destiláty ovocné z pěstitelského pálení se uplatní za podmínek stanovených v zákonu o lihu, maximálně do výše 30 l etanolu pro jednoho pěstitele.

V § 4 zákona o lihu se podmínka, která stanoví, že pěstitel si může nechat vyrobit pouze 30 litrů etanolu se sníženou sazbou daně doplní o ustanovení, že pokud dojde k výrobě nad 30 litrů etanolu, je pěstitel povinen odebrat si také toto množství, ale se základní sazbou spotřební daně. Tato povinnost bude mimo jiné doplněna jako další náležitost prohlášení pěstitele podle § 4 odst. 7 zákona o lihu. Navazovala by úprava správních deliktů – doplněno o případ, kdy pěstitel si neodebere destilát zdaněný vyšší sazbou daně (nad 30 l).

- Varianta C

Provést úpravu v § 70 zákona tak, že se doplní o ustanovení, ve kterém bude výslovně řečeno, že snížená sazba pro destiláty ovocné z pěstitelského pálení se uplatní za podmínek stanovených v zákonu o lihu, maximálně do výše 30 l etanolu pro jednoho pěstitele.

V § 4 zákona o lihu se podmínka, která stanoví, že pěstitel si může nechat vyrobit pouze 30 litrů etanolu se sníženou sazbou daně, doplní o ustanovení, že množství nad 30 l etanolu se zlikviduje.

- Varianta D

Zrušit ustanovení týkající se snížené sazby spotřební daně pro líh obsažený v ovocných destilátech z pěstitelského pálení v zákoně a v zákoně o lihu vypustit úpravu týkající se odkazu na zákon, který stanoví, že se 30 l etanolu zdaňuje sníženou sazbou spotřební daně.

Bod D

D1 – Zrušení daňového zvýhodnění pilotních projektů technologického vývoje emulzní nafty

- Varianta A (nulová varianta)

V případě nulové varianty bude dále docházet k vysokému propadu inkasa spotřební daně, bude nadále zvýhodňována pohonná hmota, která z ekologického hlediska nedosahuje takového přínosu pro životní prostředí, jako například biopaliva a kterou nelze započítat do povinného minimálního podílu biopaliv uvedených na dopravní trh v České republice podle směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/28/ES o podpoře využívání energie z obnovitelných zdrojů. Vzhledem k tomu, že je tzv. emulzní nafta osvobozena od spotřební daně v rámci pilotních projektů, by byl narozdíl od biopaliv nadále osvobozen i podíl, který ve směsi této pohonné hmoty připadá na tradiční motorovou naftu prodávanou na čerpacích stanicích.

- Varianta B

S účinností od 1. ledna 2012 bude zrušena možnost osvobození tzv. emulzní nafty od spotřební daně. Této možnosti v současnosti využívá jeden subjekt, který emulzní naftu na trhu nabízí. Výroba a použití emulzní nafty se již natolik rozšířila, že nespĺňuje povahu pilotních projektů, tím však dochází ke stále většímu propadu inkasa spotřební daně. V případě přijetí této varianty dojde k nápravě této situace. Výrobci emulzní nafty nebude zvýšeno administrativní zatížení, odběratelům emulzní nafty bude administrativní zatížení sníženo.

D2 – Osvobození od spotřební daně – plynové oleje použité pro výrobu tepla v rámci lodní dopravy

- Varianta A (nulová varianta)

Nadále nebude osvobozena výroba tepla na palubách lodí v rámci vnitrostátních i mezinárodních plaveb. V případě mezinárodních plaveb Česká republika neimplementuje směrnici a nesplní tak své závazky vůči Evropské unii, čímž bude vystavena riziku zahájení řízení pro neplnění povinností ze strany Evropské komise na základě článku 258 Smlouvy o fungování Evropské unie. Toto řízení může vyústit až v předložení žaloby k Soudnímu dvoru EU a následným finančním sankcím.

- Varianta B

Bude osvobozena výroba tepla na palubách lodí v rámci vnitrostátní i mezinárodní vodní dopravy. Dopravním společností budou sníženy administrativní náklady, kdy jim ze současného znění zákona vyplývá, že při použití motorové nafty, která je umístěna v provozních nádržích lodí, pro výrobu tepla, musí přiznat a zaplatit spotřební daň a zároveň uplatnit nárok na vrácení spotřební daně určené pro výrobu tepla. Zároveň dojde z pohledu správce daně ke zjednodušení kontroly a potenciálním úsporám nákladů s ní spojených. Na druhou stranu dojde k mírnému poklesu inkasa spotřební daně.

D3 - Zajištění daně pro dopravu metylesterů mastných kyselin určených k přimíchávání do pohonných hmot

- Varianta A (nulová varianta)

V případě nečinnosti nebude nadále poskytováno zajištění daně pro dopravu rostlinných olejů a jejich metylesterů, pokud jsou určeny pro smíchání s pohonnou hmotou. Konzistence zákona tak bude omezena v tom smyslu, že tyto výrobky s tímto účelem použití budou jedinými vybranými výrobky, jejichž doprava se nebude zajišťovat. Nebude sníženo riziko ztrát při dopravě a následného zneužití, například pro výrobu tepla nebo pro dopravu do jiného členského státu, kde jsou předmětná biopaliva zdaněna.

- Varianta B

V případě přijetí varianty B bude zajišťována doprava vybraného výrobku. Zákon o spotřebních daních bude konzistentní v tom smyslu, že doprava v režimu podmíněného osvobození od daně bude zajišťována u všech vybraných výrobků. Správce daně bude mít

dále záruku pro případ ztráty při dopravě nebo následného zneužití zboží pro účely, na něž se osvobození od spotřební daně nevztahuje (např. odesílající provozovatel daňového skladu vyhlásí bankrot).

Dotčené subjekty

Bod A a B

Navrhovaná úprava se dotkne následujících subjektů:

- výrobců tabákových výrobků,
- obchodníků s tabákovými výrobky (provozovatelů daňových skladů, oprávněných příjemců a jednorázových oprávněných příjemců, dovozců, prodejců),
- celních orgánů,
- konečných spotřebitelů.

Bod C

Navrhovaná úprava se dotkne následujících subjektů:

- provozovatelů pěstitelských pálenic,
- pěstitelů,
- celních orgánů.

Bod D

Navrhovaná úprava se dotkne následujících subjektů:

- výrobce emulzní nafty,
- odběratelů emulzní nafty,
- společností provozující vodní dopravu,
- Státního fondu dopravní infrastruktury (Ministerstva dopravy),
- celních orgánů,
- konečných spotřebitelů.

3. Vyhodnocení nákladů a přínosů

Identifikace všech nákladů a přínosů všech variant

Bod A

- Varianta A

Tato varianta by znamenala pro ČR náklady spojené s případným soudním řízením a penalizace ze strany Evropské unie.

- Varianta B

Implementace v plném rozsahu s výjimkou zvýšení národních sazeb spotřební daně z cigaret a tabáku ke kouření pro dosažení minimální úrovně stanovené k 1. lednu 2014 by v konečném důsledku měla vést k zamezení daňovým únikům zejména u doutníků a doutníčků a tabáku ke kouření. Úprava definic a zavedení dalších zpřesnění vyplývajících z nového znění směrnic umožní provádění důslednějších kontrol ze strany správce daně. Změna referenční kategorie bude mít v rámci srovnání mezi členskými státy vyšší vypovídací schopnost, než tomu je v případě současné nejžádanější cenové kategorie. Tato změna konceptu by neměla mít v krátkodobém horizontu přímý dopad na příjmy státního rozpočtu.

Z důvodu implementace nedojde k navýšení počtu systemizovaných míst, rovněž se však nepředpokládá jeho snížení.

Bod B

B1 – předzásobení

Varianta A - Ponechání stávajícího systému - nulová varianta:

Klady - žádné.

Zápory - nekonzistentní se zněním zákona o spotřebních daních,

- nesrozumitelné, umožňující různý výklad, špatně spravovatelné,
- nesplňující účel, při druhé aplikaci v praxi byly k dostání cigarety se starou sazbou spotřební daně ještě osm měsíců po změně sazby,
- složité trestání za porušení uložených povinností,
- nerovné podmínky pro všechny komodity v zákoně o spotřebních daních,
- nebylo notifikováno,
- neefektivní.

Varianta B - Zrušení regulace předzásobení bez náhrady:

Klady - vzhledem ke zjednodušení činnosti správce daně povede ke snížení nákladů vynakládaných na správu,

- nejsou ukládány žádné další povinnosti dotčeným subjektům, což je nutné v případě zavedení jakéhokoliv způsobu regulace,
- vede ke zjednodušení zákonné úpravy, což je v souladu se snahami o co nejjednodušší daňové zákony a s cílem snížení administrativní zátěže,
- není nutný odklad účinnosti sazby daně, nová sazba daně nabývá účinnosti současně se zákonem, který ji mění,
- jediný způsob zachování rovných podmínek na trhu s cigaretami (sazba daně se zvyšuje všem stejně, jiná omezení nejsou nastavena),
- zajišťuje rovné podmínky pro všechny komodity v zákoně o spotřebních daních,
- není třeba notifikace,
- vzhledem k tomu, že se nepředpokládá razantní nárůst sazeb spotřební daně, není předpokládán ani příliš vysoký případný výpadek příjmů státního rozpočtu, ten by měl být navíc pokryt dřívější účinností vyšších sazeb spotřební daně.

Obecně lze říci, že zavedení nové sazby daně je vždy v České republice dlouhodobou záležitostí. Za normální situace subjekty vědí o změně sazby dostatečně dopředu. Své chování tedy mohou přizpůsobit a také přizpůsobují konkrétní aktuální situaci, viz předcházející změny sazby daně při již zavedené regulaci (např. výše změny sazby daně, situace na trhu, odstup od předchozího zvýšení). Za současného znění zákona se tak děje systematickým zvyšováním množství odebraných tabákových nálepek v průběhu referenčního období, čímž dochází ke zvýšení základu pro výpočet maximálního povoleného množství v přechodném období. Regulace tak pozbývá smysl a je neefektivní. V případě nestandardního rychlejšího postupu legislativních prací, např. z důvodu úsporných balíčků, bylo vždy nutné posouvat účinnost ustanovení, kterým se měnila sazba spotřební daně z tabákových výrobků, z důvodu retroaktivity. Pokud došlo ke změně sazeb spotřební daně u více komodit, pak nové sazby nabyly účinnosti k různému datu. Tabákové výrobky vždy později. Jako příklad lze uvést rok 2010 a zákon č. 362/2009 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s návrhem zákona o státním rozpočtu České republiky na rok 2010. Regulace nejenže není efektivní, ale současně zavedla i rozdílné režimy pro jednotlivé vybrané výrobky. Jediným obdobím, kdy

regulace byla alespoň trochu funkční, bylo období po jejím zavedení. Vlivem zařazení do zákona až poslancekým pozměňovacím návrhem v rámci jednání v PSP ČR nebylo dost času na přizpůsobení se nové situaci. Nebylo však ani dost času na zavedení přechodného období a vlastní regulace tak začala s velkými problémy. Bez notifikace Evropské komisi a s řadou výkladových stanovisek MF k nedoporučenému, ale schválenému poslancekému pozměňovacímu návrhu.

Návrh nové sazby spotřební daně z tabákových výrobků je součástí chystané novely zákona a vychází ze směrnice. První fáze postupného navyšování sazeb spotřební daně by měla nabýt účinnosti k 1. lednu 2012. Další změna je plánována k 1. lednu 2014. Zvýšení se bude odrážet od aktuálního kurzu eura vůči české koruně s cílem dosáhnout minimálních sazeb spotřební daně stanovených výše uvedenou směrnicí. Právě skutečnost, že ke zvýšení sazby daně dojde ve dvou krocích, zakládá předpoklad, že zvýšení nebude skokové. Všichni budou o změně sazby vědět více než rok, tedy dostatečně dlouho, předem, takže své chování tomuto stavu přizpůsobí. Není také možné a ani žádoucí, aby stát zasahoval do svobodného podnikání pouze vybrané skupiny subjektů. Současně by se v případě zásahu státu, např. zavedením úpravy předzásobení, zvýšilo riziko podání žalob za narušení rovných podmínek hospodářské soutěže.

V případě zrušení regulace předzásobení, není třeba odkládat účinnost ustanovení, o změně sazby spotřební daně pro tabákové výrobky z důvodu vytvoření přechodného období při současném zamezení retroaktivity. Sazba spotřební daně z tabákových výrobků bude tedy zvýšena současně s účinností celého zákona. A pokud by došlo k výpadku příjmů státního rozpočtu z důvodu předzásobení, pak tento výpadek bude pokryt právě vypuštěním přechodného období.

V rámci veřejné diskuse bylo zmiňováno zainteresovanými subjekty, že při změně ceny krabičky cigaret o méně než 3 Kč se nevyplatí investovat do předzásobení. Zvýšení sazby spotřební daně s konečným dopadem do vážené průměrné ceny cigaret vyšším než 3 Kč na 20 kusů se nepředpokládá.

Zápory - možné výkyvy příjmu státního rozpočtu,

- možnost uplatnění nediskutovaných pozměňovacích návrhů v rámci projednávání novely v PS PČR.

Varianta C - Úprava stávajícího systému na základě zkušeností získaných z praxe:

Klady - koresponduje se zněním zákona, využívá zavedených pojmů a povinností,

- relativně efektivní správa,
- minimální nároky na subjekty (evidence vychází ze zákonem předepsaných evidencí),
- jednoduchá a adresná pravidla postihující pouze ty osoby, které ovlivňují množství cigaret na trhu,
- bez dopadu na další články prodejního řetězce,
- jedná se v podstatě o „samoregulaci uvádění cigaret na domácí trh“ bez aktivní ingerence státní správy (k té by došlo až v případě porušení „nastavených“ limitů).

Zápory - lze nalézt situace, za kterých se tato regulace mine účinkem, přestože se jedná o ojedinělé případy a přijetí předpokladů, které neodpovídají tržnímu chování subjektů, jsou tyto vytýkány dotčenými subjekty,

- podle dotčených subjektů jsou nerovně nastaveny podmínky a z tohoto titulu se nevylučuje možnost podání žalob na stát,
- odklad účinnosti nové sazby daně o tři měsíce z důvodu zajištění fungování regulace předzásobením,
- úprava vytváří nerovné podmínky pro jednotlivé komodity v zákoně o spotřebních daních,
- nutnost notifikace.

Varianta D - Stanovení pevného data doprodeje:

Klady - legislativně jednoduché řešení, zejména pokud by bylo řešeno přechodným ustanovením.

Zápory - náročné na správu a kontrolu, neboť se eviduje cca 63 000 prodejních míst,

- dopad na konečné prodejce, ne na osoby uvádějící cigarety na trh,
- pokud budou cigarety považovány po stanoveném datu za neznačené, tedy nezdaněné, budou udělovány pokuty a cigarety budou zajištěny, bude ničeno řádně vyrobené, značené a zdaněné zboží,

- negativní zkušenosti z minulosti (opakované žádosti o prodloužení data doprodeje),
- nerovné podmínky pro všechny komodity v zákoně o spotřebních daních,
- nutnost notifikace.

B2 - snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek

Varianta A - Ponechání stávajícího systému - nulová varianta:

- Klady - 100% krytí spotřební daně,
- stejné podmínky jak pro subjekty, které platí při odběru, tak i ty, kteří využívají možnosti zajištění hodnoty odebraných tabákových.
- Zápory - se zvyšující se sazbou spotřební daně zvyšující se finanční náročnost pro zainteresované subjekty; zajištění hodnoty používá pouze 7-8 subjektů, u některých se jedná pouze o jednorázovou záležitost.

Varianta B - Zavedení snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek:

- Klady - snížení finanční náročnosti pro dotčené subjekty, uvolnění vázaných finančních prostředků a možnost jejich přesunutí do jiných oblastí.
- Zápory - ztráta 100% krytí spotřební daně,
- možnost vzniku daňových úniků,
 - tabákový výrobek s nalepenou tabákovou nálepkou ve volném daňovém oběhu se považuje za zdaněný výrobek, bude docházet k situacím, kdy hodnota tabákové nálepky nebude ani zajištěna ani zaplácena, přesto bude tabákový výrobek považován za zdaněný.

B3 – vazba uvedení cigaret do volného daňového oběhu na aktuální cenu

Varianta A - Ponechání stávajícího systému - nulová varianta:

- Klady - žádné.
- Zápory - současné znění zákona nezajišťuje, že je spotřební daň z cigaret vždy přiznána a zaplácena ve správné výši.

Varianta B - Zavedení povinnosti uvádět do volného daňového oběhu cigarety značené tabákovou nálepkou, na níž je uvedena aktuální cena pro konečného spotřebitele, tj. cena, která byla stanovena cenovým rozhodnutím uvedeným v Cenovém věstníku, a to od data účinnosti daného cenového rozhodnutí do posledního dne účinnosti tohoto cenového rozhodnutí

Klady - napravení současného stavu, kdy subjekt v případě, že uvedl do volného daňového oběhu cigarety s cenou pro konečného spotřebitele uvedenou na tabákové nálepce dříve, než nabylo účinnosti cenové rozhodnutí, kterým byla tato cena pro tyto cigarety stanovena, nebo je uváděl do volného daňového oběhu po datu účinnosti nové ceny, nepřiznal a nezaplatil daň ve správné výši.

Zápory - zvýšené nároky na logistiku firem.

B4 - osvobození od spotřební daně při zničení pod dohledem správce daně

Varianta A - Ponechání stávajícího systému - nulová varianta:

Klady - žádné.

Zápory - ponechání nerovných podmínek, kdy možnost úpravy právní normy podle směrnice je využita pouze pro specifickou část komodity.

Varianta B - Zavedení úpravy umožňující zničení tabákových výrobků z důvodu nepoužitelnosti ke spotřebě pro tabákové výrobky určené pro vývoz do třetích zemí nebo dopravu do jiného členského státu a určené ke spotřebě v těchto cílových zemích, bez vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit.

Klady - narovnání podmínek pro nakládání s tabákovými výrobky.

Zápory - zatížení správce daně.

Bod C

- Varianta A

Tato varianta by znamenala pro ČR náklady spojené s případným soudním řízením a penalizace ze strany Evropské unie.

- Varianta B

Klady

- pěstitelské pálení bude upraveno v souladu s trvalou výjimkou, zejména zajištění použití snížené sazby spotřební daně pouze do stanoveného limitu,
- zvýšení právní jistoty provozovatelů pěstitelských pálenic,
- zákonné ošetření skutečnosti, že v praxi dochází k překročení limitu pro uplatnění snížené sazby spotřební daně a podle rozsudku Nejvyššího správního soudu není zajištěno, aby nadlimitní množství etanolu bylo zdaněno základní sazbou daně,
- zvýšení příjmů do státního rozpočtu tím, že nadlimitní množství lihu obsaženého v destilátech z pěstitelského pálení bude zdaňováno vyšší sazbou spotřební daně. Např. při překročení množstevního limitu ve výše uvedeném období pěstitelské kampaně (s částečným zahrnutím údajů za předchozí kampaň 2007 – 2008) v celkovém množství o 424,3 hl etanolu by se jednalo o částku daně přibližně 5,6 mil. Kč. Výpočet je proveden se sazbou daně platnou ve sledovaném období, tedy základní sazba spotřební daně 26 500 Kč/hl etanolu, snížená sazba spotřební daně 13 300 Kč/hl etanolu.

Zápory

- Do zákona o lihu bude navrženo zapracovat přestupek za neodebrání nadlimitního množství lihu obsaženého v ovocných destilátech z pěstitelského pálení zdaněného základní sazbou daně. Při neodebrání nadlimitního množství lihu obsaženého v ovocných destilátech z pěstitelského pálení by vznikly provozovateli pěstitelské pálenice náklady na jeho likvidaci, neboť destilát nesmí být předmětem dalšího prodeje. Ovocný destilát je možno zlikvidovat (znehodnotit) za přítomnosti zaměstnance celního úřadu vypuštěním do odpadní jímky (obdobně jako úkapy a dokapy nebo lutrové vody). Podmínkou likvidace je, že dojde k dokonalému smísení se splaškovými vodami nebo znehodnocovacím prostředkem. V případě likvidace neodebraného/nevydaného destilátu by dále měl provozovatel pálenice k tíži náklady, které vynaložil na výrobu destilátu (spotřeba energií na destilaci, mzdové náklady apod.). Dle typu destilačního zařízení a způsobu zpracování suroviny (ovoce/kvas) se orientačně jedná o částku cca 70 - 90 Kč na litr etanolu.

- Varianta C

Klady

- pěstitelské pálení bude upraveno v souladu s trvalou výjimkou, zejména zajištění použití snížené sazby spotřební daně pouze do stanoveného limitu,
- zvýšení právní jistoty provozovatelů pěstitelských pálenic,
- zákonné ošetření skutečnosti, že v praxi dochází k překročení limitu pro uplatnění snížené sazby spotřební daně a podle rozsudku Nejvyššího správního soudu není zajištěno, aby nadlimitní množství etanolu bylo zdaněno základní sazbou daně,
- zákon o lihu a zákon by jednoznačně stanovil, že pěstitelským pálením s použitím snížené sazby spotřební daně je výroba maximálně do výše 30 l etanolu pro jednoho pěstitele,
- v návaznosti na výše uvedený bod bude z obou zákonů jasné, že množství destilátů vyrobené nad stanovený limit je nutno zlikvidovat.

Zápory

- zavedení povinnosti likvidace nadlimitního množství lihu obsaženého v ovocných destilátech z pěstitelského pálení a s tím spojené náklady na likvidaci; ovocný destilát je možno zlikvidovat (znehodnotit) za přítomnosti zaměstnance celního úřadu vypuštěním do odpadní jímky (obdobně jako úkapy a dokapy nebo lutrové vody). Podmínkou likvidace je, že dojde k dokonalému smísení se splaškovými vodami nebo znehodnocovacím prostředkem,
- v případě likvidace neodebraného/nevydaného destilátu by dále provozovatel pálenice nesl k tíži náklady, které vynaložil na výrobu destilátu (spotřeba energií na destilaci, mzdové náklady apod.). Dle typu destilačního zařízení a způsobu zpracování suroviny (ovoce/kvas) se orientačně jedná o částku cca 70 - 90 Kč na litr etanolu.

- Varianta D

Klady

- vzhledem k tomu, že by byla uplatňována pouze jedna sazba spotřební daně z lihu, došlo by ke zvýšení příjmu do státního rozpočtu. Příjem spotřební daně do státního rozpočtu z pěstitelského pálení byl za rok 2008 cca 0,3 mld. Kč, za rok 2009 cca 0,4 mld. Kč. Pokud by veškerý líh obsažený v ovocných destilátech z pěstitelského pálení byl zdaněn základní sazbou daně, příjem do státního rozpočtu by mohl být až

dvojnásobný (navíc při výpočtu byla použita nižší sazba daně, platná do 31. prosince 2009),

- v souvislosti s výše uvedeným bodem by nebyla nesprávně transponována a uplatňována trvalá výjimka ČR pro pěstitelské pálení,
- tím by nemohlo dojít k případným sankcím EU vůči ČR.

Zápory

- zrušení mnohaleté tradiční výroby „rodinných“ ovocných destilátů,
- nebezpečí vzrůstu tzv. „pálení na černo“ se zdravotním rizikem,
- v souvislosti s uplatňováním jedné sazby spotřební daně z lihu snížení zájmu pěstitelů o pěstitelské pálení a tím možný zánik řady pěstitelských pálenic následkem zvýšených výdajů pro provozovatele pěstitelských pálenic. V rámci provedených konzultací vyslovila Unie destilátérů ČR názor, že by dokonce došlo k dramatickému snížení výroby destilátů v pěstitelských pálenicích a tím by mohlo dojít ke snížení příjmů státního rozpočtu; tento názor bere Ministerstvo financí na vědomí.

D1 – Zrušení daňového zvýhodnění pilotních projektů technologického vývoje emulzní nafty

- Varianta A (nulová varianta)

Klady - žádné.

Zápory – neopodstatněné daňové zvýhodnění tradiční motorové nafty, která je většinou složkou emulzní nafty,

- pokračující propad inkasa spotřební daně.

- Varianta B

Klady - zvýšení inkasa spotřební daně,

- zjednodušení kontrol správce daně,
- snížení administrativních nákladů dotčených subjektů.

Zápory - daňové zatížení subjektů, které dosud odebíraly osvobozenou pohonnou hmotu.

D2 – Osvobození od spotřební daně – plynové oleje použité pro výrobu tepla v rámci lodní dopravy

- Varianta A (nulová varianta)

Klady - žádné.

Zápory - čl. 14 směrnice Rady 2003/96/ES, ze dne 27. října 2003, kterou se mění struktura rámcových předpisů Společenství o zdanění energetických produktů a elektřiny nebude implementován v plném rozsahu,

- riziko zahájení řízení pro neplnění povinností ze strany Evropské komise na základě článku 258 Smlouvy o fungování Evropské unie.

- Varianta B

Klady - zjednodušení administrativy na straně provozovatelů vodní dopravy,

- zjednodušení kontrol a snížení administrativních nákladů správce daně,
- konzistence zákona a směrnice Rady 2003/96/ES, ze dne 27. října 2003, kterou se mění struktura rámcových předpisů Společenství o zdanění energetických produktů a elektřiny.

Zápory - Přesné dopady na inkaso spotřební daně nelze vyčíslit z důvodu omezené dostupnosti tohoto druhu dat, lze však předpokládat pouze mírný propad inkasa spotřební daně.

D3 - Zajištění daně pro dopravu metylesterů mastných kyselin určených k přimíchávání do pohonných hmot

- Varianta A (nulová varianta)

Klady - žádné.

Zápory – nadále nebude poskytováno zajištění daně pro dopravu rostlinných olejů a jejich metylesterů, pokud jsou určeny pro smíchání s pohonnou hmotou,

- riziko ztrát při dopravě a následné riziko zneužití.

- Varianta B

Klady - snížení rizika ztrát při dopravě a následného zneužití,

- zvýšení konzistence zákona o spotřebních daních,

- narovnání podmínek nakládání s biopalivy.

Zápory - zvýšení nákladů výrobců metylesterů mastných kyselin a rostlinných olejů v případě, že dopravují své výrobky v režimu s podmíněným osvobozením od spotřební daně za účelem přimíchání do pohonných hmot.

Konzultace

Bod A

Informovanost dotčených subjektů byla zajištěna na dvou úrovních – na úrovni Evropské unie a na národní úrovni.

Dne 30. března 2007 Evropská komise zahájila on-line konzultace k revizi tabákových směrnic na internetových stránkách Generálního ředitelství pro daně a celní unii. Zprávu o výsledcích veřejné konzultace lze nalézt na internetových stránkách http://ec.europa.eu/taxation_customs/common/consultations/tax/index_en.htm.

Všechny členské státy byly vyzvány k vyplnění písemných dotazníků, jejichž údaje se staly podkladem pro zpracování dopadové studie. Dne 26. září 2007 se rovněž uskutečnila pracovní skupina Komise k návrhům změn tabákových směrnic.

Ministerstvo financí na jaře 2007 a následně po celou dobu projednávání legislativního návrhu v Radě EU vedlo intenzivní jednání s výrobcí tabákových výrobků působících na českém a evropském trhu.

Bod B

V rámci konzultací byli osloveni představitelé tabákového průmyslu prostřednictvím Českého sdružení značkových výrobků, představitelé Philip Morris ČR a.s., TTI s.r.o., Mostex import-export, s.r.o., GECO TABAK, a.s. a správce spotřební daně. Ne všechny dotčené subjekty se k materiálu vyjádřily. Na základě konzultací byly dále do interního připomínkového řízení zpracovávány varianty s navrhovaným řešením uvedeným v bodech B1 až B3 shodně ve variantě B.

V průběhu této fáze veřejné diskuse byla dále otevřena problematika osvobození od spotřební daně při zničení tabákových výrobků pod dohledem správce daně – nový bod B4. Směrnice 95/59/ES čl. 11 osvobození od spotřební daně, případně vrácení spotřební daně, pro tabákové výrobky zničené pod úředním dohledem umožňuje. Vzhledem k tomu, že stávající znění zákona upravuje zničení tabákových výrobků s nalepenou českou tabákovou nálepkou, přistoupilo MF k zavedení obdobného postupu i pro neznačené tabákové výrobky.

Subjekty, které se veřejné diskuse aktivně zúčastnily v prvním kole, byly osloveny také v rámci vnějšího připomínkového řízení k návrhu novely zákona.

V rámci interního připomínkového řízení k návrhu novely zákona byly osloveny jednotlivé odbory MF a příslušné odbory GŘC včetně zástupců Celně technické laboratoře a Celního úřadu Kolín, který podle zákona č. 265/1991 Sb., o působnosti orgánů České republiky v oblasti cen, ve znění pozdějších předpisů, vykonává působnost při uplatňování, regulaci a kontrole cen u cigaret a vydává rozhodnutí o regulaci cen u cigaret.

Interní připomínkové řízení bylo řádně dokončeno vyhodnocením všech připomínek a v případě vyhovění byly tyto připomínky zohledněny v návrhu novely zákona připravované do vnějšího připomínkového řízení. Na základě interních připomínek bylo učiněno rozhodnutí variantu B v bodě B2, tedy snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek v návrhu novely zákona nezpracovávat a vrátit se k současnému stavu, tedy postupovat podle varianty A.

V rámci externího připomínkového řízení byly vyhodnoceny připomínky týkající se snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek tak, že byl zachován stav návrhu zákona v podobě, jaká byla předložena do externího připomínkového řízení.

Bod C

V rámci konzultací byli osloveni představitelé výrobců ovocných destilátů zastoupení Uníí destilátérů, která sdružuje provozovatele pěstitelských pálenic, správce spotřební daně, Unie výrobců lihovin a Ministerstvo zemědělství. Vzhledem k navrhovaným úpravám, které se týkají pěstitelů, byla RIA poskytnuta ke konzultacím veřejnosti formou zveřejnění na webových stránkách Ministerstva financí.

Krajní varianty A a D byly prozatím z řešení vyloučeny, většina oslovených subjektů a osob se přikláníla k navrhované variantě B. Tato úprava byla tedy rozpracována v paragrafovém znění s menšími úpravami.

Všem subjektům a osobám bylo dopisem na jejich připomínky odpovězeno a většina z nich byla ještě oslovena v rámci vnějšího připomínkového řízení k novele zákona.

Bod D

V rámci konzultací byli osloveni představitelé petrolejářského průmyslu prostřednictvím České asociace petrolejářského průmyslu a obchodu, představitelé vlastníků čerpacích stanic prostřednictvím Sdružení čerpacích stanic České republiky o.s., Ministerstvo zemědělství a správce spotřební daně.

Zástupci dotčených subjektů neuplatnili připomínky k navrhovaným řešením a s variantami řešení v bodech D1, D2 a D3 souhlasili. Ministerstvo zemědělství požadovalo nad rámec předloženého materiálu Hodnocení dopadů regulace (RIA) plošné daňové zvýhodnění motorového paliva E 95. Tento požadavek nemůže Ministerstvo financí v současné době akceptovat. Také podle stanoviska správce daně je riziko zneužitelnosti tohoto motorového paliva příliš vysoké.

V rámci vnějšího připomínkového řízení zástupci Ministerstva zemědělství, Hospodářské komory a Agrární komory opět požadovali zavedení plošného daňového zvýhodnění motorového paliva E 95. Bylo dohodnuto, že motorové palivo E 95 bude vyráběno z obecně denaturovaného lihu. Denaturační směsi pro obecnou denaturaci lihu jsou však v současné době teprve předloženy ke schválení Evropské komisi, proto teprve po jejich schválení a po řádném procesu RIA může být takové daňové zvýhodnění realizováno v zákoně o spotřebních daních, avšak za zpřísněných podmínek oproti např. motorovému palivu E 85.

4. Návrh řešení

Zhodnocení variant a výběr nejvhodnějšího řešení

Bod A

Z důvodu zajištění plné transpozice doporučuje Ministerstvo financí **variantu B**.

Bod B

B1 – předzásobení

Ministerstvo financí zahájilo diskusi o problematice předzásobení už v roce 2006, přesto však byla regulace zavedena do zákona poslancekým pozměňovacím návrhem, se kterým Ministerstvo financí nesouhlasilo. Vzhledem k zavedení ne právě vhodného principu regulace, bylo pokračováno v jednáních s cílem dosáhnout oboustranně akceptovatelného řešení. Uskutečnila se řada jednání, která se danou situací zabývala. Byla provedena řada analýz. Zainteresované subjekty byly opakovaně vyzvány, aby předložily akceptovatelné úpravy navržené regulace, probíhaly četné diskuse, přesto se k jednotnému řešení nedospělo. V rámci veřejné diskuse k aktuální novele zákona byly Ministerstvem financí navrženy čtyři varianty řešení viz strana 36.

V první fázi Ministerstvo financí navrhovalo variantu C, tedy úpravu stávajícího systému na základě zkušeností z praxe. Po vyhodnocení všech připomínek a s ohledem na současnou situaci a průběh projednávání se Ministerstvo financí rozhodlo zrušit současnou úpravu regulace bez náhrady, tedy dále zpracovávat **variantu B**. K tomuto rozhodnutí mimo jiné vedla i neschopnost oslovených subjektů dohodnout se na všemi akceptovatelném řešení.

Zrušením regulace předzásobení bez náhrady dojde ke zjednodušení zákonné úpravy, což je v souladu se snahami o co nejjednodušší a transparentní daňové zákony. Dojde také ke snížení administrativní zátěže, protože dotčeným subjektům ubudou povinnosti. Budou sníženy náklady na správu. Zrušením současné úpravy regulace dojde k navrácení do původního stavu zákona. Budou tak opět zajištěny rovné podmínky pro všechny komodity a nebude nutný odklad účinnosti sazby spotřební daně z tabákových výrobků oproti ostatním komoditám. Vzhledem k tomu, že stát nebude žádným způsobem zasahovat do dění na trhu, nemůže dojít k vytvoření žádných překážek konkurenčnímu prostředí. Není možné (ani žádoucí), aby stát zasahoval do svobodného podnikání pouze vybrané skupiny subjektů. Současně by se v případě zásahu státu, např. právě zavedením úpravy předzásobení, zvýšilo riziko podání žalob za narušení rovných podmínek hospodářské soutěže. Při aplikaci této varianty není třeba notifikace.

Z výše uvedených důvodů Ministerstvo financí doporučuje variantu B. Tuto variantu podporuje i rozhodnutí o postupném navyšování sazeb spotřební daně, kdy první fáze by měla nabýt účinnosti k 1. lednu 2012. Další změna je plánována k 1. lednu 2014, bude se odrážet od aktuálního kurzu eura vůči české koruně, případně vývoje inflace s cílem dosáhnout minimálních sazeb spotřební daně stanovených výše uvedenou směrnicí. Skutečnost, že ke zvýšení sazby daně dojde ve dvou krocích ke dlouho dopředu stanovenému datu a konkrétně deklarovaná výše nových sazeb spotřební daně zakládá předpoklad nezpochybnitelné transparentnosti ze strany Ministerstva financí.

B2 - snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek

Ministerstvo financí zahájilo diskusi o problematice snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek už počátkem roku 2009. V rámci vyhodnocení první fáze konzultace bylo na základě připomínek oslovených subjektů a vzhledem k tomu, že v jejich vyjádření obecně panovala shoda ohledně potřeby řešit problematiku zajištění tabákových nálepek, zejména z důvodu stále se zvyšujících výdajů na zajištění hodnoty tabákových nálepek a rovného postavení všech vybraných výrobků spravovaných zákonem o spotřebních daních, rozhodnuto

o zpracování řešení daného problému do návrhu novely tak, aby bylo nové řešení součástí materiálu již od interního připomínkového řízení.

Na základě interních připomínek bylo učiněno rozhodnutí variantu B v bodě B2, tj. snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek, v další fázi legislativního procesu novely zákona nezpracovávat a vrátit se k současnému stavu, tj. postupovat podle varianty A.

Hlavními důvody pro uvedený postup jsou negativní důsledky, které převažují nad přínosy této varianty. Jde zejména o ztrátu 100% krytí spotřební daně. Vzhledem k tomu, že tabákový výrobek s nalepenou tabákovou nálepkou ve volném daňovém oběhu se považuje za zdaněný výrobek, docházelo by k situacím, kdy hodnota tabákové nálepky u tabákového výrobku ve volném daňovém oběhu není zajištěna ani zaplácena a přesto bude tabákový výrobek považován za zdaněný. Právě snaha snížit daňové úniky byla důvodem zavedení daňového značení tabákových výrobků.

Ministerstvo financí doporučuje **variantu A**.

- Výhody - zavedená úprava,
- 100% krytí spotřební daně.

B3 – vazba uvedení cigaret do volného daňového oběhu na aktuální cenu

Ministerstvo financí doporučuje **variantu B**.

- Výhody - napravení současného stavu, kdy subjekt v případě, že uvedl do volného daňového oběhu cigarety s cenou pro konečného spotřebitele uvedenou na tabákové nálepce dříve, než nabylo účinnosti cenové rozhodnutí, kterým byla tato cena pro tyto cigarety stanovena, nebo je uváděl do volného daňového oběhu po datu nabytí účinnosti cenového rozhodnutí o stanovení nové ceny, nepřiznal a nezaplatil daň ve správné výši.

B4 - osvobození od spotřební daně při zničení pod dohledem správce daně

Ministerstvo financí doporučuje **variantu B**.

- Výhody - napravení současného stavu, kdy nejsou nastaveny rovné podmínky pro nakládání s tabákovými výrobky.

Bod C

Z konzultací v rámci RIA vyplynulo celkem jednomyslně, že dále Ministerstvo financí rozpracuje variantu B.

O variantě A a D by Ministerstvo financí uvažovalo v případě, že by v průběhu legislativního procesu mohlo být ohroženo přijetí novely zákona o spotřebních daních. Základním cílem této novely je implementace směrnice týkající se tabákových výrobků s povinností ČR zajistit účinnost úpravy k 1. 1. 2011. Pokud by v průběhu projednávání byly vneseny další požadavky na úpravy v zákoně o lihu, Ministerstvo financí by se k těmto úpravám nevyjadřovalo, protože zmíněný zákon je v gesci Ministerstva zemědělství, které nepovažuje jeho novelizaci za prioritu a opakovaně tato novelizace nebyla ze strany gestora zařazena do Plánu legislativních prací vlády. Pokud by se mělo Ministerstvo financí rozhodovat pouze mezi variantami A a D, přiklánělo by se k variantě D z toho důvodu, že varianta A nezajišťuje řádnou transpozici směrnice Rady 92/83/EHS, zejména jejího článku 22.

V rámci externího připomínkového řízení Ministerstvo financí projednalo veškeré připomínky k zákonu o lihu s Ministerstvem zemědělství a výsledkem byl návrh novely zákona o lihu předklopený do vlády.

Bod D

Bod D1 – Zrušení daňového zvýhodnění pilotních projektů technologického vývoje emulzní nafty

Ministerstvo financí doporučuje **variantu B**.

- Výhody: - zvýšení inkasa spotřební daně,
- zjednodušení kontrol správce daně,
- snížení administrativních nákladů dotčených subjektů.

Bod D2 – Osvobození od spotřební daně – plynové oleje použité pro výrobu tepla v rámci lodní dopravy

Ministerstvo financí doporučuje **variantu B**.

- Výhody: - zjednodušení administrativy na straně provozovatelů vodní dopravy,
- zjednodušení kontrol a snížení administrativních nákladů správce daně,
- konzistence zákona a směrnice Rady 2003/96/ES, ze dne 27. října 2003, kterou se mění struktura rámcových předpisů Společenství o zdanění energetických produktů a elektřiny.

Bod D3 - Zajištění daně pro dopravu metylesterů mastných kyselin určených k přimíchávání do pohonných hmot

Ministerstvo financí doporučuje **variantu B**.

- Výhody: - snížení rizika ztrát při dopravě a následného zneužití,
- zvýšení konzistence zákona o spotřebních daních,
 - narovnání podmínek nakládání s biopalivy.

Nevýhodou tohoto návrhu je zvýšení nákladů subjektů, které dopravu v režimu s podmíněným osvobozením od spotřební daně uskutečňují.

Vzhledem ke všem uvedeným argumentům Ministerstvo financí doporučuje vypracování návrhu novely zákona, kde budou zapracovány jednotlivé výše uvedené doporučené varianty.

U jednotlivých variant nelze exaktně analyzovat dopady do podnikatelského prostředí, nicméně zásadní dopady nejsou očekávány.

Implementace a vynuovení

Bod A

Implementace pravidel zavedených směrnicemi bude provedena novelou zákona.

Bod B

Nově navrhované úpravy budou provedeny formou novely zákona. Vynuovení nově stanovených pravidel bude probíhat standardně prostřednictvím správce daně. Ke kontrole dodržování povinností stanovených dotčeným předpisem jsou příslušné celní úřady a celní ředitelství vymezené v ustanovení § 3 zákona.

Bod C

Nově navrhované úpravy budou provedeny formou novely zákona a zákona o lihu a jejich vynuovení bude probíhat standardně prostřednictvím správce spotřební daně.

Bod D

Nově navrhované úpravy budou provedeny formou novely zákona a jejich vynuovení bude probíhat standardně prostřednictvím správce spotřební daně.

Přezkum účinnosti

Bod A

Účinnost předloženého návrhu novely zákona bude ověřována v praxi s tím, že kontrola fungování nové právní úpravy bude prováděna a vyhodnocována celními orgány.

Bod B

Účinnost předloženého návrhu novely zákona bude ověřována v praxi s tím, že kontrola fungování nové právní úpravy bude prováděna a vyhodnocována celními orgány.

Bod C

Účinnost předloženého návrhu novely zákona bude ověřována v praxi s tím, že kontrola fungování nové právní úpravy bude prováděna celními orgány.

Bod D

Účinnost předloženého návrhu novely zákona bude ověřována v praxi s tím, že kontrola fungování nové právní úpravy bude prováděna celními orgány.

II. Zhodnocení platného právního stavu včetně zhodnocení současného stavu ve vztahu k rovnosti mužů a žen

Spotřební daně jsou upraveny zákonem č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, s účinností od 1. ledna 2004.

Zákon je v souladu s unijním právem.

Pro úpravu pěstitelského pálení byla s Evropskou unií vyjednána trvalá výjimka.

Zákon č. 61/1997 Sb., o lihu a o změně a doplnění zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a zákon České národní rady č. 587/1992 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, (zákon o lihu), ve znění zákona č. 129/1999 Sb., zákona č. 22/2000 Sb., zákona č. 354/2003 Sb., zákona č. 186/2004 Sb., zákona č. 75/2006 Sb., zákona č. 37/ 2008 Sb. a zákona č. 281/2009 Sb. vymezuje podmínky pro výrobu, úpravu, skladování, evidenci a oběh lihu a stanoví působnost ministerstev a jiných správních úřadů na tomto úseku.

Zákon stanoví při výrobě, úpravě, skladování a uvádění lihu do oběhu postupy zajišťující daňové příjmy státního rozpočtu a omezení zabraňující záměnám jednotlivých druhů lihu.

Dnes platná právní úprava v oblasti spotřebních daní a zákona o lihu nezasahuje do oblasti rovného postavení mužů a žen. Stejně tak nebudou mít dopad do oblasti rovného postavení mužů a žen ani nově navrhované právní úpravy.

III. **Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s ústavním pořádkem České republiky, s judikaturou Evropské unie a mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána, a její slučitelnosti s právními akty Evropské unie**

Navrhované právní řešení je plně v souladu s ústavním pořádkem České republiky, s mezinárodními smlouvami, kterými je Česká republika vázána, a je plně slučitelné s právními akty Evropské unie. Dále je slučitelné s judikaturou soudních orgánů Evropské unie a obecnými právními zásadami práva Evropské unie.

Navrhovanou novelou je do zákona implementována směrnice Rady 2010/12/EU ze dne 16. února 2010, kterou se mění směrnice 92/79/EHS, 92/80/EHS a 95/59/ES o struktuře a sazbách spotřební daně z tabákových výrobků a směrnice 2008/118/ES (dále jen „směrnice“). Česká republika je příslušnou směrnicí přímo vázána a je povinna zajistit její implementaci v plném rozsahu s účinností od 1. ledna 2011. Nové minimální sazby z cigaret je nutné splnit k 1. lednu 2014.

Na oblast spotřebních daní se vztahují následující směrnice:

- Směrnice Rady 92/79/EHS ze dne 19. října 1992 o sblížení daní z cigaret
- Směrnice Rady 92/80/EHS ze dne 19. října 1992 o sblížení daní z jiných tabákových výrobků než cigaret
- Směrnice Rady 95/59/ES ze dne 27. listopadu 1995 o daních jiných než dani z obratu, které ovlivňují spotřebu tabákových výrobků
- Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů
- Směrnice Rady 92/84/EHS ze dne 19. října 1992 o sblížení sazeb spotřební daně z alkoholu a alkoholických nápojů
- Směrnice Rady 95/60/ES ze dne 27. listopadu 1995 o daňovém značení plynových olejů a petroleje
- Směrnice Rady 1999/81/ES ze dne 29. července 1999, kterou se mění směrnice 92/79/EHS o sblížení daní z cigaret, směrnice 92/80/EHS o sblížení daní z jiných tabákových výrobků než cigaret a směrnice 95/59/ES o daních jiných než daních z obratu, které ovlivňují spotřebu tabákových výrobků

- Směrnice Rady 2002/10/ES ze dne 12. února 2002, kterou se mění směrnice 92/79/EHS, 92/80/EHS a 95/59/ES, pokud jde o strukturu a sazby spotřební daně z tabákových výrobků
- Směrnice Rady 2003/117/ES ze dne 5. prosince 2003, kterou se mění směrnice 92/79/EHS a 92/80/EHS, s cílem povolit Francouzské republice prodloužené uplatňování nižších sazeb spotřební daně na tabákové výrobky uvolněné ke spotřebě na Korsice
- Směrnice Rady 2010/12/EU ze dne 16. února 2010, kterou se mění směrnice 92/79/EHS, 92/80/EHS a 95/59/ES o struktuře a sazbách spotřební daně z tabákových výrobků a směrnice 2008/118/ES
- Směrnice Rady 2003/96/ES ze dne 27. října 2003, kterou se mění struktura rámcových předpisů Společenství o zdanění energetických produktů a elektřiny
- Směrnice Rady 2004/74/ES ze dne 29. dubna 2004, kterou se mění směrnice 2003/96/ES, pokud jde o možnost některých členských států uplatňovat u energetických produktů a elektřiny dočasné osvobození od daně nebo sníženou úroveň zdanění
- Směrnice Rady 2004/75/ES ze dne 29. dubna 2004, kterou se mění směrnice 2003/96/ES, pokud jde o možnost Kypru uplatňovat u energetických produktů a elektřiny dočasné osvobození od daně nebo sníženou úroveň zdanění
- Směrnice Rady 2008/118/ES ze dne 16. prosince 2008 o obecné úpravě spotřebních daní a o zrušení směrnice 92/12/EHS

Na oblast spotřebních daní se vztahují následující nařízení:

- Nařízení Komise (EHS) č. 3649/92 ze dne 17. prosince 1992 o zjednodušeném průvodním dokladu pro pohyb výrobků podléhajících spotřební dani, které byly uvolněny ke spotřebě v odesílajícím členském státě, uvnitř Společenství
- Nařízení Komise (ES) č. 31/96 ze dne 10. ledna 1996 o potvrzení o osvobození od spotřební daně
- Nařízení Rady (ES) č. 2073/2004 ze dne 16. listopadu 2004 o správní spolupráci v oblasti spotřebních daní
- Nařízení Komise (ES) č. 684/2009 ze dne 24. července 2009, kterým se provádí směrnice Rady 2008/118/ES, pokud jde o elektronické postupy pro přepravu

zboží podléhajícího spotřební dani v režimu s podmíněným osvobozením od spotřební daně

IV. Vztah k dosavadním právním předpisům

I. Novela se dotýká zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

Dále novela obsahuje změnu zákona č. 61/1997 Sb., o lihu, ve znění pozdějších předpisů, která souvisí s úpravou pěstitelského pálení v tomto zákoně v návaznosti na změny prováděné v zákoně č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

II. Materiál byl v rámci vnějšího připomínkového řízení rozeslán šedesáti dvěma připomínkovým místům. Dvacet tři připomínkových míst uplatnilo připomínky. Zásadní připomínky uplatnilo pět rezortů a Odbor kompatibility Úřadu vlády, přičemž všechny tyto zásadní připomínky byly projednány a vypořádány. Veškeré akceptované připomínky byly do materiálu zapracovány, neakceptované připomínky byly projednány a vysvětleny. Materiál byl předložen bez rozporu.

III. Materiál byl dopracován tak, aby odpovídal vládou schválenému návrhu zákona.

ZVLÁŠTNÍ ČÁST

K části první

K článku I

K bodu 1

Jedná se o legislativně technickou úpravu, která promítá do textu poznámky pod čarou skutečnost, že byla schválena a zveřejněna v Úředním věstníku EU směrnice, která měnila směrnice upravující oblast spotřební daně z tabákových výrobků a doplňovala směrnici 2008/118/ES o obecné úpravě spotřebních daní a o zrušení směrnice 92/12/EHS.

K bodu 2

V souladu s daňovým řádem se upravuje ustanovení týkající se správce daně tak, aby se odstranila duplicita v zákoně o spotřebních daních.

K bodům 3, 36, 42 a 43

Daňové zvýhodnění pilotních projektů zaměřených na vývoj emulzní nafty je poskytováno na základě čl. 15 odst. 1 písm. a) směrnice 2003/96/ES, kterou se mění struktura rámcových předpisů Společenství o zdanění energetických produktů a elektřiny. Tzv. emulzní nafta je předmětem spotřební daně z minerálních olejů podle § 45 odst. 2 písm. k) zákona. V rámci pilotních projektů je tento výrobek podle § 49 odst. 17 v současnosti osvobozen od spotřební daně.

Výroba tohoto produktu se však již v praxi natolik rozšířila, že nespĺňuje povahu pilotního projektu a dochází k významnému propadu inkasa spotřební daně. Z hlediska přínosů pro životní prostředí se v současnosti lépe jeví biopaliva, zejména pak biopaliva druhé generace, jež Česká republika podporuje v rámci tzv. Víceletého programu podpory biopaliv v dopravě.

Tato ustanovení nabývají účinnosti dnem 1. 1. 2011 s tím, že s minerálními oleji, na které se přestane vztahovat toto osvobození podle současného znění zákona, bude moci být nakládáno podle již schváleného pilotního projektu. Do konce roku 2011 tak mohou být v rámci schváleného pilotního projektu spotřebovávány osvobozené od spotřební daně. Subjekt, který nabude tyto minerální oleje do 31. prosince 2011 osvobozené od daně, avšak je do 1. ledna 2012 nespotebuje, bude povinen následující pracovní den po 31. prosinci 2011 provést inventarizaci těchto minerálních olejů a vznikne mu povinnost daň přiznat a zaplatit (přechodné období body 3 a 4).

K bodu 4, 5, 38, 39, 40, 42 a 44

Zákonem je technicky umožněno, aby probíhala doprava vybraných výrobků osvobozených od daně od uživatele zpět do daňového skladu, ze kterého byly uvedeny do volného daňového oběhu. Jedná se o případy, kdy uživatel z objektivních důvodů stanovených zákonem nemůže vybraný výrobek použít v souladu s daným osvobozením. V těchto případech je nutné, aby byl vybraný výrobek již uvedený do volného daňového oběhu uveden zpět do režimu podmíněného osvobození.

Dále je pro tyto dopravy taktéž výslovně uvedeno, že provozovatel daňového skladu přijímá a užívá takto navrácené vybrané výrobky v daňovém skladu bez zvláštního povolení podle § 13. Ze znění zákona ani není možné, aby byla tatáž osoba v jednom místě

provozovatelem daňového skladu a zároveň uživatelem vybraných výrobků s povolením podle § 13.

K bodu 6

Jedná se o technické upřesnění procesního postupu tak, aby byl v souladu s daňovým řádem.

K bodu 7

V daňovém řádu, je nově stanoveno, že rozhodnutí musí být odůvodněno. Pokud v povolovacím řízení podle zákona o spotřebních daních je návrhovateli vyhověno, rozhodnutí se neodůvodňuje.

K bodům 8, 9, 12, 13, 21, 52, 53, 81, 87, 89, 90, 91 a 120

Pojem úřední osoba se do zákona o spotřebních daních zavádí v návaznosti na změnu procesního předpisu ke správě daní. K 1. lednu 2011 nabude účinnosti Daňový řád, který tento pojem definuje. Dále se v bodech 9, 12 a 13 zpřesňuje lhůta pro provedení inventarizace.

K bodu 10 a 12

V případě zániku zvláštního povolení nebo zániku povolení k provozování daňového skladu při úmrtí fyzické osoby může dále pokračovat v živnosti osoba oprávněná k této činnosti podle živnostenského zákona. V těchto bodech se tedy jedná o zpřesnění pojmů.

K bodu 11

Jedná se o opravu legislativně - technické chyby. V minulé novele zákona o spotřebních daních došlo k vypuštění odkazu na jeden ze dvou odstavců, ale podstatné jméno zůstalo v množném čísle.

K bodu 14

V případě, že je ručení poskytnuto bankovní zárukou, postupuje správce daně podle příslušných ustanovení daňového řádu.

K bodu 15

Navrhovaná změna odstraňuje zjevné legislativně technické pochybení, kdy přijetím poslaneckého pozměňovacího návrhu došlo ke zbytečné změně textu v závorce. Text se upravuje tak, aby odpovídal znění zákona. Výjimkou v daném případě jsou minerální oleje určené pro zvláštní účely, jejichž vlastníkem je stát, umístěné v daném daňovém skladu. Stejně tak líh, jehož vlastníkem je stát, a líh obecně denaturovaný podle zákona o lihu.

K bodu 16, 17 a 18

Jedná se o opravu legislativně – technické chyby. Slovo „nebo“ má být správně uvedeno až v předposledním písmeni příslušného odstavce. Nově se stanovuje, že v případě, kdy oprávněný příjemce nedoplní zajištění daně ve lhůtě stanovené v § 21 odst. 10, celní úřad ve výzvě stanoví lhůtu k doplnění zajištění daně. Pokud ani na tuto výzvu oprávněný příjemce zajištění daně nedoplní, celní ředitelství odejme povolení oprávněného příjemce pro opakované přijímání vybraných výrobků.

K bodu 19

Ustanovení se upravuje v návaznosti na elektronický systém pro dopravu vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně. V systému je zřejmý okamžik jednorázového přijetí vybraných výrobků, tímto okamžikem platnost povolení zaniká. Pro účinnou kontrolu nadále zůstává omezená platnost povolení maximálně v délce tři měsíců ode dne nabytí právní moci rozhodnutí.

K bodu 20

Nově se upravuje postup v případě, že povolení k prodeji za ceny bez daně zanikne nebo je odejmuto. Je zavedena povinnost provést inventarizaci vybraných výrobků a stanoví se, kdo tuto inventarizaci provede v případě úmrtí držitele nebo prohlášení držitele za mrtvého. Upřesňuje se, že v těchto případech je nutno podat daňové přiznání a zaplatit daň následující den po skončení inventarizace.

Odstavec 16 umožňuje držiteli povolení k prodeji za ceny bez daně, aby v souvislosti s ukončením podnikatelské činnosti požádal o odnětí rozhodnutí povolení prodeje za cenu bez daně a zároveň aby mohl se souhlasem celního úřadu a v souladu s tímto povolením vybrané výrobky přijaté za ceny bez daně prodat za ceny bez daně jiné osobě. Tato osoba musí být také držitelem příslušného povolení k prodeji za ceny bez daně. Vybrané výrobky lze

takovým způsobem prodat nejpozději do dne nabytí právní moci odejmutí předmětného rozhodnutí.

Také zde se zavádí pojem úřední osoba v návaznosti na změnu procesního předpisu ke správě daní. K 1. lednu 2011 nabude účinnosti Daňový řád, který tento pojem definuje.

K bodu 22 a 23

Na základě zkušeností z praxe se navrhuje problematiku zajištění věcí upravit zcela nově a přehledně. Navrhovanou úpravou se zpřehledňuje právní úprava zajištění vybraných výrobků a dopravních prostředků. Systematicky je rozčleněna do 5 paragrafů, přičemž každý paragraf upravuje jednu fázi „řízení“. Současně navrhovaná právní úprava reaguje na výše uvedené poznatky z praxe a odstraňuje výkladové potíže zejména ve vztahu, kdo je kontrolovanou osobou, kdo je účastníkem „řízení o zajištění“ a „řízení o propadnutí“, přičemž se přiznávají práva účastníka řízení i osobám mající věcná práva k zajištěným vybraným výrobkům nebo dopravnímu prostředku, aby nedocházelo k výše uvedeným problémům. Navrhovaná právní úprava je tedy pro daňové subjekty přehlednější a zejména výhodnější (přiznává daňovým subjektům více práv, dochází k rozšíření okruhu „účastníků řízení“.

Navrhovanou právní úpravou nedochází k věcným změnám ani k rozšíření oprávnění celních orgánů.

V podstatě stejným způsobem, jako stanoví dosavadní právní úprava, se upravují případy, kdy je celní orgán oprávněn, resp. povinen vybrané výrobky či dopravní prostředek zajistit. Kontrolovanou osobou se rozumí přímo fyzická osoba, které byly vybrané výrobky fyzicky zajištěny, odejmuty. Pokud tedy byly vybrané výrobky zajištěny zaměstnanci právnické osoby, např. řidiči, je kontrolovanou osobou tento řidič, neboť tato osoba má vybrané výrobky či dopravní prostředky fyzicky v dispozici, resp. této osobě se fyzicky vybrané výrobky či dopravní prostředek odebírají. Vlastník vybraných výrobků či dopravního prostředku, tj. např. zaměstnavatel řidiče, může pak svá práva uplatnit ve vztahu k rozhodnutí o zajištění jako účastník a osoba, které se rozhodnutí doručuje.

Upravuje se postup při vydávání rozhodnutí o zajištění vybraných výrobků a dopravního prostředku, přičemž se výslovně stanoví, že rozhodnutí o zajištění se doručuje i osobě, která má věcná práva k zajištěným vybraným výrobkům nebo dopravnímu prostředku, aby tato mohla uplatnit svá práva a byla informována o zajištění. V rozhodnutí se uloží i zákaz nakládání se zajištěnými vybranými výrobky či dopravními prostředky, přičemž nakládáním se rozumí jakékoliv nakládání fyzické či právní, neboť je nutné zajistit neměnnost stavu, aby bylo možné následně rozhodnout o propadnutí či zabránění či vrácení vybraných

výrobků příslušné osobě. Není možné připustit spekulativní převody vlastnictví k zajištěným vybraným výrobkům či dopravním prostředkům.

Samostatně se upravuje řízení o dalším osudu zajištěných vybraných výrobků nebo dopravního prostředku, přičemž se výslovně upravují práva osoby, již svědčí věcná práva k zajištěným vybraným výrobkům nebo dopravnímu prostředku, aby tato mohla uplatnit svá práva.

Výslovně je upravena i místní příslušnost k řízení, přičemž jako příslušný je stanoven celní orgán, který rozhodl o zajištění, a to z důvodu hospodárnosti („řízení dokončí“ stejný úřad, který „řízení zahájil“).

Uvolněné vybrané výrobky či nebo dopravní prostředek se vrátí kontrolované osobě, případně osobě, které svědčí takové věcné právo k uvolněným vybraným výrobkům či nebo dopravnímu prostředku odůvodňující vrácení vybraných výrobků či dopravního prostředku této osobě. Bude se jednat zejména o vlastníka či nájemce vybraných výrobků či dopravního prostředku.

Dále se upravuje nakládání s propadlými výrobky, přičemž se odkazuje na obecnou právní úpravu nakládání s propadlými či zabranými věcmi, např. zákon o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích a navazující vyhláška o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu. Navrhovaná právní úprava umožní využít některé vybrané výrobky přímo pro potřeby organizačních složek státu, namísto jejich prodeje v dražbě či jejich zničení, čímž dojde i k úspoře finančních prostředků zejména v případech, kdy dojde k propadnutí či zabrání pohonných hmot, které může stát využít pro své organizační složky.

Samostatně se upravuje náhrada nákladů za skladování za zničení vybraných výrobků či dopravního prostředků.

K bodům 24 a 25

Ve současnosti jsou předmětem daně podle § 45 odst. 1 písm. e) až g) pouze zkapalněné ropné plyny uvedené pod příslušnými kódy nomenklatury. Při určitém složení lze zkapalněný bioplyn taktéž zařadit pod kód nomenklatury uvedený v § 45 odst. 1 písm. e) až g), nicméně v tomto případě se nejedná o zkapalněný ropný plyn. Zkapalněný bioplyn je tedy při tomto složení předmětem daně podle § 45 odst. 5. Z tohoto důvodu se jedná o technické zpřesnění zákona. Na tento předmět daně je dále navázáno osvobození uvedené v § 49, tj. pokud je tento bioplyn určen pro pohon motorů.

K bodům 26 až 30

Zákon je tímto novelizačním bodem uveden do souladu s vyhláškou Ministerstva průmyslu a obchodu č. 133/2010 Sb., o jakosti a evidenci pohonných hmot, českými technickými normami a právními předpisy EU.

K bodům 31, 32 a 34

Těmito novelizačními body je správci daně výslovně umožněno dodanit směs těžkého topného oleje s motorovou naftou plnou sazbou spotřební daně v případě, že je tato směs nelegálně (v rozporu se zákonem č. 311/2006 Sb., o pohonných hmotách, ve znění pozdějších předpisů a navazující vyhláškou 133/2010 Sb., o jakosti a evidenci pohonných hmot) vydávána za motorovou naftu. I když možnost takového dodanění existuje v zákoně již nyní, novelizační bod má předejít některým možným výkladovým nejasnostem.

K bodům 33, 48 a 49

Cílem tohoto opatření je zjednodušit subjektům administrativu při dopravách minerálních olejů produktovodem mezi Českou republikou a některým z členských států EU. Možnost upustit od použití průvodních dokladů je umožněna v čl. 31 směrnice 2008/118/ES.

K bodu 35

Čl. 14 odst. 1 písm. c) směrnice 2003/96/ES stanoví, že členské státy EU osvobodí od spotřební daně vybrané výrobky (energetické produkty), které jsou dodávány jako pohonné hmoty nebo paliva po vodách Evropské unie. Členské státy mohou omezit rozsah tohoto osvobození pouze na mezinárodní plavby, což byl případ České republiky do 1. ledna 2009, kdy nabyla účinnosti změna zákona obsažená v zákoně č. 309/2008 Sb., změna zákona o vnitrozemské plavbě.

Z originálního anglického znění směrnice 2003/96/ES plyne, že členské státy osvobodí „fuels“, tj. paliva, pod něž spadají jak „motor fuels“, tj. pohonné hmoty, tak „heating fuels“, tj. paliva určená pro výrobu tepla. Rozsah ustanovení čl. 14 odst. 1 písm. c) Směrnice 2003/96/ES je tak v současné době širší, než je uvedeno v zákonu. Novelizační bod tak uvádí zákon do souladu se směrnicí.

K bodu 37

Jedná se o legislativně technické zpřesnění.

K bodu 41

Jedná se o zpřesnění údajů uváděných na daňovém dokladu u minerálních olejů, aby správce daně při kontrole mohl zjistit výši spotřební daně pro jednotlivé vybrané výrobky s odlišnou sazbou spotřební daně.

K bodu 45

Navrhovanou úpravou je zavedena evidenční povinnost osobám, které přijímají a užívají některé osvobozené minerální oleje v množství přesahujícím 10 000 l za jeden kalendářní rok. Jedná se především o letecké pohonné hmoty, minerální oleje určené pro plavbu na daňovém území České republiky, odpadní oleje použité k mineralogickým postupům nebo v metalurgických procesech, a určité typy biopaliv, u nichž množství 10 000 l za jeden kalendářní rok zaručuje, že se toto opatření nedotkne běžných koncových uživatelů. Evidenci jsou nadále povinny vést všechny osoby, které tyto osvobozené minerální oleje dále prodávají na základě povolení podle § 13 zákona.

K bodu 46

Jedná se pouze o legislativní zpřesnění uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z E 85, která již v současné době ze zákona vyplývají. Je pouze výslovně uvedeno, že nárok na vrácení daně vzniká pouze v případě, že je E 85 uvolněn do volného daňového oběhu za účelem spotřeby v motorových vozidlech. To však již v současné době vyplývá z definice předmětu daně uvedené v § 45 odst. 2 písm. l).

K bodu 47

Cílem novelizačního bodu je, aby bylo poskytováno zajištění daně pro dopravu rostlinných olejů a jejich metylesterů, pokud jsou určeny pro smíchání s pohonnou hmotou. Tím se zvýší konzistence zákona o spotřebních daních, kdy je doprava ostatních vybraných výrobků zajišťována proti zneužití. To v současné době platí pro rostlinné oleje a jejich metylestery v případě, že jsou určeny přímo pro pohon motorů nebo výrobu tepla.

K bodu 50

Tímto novelizačním bodem je umožněn prodej LPG, které jsou určeny pro pohon motorů a zdaněny příslušnou nejvyšší sazbou daně, pro účely výroby tepla. Tímto ustanovením je poskytnuta volba subjektům, které plní LPG do propanbutanových lahví a nemohou investovat do nákladných hmotnostních průtokoměrů jak jim stanovil poslanecký pozměňovací návrh k zákonu č. 292/2009 Sb., prodávat zdaněný LPG, aniž by musely nákladné hmotnostní průtokoměry instalovat.

K bodu 51

Jedná se o zpřesnění ustanovení týkající se sazeb spotřební daně z lihu. Rozsudek Nejvyššího správního soudu 7 Afs 95/2008 – 43 nepovažoval dosavadní znění tohoto ustanovení, které je provázáno se zákonem č. 61/1997 Sb., o lihu, ve znění pozdějších předpisů, za dostačující k tomu, aby bylo možno zdanit vyrobené nadlimitní množství etanolu obsaženého v ovocných destilátech z pěstitelského pálení vyšší sazbou spotřební daně z lihu. Z důvodu naplnění povinnosti České republiky vyplývající z článku 22 odst. 6 směrnice Rady 92/83/EHS byla v tabulce stanovena zvlášť sazba pro líh obsažený v ovocných destilátech z pěstitelského pálení do 30 l etanolu, která činí 14 300 Kč/hl etanolu a zvlášť sazba pro líh obsažený v ovocných destilátech z pěstitelského pálení nad 30 l etanolu, která činí 28 500 Kč/hl etanolu. Zákon o spotřebních daních tedy bude výslovně uvádět, že uplatnění snížené sazby pro líh obsažený v ovocných destilátech z pěstitelského pálení je vázáno nejen na splnění podmínek uváděných pro pěstitelské pálení v zákoně o lihu, ale také na nepřekročení stanoveného limitu. V opačném případě, tedy při překročení stanoveného limitu bude etanol obsažený v ovocných destilátech z pěstitelského pálení zdaňován nesníženou sazbou spotřební daně z lihu.

Vzhledem k výše uvedenému rozsudku bylo také více precizováno ustanovení, které stanoví, že pěstitelské pálení, jeho podmínky a uplatnění jsou definovány v zákoně č. 61/1997 Sb., o lihu, ve znění pozdějších předpisů.

Dále v návaznosti na bod 1 v části II je upřesněno, že sazba daně pro líh obsažený v ovocných destilátech z pěstitelského pálení (14 300 Kč/hl etanolu) v příslušném limitu se použije pouze pro pěstitele, jehož ovoce jako surovina pro pěstitelské pálení bylo vypěstováno na území České republiky. Samozřejmě musí být splněny také všechny ostatní podmínky stanovené pro pěstitelské pálení.

K bodu 52

Stávající právní úprava umožňuje osvobodit od spotřební daně z lihu líh ve výrobcích uvedených pod kódy nomenklatury 2207 (líh s obsahem více jak 80% obj. etanolu) a 2208 (destiláty a lihoviny), pokud jsou znehodnoceny nebo zničeny podle pokynů a za přítomnosti pracovníků správce daně.

Toto ustanovení je využíváno zejména v likérkách v případě nejakostní výroby, kdy uvedení výrobku s obsahem lihu do volného daňového oběhu by mohlo ohrozit zdraví spotřebitelů (např. destilát s vyšším obsahem vedlejších produktů kvašení, vaječný likér s vyšším obsahem „zárodků salmonely“). Jednou ze surovin pro výrobu lihovin jsou i aromatické látky na bázi lihu, které mají omezenou dobu minimální trvanlivosti. Z tohoto důvodu u nich může docházet v průběhu skladování ke změně kvalitativních vlastností a nelze je po uplynutí minimální trvanlivosti v takových případech použít pro výrobu lihovin. Na zničení těchto aromatických látek se v současné době výše zmíněné osvobození nevztahuje a v případě jejich likvidace musí daňový subjekt uhradit spotřební daň z lihu obsaženého v aromatu.

Navrhovaná úprava umožní osvobodit od spotřební daně z lihu i aromatické látky určené pro výrobu lihovin kódů nomenklatury 3301 a 3302, pokud budou znehodnoceny nebo zničeny podle pokynů a za přítomnosti pracovníků správce daně.

K bodu 54

Předchozí novelou zákona o spotřebních daních byly provedeny úpravy v předmětu daně z minerálních olejů týkající se směsí s lihem. Zmíněné úpravy je nutné promítnout do příslušného ustanovení, které hovoří o tom, že obecně denaturovaný líh určený pro výrobu takových směsí se dopravuje se zjednodušeným průvodním dokladem.

K bodu 55

Jedná se o opravu legislativně – technické chyby. V návaznosti na úpravy v oblasti spotřební daně z piva v minulé novele zákona o spotřebních daních je nutné opravit text v tabulce.

K bodu 56

Jedná se o legislativně technické sladění pojmů, kdy se nahrazují slova „jako takový“ pojmem uvedeným ve směrnici „v nezměněném stavu“. Význam zůstává u všech kategorií tabákových výrobků stejný, tj. daný výrobek lze kouřit v takovém stavu, v jakém je konečným spotřebitelem zakoupen bez jakékoliv další úpravy.

K bodům 57 a 61

V souladu se směrnicí se zavádí nová definice pojmu doutník a cigarillos, a to zejména z důvodu zabránění zneužití tabákových výrobků a tím i zneužití hospodářské soutěže na vnitřním trhu. Nová definice by měla umožnit jednoznačné a přesné zařazení těchto a nových výrobků uváděných na trh. V České republice se vyskytovaly na trhu výrobky zařazované do kategorie doutníky a cigarillos, jejichž vlastnosti však nespĺňovaly očekávání a komfort běžného spotřebitele. Kouření takových výrobků bylo možné jen se značným úsilím, náplň se uvolňovala a výrobek zhasínal, což bylo způsobeno zejména tím, že jako náplň bylo užito tabákového odpadu, příp. řezaného tabáku pro ruční výrobu. Je-li takový tabák v doutnících a cigarillos používán, tak rozhodně nezaručí kvalitu a komfort spotřebitele, ale umožní obcházení spotřební daně, neboť spotřební daň z tabáku ke kouření je významně vyšší než spotřební daň z doutníků a cigarillos. V rámci tabákových výrobků patří doutníky a cigarillos do skupiny kvalitnějších a luxusnějších výrobků s vyšší pracností při výrobě, proto se oprávněně předpokládá, že právě splnění podmínky možnosti kouřit tyto výrobky v nezměněném stavu bez omezení očekávaného komfortu spotřebitele, zaručí správné zařazení konkrétního výrobku do kategorie doutníky a cigarillos, případně tabák ke kouření.

Doutníky a cigarillos se rozumí pouze takové tabákové výrobky, které se kouří v tom stavu, formě či podobě, ve které byly zakoupeny. V žádném případě nejsou určeny k další manipulaci nebo úpravě, jakou je například jejich rozebrání a poté ruční balení cigaret z tabáku, ze kterého byly vyrobeny. Pokud by výrobky jinak odpovídající doutníku či cigarillos nebylo možné kouřit tak, aby uspokojily běžného kuřáka doutníků a cigarillos tj. rozpadaly by se, vypadávala by náplň, zhasínaly by apod., nespádaly by do kategorie doutníky a cigarillos.

Nově definice zavádí pouze dvě skupiny doutníků a cigarillos, při čemž kritériem pro určení správné skupiny je krycí list (tj. vnější, poslední, vrchní list). Ten může být buď ze surového tabáku, pak náplň není definována, nebo je z rekonstituovaného tabáku a v tomto případě musí být použita trhaná tabáková náplň. U doutníku a cigarillos s krycím listem z rekonstituovaného tabáku je nově stanovena jejich jednotková hmotnost bez filtru nebo náustku na nejméně 2,3 g a nejvýše 10 g. Zavedené horní váhové hranice by mělo také přispět k zamezení zneužívání zařazení tabákových výrobků do nesprávné kategorie z důvodu rozdílných sazeb spotřební daně z tabákových výrobků.

V souvislosti s úpravou definice doutníků a cigarillos se upravuje také znění odstavce 5.

K bodu 58

Z praxe vyplynulo, že pojem „způsobilý ke kouření“ je příliš subjektivní z hlediska posouzení účelu použití tabákového výrobku a byl často zpochybňován v soudních sporech. Nahrazení pojmu „způsobilý ke kouření“ pojmem „který lze kouřit“ sjednocuje stávající paragrafové znění zákona a ulehčí správu daně. Správce daně nebude nadále již muset prokazovat „způsobilost“ či „nezpůsobilost ke kouření“ tabáku – rozhodující bude pouze to, že se jedná o tabák a že jej lze kouřit (nelze kouřit pouze tabák, který je např. napaden škůdci nebo napuštěn chemickou látkou – znemožňující „humánní použití“, tj. tabák, který je chemicky, biologicky či mechanicky znehodnocen).

V souladu s hlavním cílem směrnice zkvalitnit a zpřesnit produktové definice dochází ke změně parametrů tabákových částic u tabáku pro ruční výrobu cigaret.

K bodům 59 a 62

Při praktické aplikaci aktuálního znění zákona se zjistilo, že nebylo možné podle stávajícího znění definic tabákových výrobků zařadit tabákový výrobek, který byl určen k jinému účelu než ke kouření, ale který bylo možné kouřit a také se k tomuto účelu používal, čímž pak docházelo k významným daňovým únikům. Z tohoto důvodu se navrhuje vypuštění písmene d) v odstavci 3 § 101 a současně úprava znění odstavce 6.

K bodům 60 a 63

Při praktické aplikaci bylo zjištěno, že bylo problematické zařadit zbytky tabákových listů a zbytky vzniklé při zpracování a výrobě tabákových výrobků (to znamená zbytky vzniklé při jakékoli manipulaci s tabákem) do kategorie tabákový odpad tak, jak je tato kategorie definována ve stávajícím znění. Z tohoto důvodu nebyly tyto výrobky považovány za vybrané výrobky, a proto nepodléhaly spotřební dani. Ve snaze zamezit tomuto stavu byla zavedena přesná definice tabákového odpadu do směrnice a ta byla pro účely tohoto zákona transponována. Zbytkem se rozumí vše, co zůstane po jakémkoliv nakládání, zpracování, výrobě, dopravě, třídění, balení, prosté manipulaci apod. Může být dále zpracován, případně použit v daném stavu jako samostatný výrobek nebo zlikvidován apod. Pojem „vedlejší produkty“ je problematické ve vztahu k tabákovým výrobkům přesně vydefinovat. Pod pojem „zbytek“ lze podřadit i pojem „vedlejší produkt“.

Přečíslování odstavců a současně odkazů v odstavci 4 a 6 vyplývají z výše uvedené úpravy.

K bodům 64 a 78

V případě zjištění prodeje cigaret za cenu vyšší, než je cena pro konečného spotřebitele uvedená na tabákové nálepce, docházelo k nesprávnému stanovení výše daňové povinnosti. Navržená úprava jednoznačně stanovuje postup výpočtu daně.

Při prodeji cigaret za cenu vyšší, než je cena pro konečného spotřebitele uvedená na tabákové nálepce, vzniká povinnost přiznat a zaplatit daň ve výši součinu procentní části sazby daně podle § 104 odst. 1 a rozdílu ceny, za kterou byly cigarety prodány a ceny uvedené na tabákové nálepce.

Příklad: Na tabákové nálepce je uvedena cena 70 Kč. Cigarety byly prodány za 75 Kč.

Rozdíl ceny: $75 - 70 = 5$

Procentní část sazby: 28 %

Výpočet: $28 \% * 5$

Povinnost přiznat a zaplatit daň ve výši: 1,4 Kč.

K bodu 65

Jedná se o legislativně technickou úpravu zajišťující jednak sjednocení pojmů (nadpis § 103 „Cena pro konečného spotřebitele“) a jednak konkretizaci právního předpisu (zákon o cenách).

K bodu 66

Mezi osoby, které mohou podat návrh na stanovení ceny pro konečného spotřebitele cigaret patří i oprávněný příjemce. Úpravou je doplněn výčet oprávněných osob.

K bodům 67 až 70 a 85

Zaváděná úprava odráží jednu ze zásadních změn, kdy koncept nejžádanější cenové kategorie je nahrazen konceptem váženého cenového průměru. V rámci přezkoumání aktuální situace na trhu členských států (čl. 4 směrnice Rady 92/79/EHS, 92/80/EHS) bylo zjištěno, že původní koncept nejžádanější cenové kategorie není v souladu s cíli vnitřního trhu, neboť sebou přináší daňovou nestabilitu a narušení hospodářské soutěže.

Vážený cenový průměr zohledňuje všechny ceny cigaret vyskytujících se na českém trhu. Z váženého cenového průměru se bude nově vycházet při stanovení sazeb spotřební daně z cigaret. Vážený cenový průměr bude stanoven Ministerstvem financí jako vážená průměrná cena cigaret pro konečného spotřebitele přepočtená na jeden kus, a to na základě výsledků inventur tabákových nálepek za předchozí kalendářní rok oznámených jednotlivými odběrateli pověřenému celnímu úřadu. V této souvislosti dochází také k úpravě povinnosti odběratelů provádět inventuru tabákových nálepek pravidelně za každý kalendářní rok k 31. prosinci. Nově je také upravena lhůta pro oznámení výsledků provedené inventury pověřenému celnímu úřadu do 31. ledna. Vážený cenový průměr bude vypočten Ministerstvem financí na základě údajů zaslaných pověřeným celním úřadem do 15. února. Navržené termíny zohledňují povinnosti stanovené směrnicí týkající se vykazování relevantních údajů Komisi.

Změny v § 103 odst. 5 a 6 navazují na úpravu odstavce 4.

K bodu 71

Navrhuje se přesně vymezit dobu, kdy mohou být cigarety uváděny do volného daňového oběhu také ve vazbě na cenu pro konečného spotřebitele cigaret, která je uvedena na tabákové nálepce. Vzhledem k tomu, že cena pro konečného spotřebitele cigaret má pro správné stanovení výše spotřební daně stejný význam jako sazba spotřební daně, je třeba změnu ceny pro konečného spotřebitele ošetřit obdobným způsobem. Současná úprava jednoznačně vymezuje pouze uvedení do volného daňového oběhu v případě změny sazby spotřební daně. Předkládaná úprava proto reaguje na skutečnost, že v současné době může dojít k situaci, kdy není spotřební daň z cigaret přiznána a zaplácena ve správné výši. Daň bude přiznána a zaplácena daně ve správné výši pouze v případě, že do volného daňového oběhu budou uváděny cigarety značené tabákovou nálepkou, na níž je uvedena aktuální cena pro konečného spotřebitele, tj. cena, která byla stanovena cenovým rozhodnutím cenového orgánu, tj. Celního úřadu Kolín, uvedeným v Cenovém věstníku, a to od data účinnosti daného cenového rozhodnutí do posledního dne účinnosti tohoto cenového rozhodnutí. V praxi se stává, že nové cigarety nebo cigarety, u nichž byla cena pro konečného spotřebitele změněna, jsou uváděny do volného daňového oběhu ještě před datem účinnosti daného cenového rozhodnutí, respektive po datu účinnosti cenového rozhodnutí, kterým byla stanovena nová cena pro konečného spotřebitele pro stejné cigarety. Po zavedení nové úpravy bude mít správce daně možnost takové jednání posoudit jako deliktní a bude moci udělit pokutu (§ 135a).

Příklad:

sazba	1,07 Kč/kus	28 %	celkem spotřební daň
cena		z ceny	
68,- Kč	21,40	19,04	40,44
70,- Kč	21,40	19,60	41,-
72,- Kč	21,40	20,16	41,56

Cena pro konečného spotřebitele 70,- Kč za jednotkové balení byla stanovena cenovým rozhodnutím, které nabylo účinnosti 1. února, s účinností od 1. června byla tato cena změněna. Pokud byly cigarety s cenou 70 Kč uváděny do volného daňového oběhu už koncem měsíce ledna (v době účinnosti ceny 68,- Kč), byla daň přiznána ve špatné výši. Stejně tak byla daň přiznána ve špatné výši, pokud byly uváděny do volného daňového oběhu po 1. červnu (v době účinnosti ceny ve výši 72,- Kč).

K bodu 72

Směrnice zavádí nové minimální sazby spotřební daně z cigaret, a to ve výši nejméně 60 % váženého cenového průměru z cen pro konečného spotřebitele cigaret a 90 € za 1 000 kusů cigaret bez ohledu na vážený cenový průměr s účinností od 1. ledna 2014.

Koncept nejžádanější cenové kategorie je nahrazen váženým cenovým průměrem, který se uplatňuje pouze v případě minimálního procentního požadavku. Na peněžní minimální požadavek není použita žádná referenční kategorie a je stanovena povinnost splnění minimálních peněžních sazeb na všechny cigarety. Podle Komise tato povinnost povede více než jiné ke snížení daňových a cenových rozdílů mezi členskými státy a v přiměřeném rozsahu zohlední otázky ochrany lidského zdraví.

Česká republika se rozhodla zvýšit sazby spotřební daně z tabákových výrobků ve dvou postupných krocích. První fáze postupného navyšování sazeb spotřební daně by měla nabýt účinnosti k 1. lednu 2012. Další změna je plánována k 1. lednu 2014, přičemž zvýšení se bude odrážet od aktuálního kurzu eura vůči české koruně s cílem dosáhnout minimálních sazeb spotřební daně stanovených směrnicí.

Navrhované zvýšení sazeb spotřební daně z tabákových výrobků k 1. lednu 2012 na příjmy veřejných rozpočtů lze odhadnout u spotřební daně na + 2,1 mld. Kč, a dále pak u DPH + 0,4 mld Kč. Inflační dopad zvýšení sazby daně z tabákových výrobků by měl v roce

2012 činit 0,1244 %. Tento dopad zahrnuje také dopad ze zvýšení základu pro výpočet daně z přidané hodnoty (spotřební daň vstupuje do základu pro výpočet daně z přidané hodnoty).

K bodům 73 a 74

Z důvodu zamezení daňovým únikům byla směrnicí změněna délka tabákového provazce stanovující jeden kus cigarety v délce do 80 mm včetně. Dále došlo ke změně určování počtu kusů cigaret v případě, že tabákový provazec je delší než 80 mm. Za dva kusy se považuje tabákový provazec delší než 80 mm, ne však delší než 110 mm včetně, za tři kusy se považuje tabákový provazec delší než 110 mm, ne však delší než 140 mm včetně. Za další jeden kus cigarety se považuje každých dalších započatých 30 mm tabákového provazce.

Směrnice pro definici cigarety používala a nadále používá termín „tabákový provazec bez filtru nebo náustku“, zákon o spotřebních daních používá termín „tabákový provazec“, který se samozřejmě chápe v duchu směrnice, tedy bez filtru nebo náustku.

K bodům 75 a 76

Zavedením úpravy bude umožněna likvidace tabákových výrobků vyrobených na daňovém území České republiky určených pro vývoz do třetích zemí nebo dopravu do jiného členského státu v případě, že jsou odůvodněně nezpůsobilé pro spotřebu, tj. pro uvedení do volného daňového oběhu v cílových zemích, bez vzniku povinnosti přiznat a zaplatit spotřební daň. V současné době je umožněno na daňovém území České republiky vrácení spotřební daně pro tabákové výrobky v jednotkových baleních s nalepenou tabákovou nálepkou, které nelze z nějakého důvodu spotřebovat (např. poškozené výrobky), pokud byly zničeny pod úředním dohledem, v případě že byla zaplácena hodnota tabákových nálepek. Toto zatím není umožněno pro tabákové výrobky, které jsou v režimu podmíněného osvobození od daně a nejsou značeny tabákovou nálepkou. Likvidace tabákových výrobků se děje ve většině případů ve spalovnách, které jsou umístěny mimo režim podmíněného osvobození od daně. Z tohoto důvodu není možné takové zařízení použít pro neznačené tabákové výrobky, to je výrobky na daňovém území vyrobené, ale určené ke spotřebě mimo daňové území České republiky. Při stále rostoucí výši spotřební daně se jeví jako vhodné nastavit obdobný režim také pro tabákové výrobky určené pro vývoz do třetích zemí nebo dopravu do jiného členského státu, neboť i u takových tabákových výrobků může dojít

k tomu, že jsou odůvodněně nezpůsobilé pro spotřebu, tj. pro uvedení do volného daňového oběhu v cílových zemích. V čl. 11 směrnice Rady 95/59/ES je taková úprava umožněna.

K bodům 77, 83 a 84

Ve stávající úpravě zákona zůstávalo znění upravující splatnost hodnoty tabákových nálepek pro každou tabákovou komoditu samostatně, přestože doba splatnosti byla sjednocena už k 1. květnu 2004. Úprava tedy zajišťuje legislativně technické promítnutí sjednocení doby splatnosti (úhrady) hodnoty tabákových nálepek odebraných od pověřeného celního úřadu do jednoduššího znění. S tím souvisí také přečíslování odkazů v § 109 (bod 77).

K bodu 79

Mezi osoby, které mohou značit tabákové výrobky tabákovými nálepkami, patří i oprávněný příjemce. Úpravou je doplněn výčet oprávněných osob.

K bodu 80

Jedná se o legislativně technickou úpravu, která doplňuje výčet oprávněných osob. Oprávněný příjemce může být také osobou, která odebírá tabákové nálepky. Upřesňuje, že oprávněný příjemce může odebírat tabákové nálepky, aniž by byl výrobcem nebo dovozcem se sídlem, popř. místem pobytu v jiném státě pověřen ke stanovení ceny pro konečného spotřebitele.

K bodu 81

V současném znění zákona chybí lhůta pro odebrání objednaných tabákových nálepek od pověřeného celního úřadu. V praxi se často stává, že subjekty si objednané tabákové nálepky odebírají se zpožděním nebo je dokonce vůbec neodeberou. Povinnost uhradit náklady spojené s výrobou tabákové nálepky je sice v zákoně stanovena, ale dosud chyběla lhůta, do kdy tak musí být učiněno. Stávalo se, že náklady spojené s výrobou tabákové nálepky hradil pověřený celní úřad a teprve s časovou prodlevou (často značnou) je v případě, že subjekt tabákové nálepky odebral, mohl naučtovat odběrateli.

K bodu 82

Úprava zrušuje systém regulace předzásobením se cigaretami při změně sazby spotřební daně u této komodity zavedený poslaneckým pozměňovacím návrhem. Tato úprava byla do

zákonu zavedena i přes nesouhlas Ministerstva financí. Jednalo se o nesystémový krok, který se dotýkal pouze jedné komodity spravované zákonem o spotřebních daních.

Od zavedení úpravy regulace do zákona došlo třikrát ke změně sazby spotřební daně z cigaret. Již třikrát byla tato úprava použita a její použití v praxi bylo vždy provázeno problémy. Od prvopočátku bylo nutné vydávat výkladová stanoviska a odpovídat řadu dotazů od dotčených subjektů, kterým přibyly nové povinnosti.

Při zpětném hodnocení vzniklé situace lze připustit, že v jednom období tato tzv. regulace „zafungovala“. Bylo to právě při jejím zavedení. Jako důvody, proč tomu tak bylo, lze uvést:

- způsob, jakým byla regulace do zákona zavedena, tj. uplatněním poslaneckého pozměňovacího návrhu v pokročilé fázi legislativního procesu, kdy nebylo nikomu z dotčených subjektů umožněno připravit se na změnu;
- účinnost ustanovení, kterým se stanovila nová sazba spotřební daně u cigaret, byla posunuta o dva měsíce od účinnosti zákona, kterým ke změnám došlo, jinak by navržený způsob nebyl funkční, poprvé tedy byla posunuta účinnost ustanovení měnících sazby daně z tabákových výrobků;
- zvyšování spotřební daně z tabákových výrobků následovalo rychle za sebou, subjekty byly finančně vyčerpané a trh byl přesycený, nebylo jednoduché umístit další výrobky.

1. ledna 2004 byla poprvé zvýšena spotřební daň z tabákových výrobků z důvodu přiblížení se minimálnímu zdanění uplatňovanému v EU. Další změny proběhly v rychlém sledu za sebou, od 1.července 2005, hned následovala další od 1. dubna 2006 a další měla být od 1.ledna 2007. Subjekty byly finančně vyčerpané, protože se každé zvýšení daně snažily kompenzovat vyšší výrobou, dovozem či dopravou na daňové území v období před změnou sazby daně. Množství cigaret se v každém období zvyšovalo, všichni chtěli uhájit svou pozici na trhu. Východiskem z této situace mělo být zavedení úpravy regulace předzásobením. To se podařilo v rámci zákona č. 575/2006 Sb., který nabyl účinnosti k 1. lednu 2007, ovšem s výjimkou ustanovení o sazbě daně z tabákových výrobků, které nabylo účinnosti až 1. března 2007. Tímto zákonem byla tedy zavedena úprava regulace předzásobením v dnešní podobě. Poprvé také došlo k posunutí účinnosti ustanovení o změně sazby spotřební daně z tabákových výrobků oproti účinnosti ostatních ustanovení. Rozdíl v datech účinnosti sazeb jednotlivých komodit byl nejvíce patrný u novely zákona o spotřebních daních zákonem č. 362/2009 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s návrhem zákona o státním rozpočtu České republiky na rok 2010, kdy změny sazeb spotřební daně z minerálních olejů a

lihu, nabyly účinnosti k 1. ledna 2010 a sazby spotřební daně z tabákových výrobků až k 1. únoru 2010.

Ministerstvo financí zahájilo diskusi o problematice předzásobení už v roce 2006, přesto však byla regulace zavedena do zákona poslaneckým pozměňovacím návrhem, se kterým Ministerstvo financí nesouhlasilo. I dále však byla vedena jednání s cílem nevhodně řešenou situaci řešit. Uskutečnila se řada jednání, která se danou situací zabývala, byla provedena řada analýz. V rámci veřejné diskuse k aktuální novele zákona byly navrženy čtyři varianty řešení viz. Závěrečná zpráva z hodnocení dopadů regulace podle obecných zásad (RIA).

Po vyhodnocení všech připomínek a s ohledem na současnou situaci a průběh projednávání se Ministerstvo financí rozhodlo zrušit současnou úpravu regulace, konkrétně ustanovení § 118a a související.

Zrušením regulace předzásobení bez náhrady dojde ke zjednodušení zákonné úpravy, což je v souladu se snahami o co nejjednodušší a transparentní daňové zákony. Dojde také ke snížení administrativní zátěže, protože dotčeným subjektům ubudou povinnosti. Budou sníženy náklady na správu. Zrušením současné úpravy regulace dojde k navrácení do původního stavu zákona. Budou tak opět zajištěny rovné podmínky pro všechny komodity a nebude nutný odklad účinnosti sazby spotřební daně z tabákových výrobků oproti ostatním komoditám. Vzhledem k tomu, že stát nebude žádným způsobem zasahovat do dění na trhu, nemůže dojít k vytvoření žádných překážek konkurenčnímu prostředí. Není možné (ani žádoucí), aby stát zasahoval do svobodného podnikání pouze vybrané skupiny subjektů. Současně by se v případě zásahu státu, např. právě zavedením úpravy předzásobení, zvýšilo riziko podání žalob za narušení rovných podmínek hospodářské soutěže.

V rámci diskuse bylo ze strany oslovených subjektů zaznamenáno, že při změně ceny krabičky cigaret o méně než 3 Kč se nevyplatí investovat do předzásobení. Tato informace a rozhodnutí, že zvyšování sazeb spotřební daně z tabákových výrobků bude provedeno ve dvou krocích, které nepředpokládají konečný dopad do vážené průměrné ceny cigaret vyšší než 3 Kč na 20 kusů, bylo stěžejním při výběru konečné varianty. Významným kladem tohoto řešení je také skutečnost, že není třeba úpravu notifikovat podle směrnice evropského parlamentu a Rady 98/34/ES o postupu při poskytování informací v oblasti norem a technických předpisů.

Návrh nové sazby spotřební daně z tabákových výrobků je součástí chystané novely zákona a vychází ze směrnice Rady 2010/12/EU, kterou se mění směrnice 92/79/EHS, 92/80/EHS a 95/59/ES o struktuře a sazbách spotřební daně z tabákových výrobků a směrnice 2008/118/ES. První fáze postupného navyšování sazeb spotřební daně by měla nabýt účinnosti k 1. lednu 2012. Další změna je plánována k 1. lednu 2014. Zvýšení se bude odrážet od aktuálního kurzu eura vůči české koruně s cílem dosáhnout minimálních sazeb spotřební daně stanovených výše uvedenou směrnicí. Skutečnost, že ke zvýšení sazby daně dojde ve dvou krocích ke stanovenému datu a konkrétně deklarovaná výše, zakládá předpoklad nezpochybnitelné transparentnosti.

Pokud bude výše nových sazeb spotřební daně známa více jak rok předem, lze na základě současných informací a zkušeností oprávněně předpokládat, že dotčené subjekty této situaci přizpůsobí svou strategii a odběr tabákových nálepek a vstup tabákových výrobků na trh bude rovnoměrný a k předzásobení ve významné míře do ledna 2014 nedojde. Správnou volbu varianty podporuje i skutečnost, že z důvodu zrušení regulace předzásobení nebude třeba odkládat účinnost ustanovení o změně sazby spotřební daně pro tabákové výrobky z důvodu vytvoření přechodného období při současném zamezení retroaktivity. Pokud by přece jen došlo k výpadku příjmů státního rozpočtu z důvodu případného předzásobení, pak tento výpadek by měl být pokryt právě vypuštěním přechodného období.

K bodům 86 a 88

Jedná se o úpravu, která sjednocuje znění dotčených odstavců s obdobnou úpravou v ostatních ustanoveních zákona (§ 118 odst. 6, § 122 odst. 6 až 9).

K bodu 92

V souvislosti se zrušením regulace předzásobení se cigaretami při změně sazby spotřební daně (tj. § 118a) je nutné zrušit zmocňovací ustanovení, které opravňovalo k vydání vzoru tiskopisů používaných při regulaci.

K bodům 93 až 111

Novelizační body týkající se části barvení a značkování (část čtvrtá zákona) a části značkování (část pátá zákona) spočívají v technických upřesněních zákona. Ostatní petrolej uvedený pod kódem nomenklatury 2710 19 25 je přesunut do části barvení a značkování, což vyplývá ze znění směrnice Rady 95/60/ES o fiskálním značení plynových olejů a petroleje.

V obou částech zákona dále dochází k revizi textu, kdy jsou v odstavci 1 předmětů barvení a značkování resp. značkování definovány výrobky, které být barveny a značkovány resp. značkovány být musí, v odstavci 2 poté výjimky u výrobků z odstavce 1 a dále ostatní výrobky, například letecký petrolej pod kódem nomenklatury, které být barveny a značkovány být nesmí.

V části barvení a značkování jsou do předmětu zahrnuty všechny výrobky pod kódy nomenklatury 2710 19 25, 29 a 2710 19 41 až 49, kromě výrobků, které mají být použity jako pohonná hmota, nebo výrobků, kde by bylo barvení a značkování na závadu použití. Ostatní výrobky těchto kódů nomenklatury, které jsou podle § 49 odst. 1 nebo § 49 odst. 10 nebo 12 zákona osvobozeny od spotřební daně, popřípadě výrobky, u kterých lze podle § 56 zákona uplatnit nárok na vrácení části spotřební daně, být barveny a značkovány musí. To vyplývá z čl. 1 odst. 2 směrnice Rady 95/60/ES.

V obou částech je dále výslovně umožněno, že barvit a značkovat, popřípadě značkovat, lze předmětné výrobky až v daňovém skladu, a to v případě, že jsou dopravovány v režimu s podmíněným osvobozením od daně a dosud nebyly uvedeny do volného daňového oběhu. Toto opatření souvisí s přísnějším režimem dopravy v režimu podmíněného osvobození od daně a systémem elektronické kontroly pohybu, kdy je riziko zneužití vybraného výrobku značně nižší než v režimu volného daňového oběhu. V tomto případě odpadá příjemcům zboží povinnost zajistit barvení a značkování, resp. značkování před vstupem výrobků na daňové území České republiky.

V obou částech dále dochází k vypuštění odstavce, který stanovil povinnost odůvodnit vydání negativního rozhodnutí. Zdůvodnění vydání rozhodnutí však již bude vyplývat ze zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, proto by byla výše uvedená ustanovení v zákoně nadbytečná.

K bodu 112

V souvislosti s požadavkem správce daně dochází k přeformulování skutkové podstaty přestupku, kdy skutečnost, že někdo nabyl dané výrobky na daňovém území České republiky, bylo v některých případech těžké prokázat. Jednoznačně se vymezuje, že přestupkem je držení a jiné nakládání s tabákovými výrobky, které nejsou značeny platnou tabákovou nálepkou v případě, že nejsou předmětem výjimky povolené zákonem. Pod pojem držení nebo jiné nakládání lze zahrnout např. dovoz, dopravu, přepravu, nákup, skladování, nabízení, zprostředkování, prodej, přechovávání apod.

K bodům 113 až 119

V souvislosti s doplněním nových odstavců 7 a 8 v § 103 se definuje skutková podstata nově zavedeného správního deliktu. V případě, že budou cigarety uvedeny do volného daňového oběhu v době, kdy není účinné cenové rozhodnutí, kterým byla stanovena cena pro konečného spotřebitele uvedená na tabákové nálepce do volného oběhu uvedených cigaret, bude toto považováno za správní delikt. V odstavci 2 se pak stanovuje odpovídající sankce za toto jednání.

Dále se doplňuje, že správním deliktem je také skutečnost, kdy dojde k prodeji tabákových nálepek podle ustanovení § 118 odst. 9, dosud bylo ošetřeno pouze jejich bezúplatné předání. Neoprávněný prodej se řešil pouze v případě podle odstavce 7.

V souvislosti s nově stanovenými povinnostmi pro odběratele v § 121 odst. 2 se upravuje nově skutková podstata a odpovídající sankce. Výsledky provedené inventury je odběratel povinen oznámit pověřenému celnímu úřadu do 31. ledna každého kalendářního roku.

K bodu 121

Úprava je pouze legislativně technickým promítnutím nově zavedeného správního deliktu do společných ustanovení.

K článku II

K bodu 1

Česká republika využila možnost podle směrnice a zavádí kvantitativní limit na dopravu cigaret pro soukromou spotřebu ve výši 300 kusů cigaret vůči členským státům, které uplatňují přechodné období od 1. ledna 2014 do okamžiku, kdy dosáhnou stanovených minimálních požadavků nejpozději však do 1. ledna 2018. V okamžiku, kdy zákon nabude platnosti, Česká republika bude informovat Komisi o zavedené možnosti kvantitativního limitu.

K bodu 2

Toto přechodné ustanovení je zpracováno z důvodů zachování právní jistoty subjektů u již nabytých práv před datem účinnosti tohoto zákona.

K bodům 3 a 4

S minerálními oleji, na které se přestane vztahovat osvobození podle současného znění § 49 odst. 17 zákona, bude moci být nakládáno podle již schváleného pilotního projektu. Do konce roku 2011 mohou být tyto minerální oleje v rámci schváleného pilotního projektu spotřebovávány osvobozené od spotřební daně. Subjekt, který nabude tyto minerální oleje do 31. prosince 2011 osvobozené od daně, avšak je do 1. ledna 2012 nespotřebuje, bude povinen následující pracovní den po 31. prosinci 2011 provést inventarizaci těchto minerálních olejů a vznikne mu povinnost daň přiznat a zaplatit

K bodu 5

Na dopravu výrobků uvedených v § 45 odst. 3 (jedná se především o MEŘO), které jsou určeny k výrobě směsných pohonných hmot, nemusí (avšak může) být v současné době poskytováno zajištění daně. Proto na tento typ doprav, které budou zahájeny před nabytím účinnosti novely a ukončené až poté, kdy novela účinnosti nabude, nebude muset být poskytnuto zajištění daně .

K bodu 6

Co se týče dokladů a administrativy, platí v současné době na dopravu vybraných výrobků produktovodem stejná pravidla jako na ostatní dopravy vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně. Novela zákona umožňuje v případech vyjmenovaných v novém § 59 odst. 5 nahradit elektronické průvodní doklady elektronickou evidencí. Přejícné období se opět vztahuje na případy, kdy je doprava zahájena před nabytím účinnosti novely a ukončena až po nabytí účinnosti. V tomto případě je umožněno ukončit dopravu s doklady podle „původních“ dokladů.

K bodu 7

Novelou zákona je ostatní letecký petrolej uvedený pod kódem nomenklatury 2710 19 25 přeřazen z části značkování do části značkování a barvení. Z tohoto důvodu přibude relevantním osobám tento vybraný výrobek kromě značkování také barvit. Může se však stát, že po nabytí účinnosti novely zákona bude tento výrobek ve volném daňovém oběhu pouze značkován v souladu se stávajícím zněním zákona. Pokud by se však na tento výrobek pohlíželo jako na neobarvený, vyplývaly by z toho subjektům navazující sankce. Proto je po datu nabytí účinnosti tohoto zákona umožněno nakládat s tímto vybraným výrobkem uvedeným do volného daňového oběhu a označovaným podle části páté zákona, jako by byl obarven a označován podle části čtvrté zákona.

K bodu 8

V současné právní úpravě chybí lhůta pro odebrání objednaných tabákových nálepek od pověřeného celního úřadu. Novela zákona zavádí povinnost odebrat objednané tabákové nálepky do 60 dní od jejich objednání. Pokud v této lhůtě nebudou objednané tabákové nálepky odebrány, pověřený celní úřad je zničí. Současně vznikne povinnost uhradit náklady spojené s výrobou a likvidací tabákových nálepek. Poprvé bude nově zavedená povinnost použita pro tabákové nálepky objednané po datu účinnosti tohoto zákona.

K části druhé

K článku III

K bodu 1

Trvalá výjimka pro ovocné destiláty z pěstitelského pálení byla vyjednáвана v přístupových jednáních České republiky k Evropské unii jako výjimka pro tradiční výrobu ovocných destilátů na území České republiky. Podobné řešení pro tradiční výrobu ovocných pálenek bylo vyjednáвано i v jiných zemích Evropské unie, například v Bulharsku. Slovenská republika, Rumunsko a Maďarsko mohou také uplatňovat nižší sazbu pro ovocné destiláty, ovšem s tím, že tato úprava bude přezkoumána Komisí v roce 2015.

V původním vyjednaném textu trvalé výjimky nebyla vymezena pěstitelská pálenice podle vyrobeného množství lihoviny, až v konečném textu se objevilo omezení na více než 10 hektolitrů lihu z ovoce dodaného domácnostmi pěstitelů. Tato podmínka je ve zcela zřejmém rozporu s obecným chápáním pěstitelského pálení, které se vyznačuje ryze regionálním a tradičním charakterem v souladu s ustanovením bodu 16 preambule směrnice 92/83/ES (dále jen „směrnice“). Nejedná se tedy o malý nezávislý lihovar ve smyslu článku 22 odst. 1 směrnice, a proto lihovinu z pěstitelského pálení nelze prodávat. Její podíl na trhu je tudíž nulový. Pěstitelské pálenice vykonávají pouze odbornou službu pro pěstitele a nestávají se tak majiteli vyprodukované lihoviny.

Při tvorbě finálního textu předmětného ustanovení v Aktu o podmínkách přistoupení ČR zjevně došlo k dezinterpretaci a k mylnému propojení mezi malými lihovary a pěstitelskými pálenicemi. Podle informací, které má Ministerstvo financí k dispozici, si je Komise vědoma chybného znění tohoto ustanovení, což dokládá i skutečnost, že při notifikaci zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, nerozporovala, že v zákoně není uveden dolní množstevní limit pro stanovení, zda se jedná o pěstitelskou pálenici pro účely snížené sazby spotřební daně. Z neformálních jednání s Komisí vyplývá, že při plánované revizi směrnice by

tato skutečnost měla být zohledněna a zapracována do textu spolu s možností uplatnění snížené spotřební daně u pěstitelského pálení pro všechny členské státy.

Omezením výroby tím, že by do zákona o spotřebních daních byla zavedena podmínka, že pěstitelská pálenice musí vyrobit ročně více než 10 hl lihu, by zřejmě došlo k zániku 14 pěstitelských pálenic (na základě dostupných údajů z roku 2000), které by nemohly uplatňovat sníženou sazbu spotřební daně. Takováto úprava by paradoxně postihla nejmenší poskytovatele pěstitelského pálení, což určitě nebylo záměrem České republiky ani Komise.

Změna je v tomto ustanovení navrhována z důvodu upřesnění, že pozemky, na kterých může být vypěstováno ovoce pěstitelem, se musí nacházet na území České republiky, aby byl splněn záměr a smysl vyjednané výjimky. Pokud by opatření nebylo tímto způsobem vnímáno, mohlo by dojít k situaci, že by došlo nesprávným použitím výjimky k narušení integrity a soudržnosti právního řádu EU. Navržená úprava přispěje k jednoznačnosti výkladu tohoto ustanovení.

Ovocný destilát si může nechat vyrobit pouze fyzická osoba (občan), která nemůže mít zaměstnance, proto bylo ustanovení v tomto smyslu také upraveno.

K bodu 2, 8, 10 a 17

Jedná se o legislativně – technickou úpravu, která souvisí s vložením nového odstavce 7 do § 4. V souvislosti s tím dochází k přečíslování dosavadní odstavce 7 na odstavec 8. Tuto skutečnost je nutné promítnout do změny odkazu na toto ustanovení. Navíc je v bodě 8 současně napravena skutečnost, že byl odkaz na dřívější odstavec 7 mylně označen jako odkaz na odstavec 6.

K bodu 3

V návaznosti na úpravu provedenou v § 70 zákona o spotřebních daních, týkající se zdůraznění stanovení sazby spotřební daně z lihu v závislosti na množství vyrobeného etanolu pro jednoho pěstitele, je toto zdůraznění promítnuto do § 4 odst. 6.

K bodu 4

V návaznosti na řešení, které vyšlo z konzultací v rámci procesu RIA, tedy došlo k výběru varianty B, nemusí se nadlimitní množství etanolu vyrobeného pěstitelským pálením likvidovat, ale dojde k jeho zdanění sazbou spotřební daně ve výši 28 500 Kč/hl etanolu (tato skutečnost je stanovena v návrhu novely zákona o spotřebních daních) a pěstiteli je stanovena lhůta, do které je povinen destilát odebrat.

K bodu 5

Tato úprava reaguje na zpřesnění v bodu 1, kdy je stanoveno, že pěstitel vypěstoval ovoce na pozemcích na území ČR. Takový pěstitel nemusí mít přiděleno rodné číslo.

K bodu 6

Zkušenosti správce spotřební daně ukázaly, že pěstitel si dá vypálit ovocný destilát ve více pálenicích, ovšem celkové množství lihu obsaženého v ovocných destilátech překročí stanovený limit. Z tohoto důvodu je do tohoto ustanovení vkládána povinnost pěstitele uvádět v prohlášení údaje nejen o množství vyrobeného destilátu v jiné pěstitelské pálenici, její adresu, obchodní jméno, ale také stejné údaje, pokud předá do jiné pěstitelské pálenice surovinu ke zpracování. Toto opatření napomůže pracovníkům správce daně získávat více informací k provádění kontrol.

K bodu 7

Jak vyplývá z materiálu RIA, výrobu nadlimitního množství lihu obsaženého v ovocných destilátech z pěstitelského pálení je nutno rozdělit do dvou skupin. V první skupině se jedná o případ, kdy při příjmu surovin do pěstitelské pálenice není možno přesně určit množství a lihovitost ovocného destilátu, který bude vyroben. V druhé skupině se jedná o případy, kdy si pěstitel vědomě nechal vypálit ovocný destilát ve více pálenicích a uvedl tedy nepravdivé údaje v prohlášení. V tomto ustanovení se upravuje první skupina tak, že v případě výroby nadlimitního množství, kdy provozovatel pěstitelské pálenice má povinnost přiznat a zaplatit spotřební daň za vyrobené nadlimitní množství v nesnížené výši, se do zákona o lihu vkládá povinnost pěstiteli prohlásit, že uhradí provozovateli pěstitelské pálenice náklady na tuto výši spotřební daně i na výrobu nadlimitního množství ovocného destilátu (při jeho odběru).

Pokud se týká výroby nadlimitního množství etanolu ve druhé skupině, tedy případů, kdy si pěstitel vědomě nechá vypálit ovocný destilát ve dvou a více pálenicích a uvedl tedy nepravdivé údaje v prohlášení, povinnost přiznat a zaplatit spotřební daň vzniká oběma pěstitelským pálenicím výrobou. Provozovatelé pěstitelských pálenic ji odvedou na základě prohlášení pěstitele ve výši 14 300 Kč/hl etanolu. Teprve následnou kontrolou správce daně provedenou v obou pálenicích dojde ke zjištění, že v jedné z pěstitelských pálenic došlo k nadlimitní výrobě (rozhoduje datum výroby) a následně je tedy nadlimitní množství zdaněno nesníženou sazbou spotřební daně. V těchto případech by si provozovatel pěstitelské

pálenice měl sjednat podle obecné právní úpravy s pěstitelům předem smluvní pokutu, aby mu kompenzovala vydání spojené s vyšší spotřební daně z lihu.

K bodu 9

Jedná se o úpravu vyžádanou správcem daně, která umožní nejen lepší kontrolu výroby v pěstitelských pálenicích, ale také přesné stanovení data výroby ovocného destilátu pro účely vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit (vzniká výrobou). Zavádí se tedy povinnost pro provozovatele pěstitelských pálenic uvádět v evidencích datum výroby destilátu a upřesňuje se datum výroby pro případy, kdy dochází k výrobě destilátů ze surovin smíchaných od více pěstitelů. Za datum výroby je v tomto případě považováno datum, kdy dojde k ukončení výroby destilátu získaného ze smíchaných surovin všech pěstitelů.

K bodu 11

Jedná se o úpravu přestupku v souvislosti s nově zavedenými povinnostmi v bodě 3, to znamená, že pěstitel si neodebere ve stanovené lhůtě nadlimitní množství etanolu.

K bodům 12 až 14

V ustanovení § 4 odst. 9 je stanoven zákaz prodeje ovocného destilátu vyrobeného pěstitelským pálením. V těchto bodech novely se napravuje stav, kdy porušení tohoto zákazu nebylo považováno za přestupek a nebyla stanovena pokuta.

K bodu 15

Pro projednání přestupku v případech, kdy si pěstitel nechal vyrobit ovocný destilát z pěstitelského pálení ve více pálenicích, nepostačuje lhůta k jeho projednání pouze jeden rok, neboť na tento přestupek celní úřad přijde až po skončení výrobního období, které trvá jeden rok. Je tedy nutno prolomit jednoletou lhůtu.

K bodu 16

Ze správních deliktů právnických a podnikajících fyzických osob byl vypuštěn delikt, kdy si tyto osoby nechají pro sebe vyrobit větší množství etanolu, než je stanoveno zákonem (30 litrů). Těmto osobám zákon o lihu nedovoluje nechat si vyrobit líh obsažený v ovocných destilátech z pěstitelského pálení.

K bodům 18 až 22

Jedná se o legislativně-technické úpravy označení písmen v jednotlivých ustanoveních provedené v návaznosti na úpravu obsaženou v bodě 16.

K části třetí

K článku IV

Účinnost zákona je v souladu s požadavkem směrnice navržena k 1. lednu 2011, s výjimkou ustanovení čl. I bodu 72, který nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2012. V bodě 72 se jedná o úpravu sazeb spotřební daně z tabákových výrobků stanovených směrnicí k 1. lednu 2014. Ministerstvo financí rozhodlo o navýšení sazeb v postupných krocích. Účinnost prvního kroku se tedy navrhuje k 1. lednu 2012.

V Praze dne září 2010

Předseda vlády České republiky

RNDr. Petr Nečas

Ministr financí

Ing. Miroslav Kalousek