

# DŮVODOVÁ ZPRÁVA

## OBEČNÁ 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“).

Seznam navrhovaných bodů do RIA:

#### A – obecná část

A1 - Předložení seznamu adres míst přímého dodání správci daně

A2 - Povinnost provozovatelů daňových skladů a oprávněných příjemců včas hlásit správci daně některé změny údajů, které jsou uvedeny v již vydaných povoleních

A3 - Možnost správce daně použít v některých případech zajištění daně k úhradě daně

A4 - Možnost nahradit údaj o registraci k dani v jiném členském státě při vydávání povolení oprávněného příjemce pro jednorázové přijetí vybraných výrobků

#### B – minerální oleje

B1 - Uplatnění nároku na vrácení daně z ostatních benzinů spotřebovaných jinak než pro pohon motorů nebo výrobu tepla až po prokázání, že tyto ostatní benziny nelze dále použít pro výrobu tepla nebo pohon motorů

B2 - Uložení sankce za absenci hmotnostních průtokoměrů při plnění zkapalněných ropných plynů zatížených sníženou sazbou spotřební daně do tlakových nádob mino daňový sklad

B3 - Uvádění adres míst dodání na daňových dokladech a dokladech o dopravě v případě minerálních olejů

B4 - Daňové zvýhodnění všech minerálních olejů použitých v mineralogických a metalurgických procesech

B5 - Zjednodušení dopravy minerálních olejů produktovodem na daňovém území České republiky

B6 - Zjednodušení dopravy minerálních olejů KN 2710 11 21, 2710 11 25 a 2710 19 29 v maloobchodních baleních o objemu nejvýše 10 litrů

B7 - Aplikace ustanovení o kontrole sledování a pohybu i na aditiva KN 3811

B8 - Možnost skladování celní správou zabraných, propadnutých nebo zajištěných minerálních olejů v daňových skladech

## C – líh

C1 - Uvádění některých dalších údajů na daňových dokladech v případě spotřební daně z lihu

C2 - Oznamování prodeje lihovin za ceny nižší, než je odpovídající výše spotřební daně z lihu a DPH

## D – tabákové výrobky

D1 - Zvýšení sazeb spotřební daně z tabákových výrobků

D2 - Snížení úhrady hodnoty tabákových nálepek nebo snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek

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

### Identifikace problému

#### **Bod A1**

#### **Předložení seznamu adres míst přímého dodání správci daně**

Dopravy vybraných výrobků z jiných členských států do České republiky v režimu podmíněného osvobození od daně jsou podle zákona realizovány zejména mezi zahraničním a domácím daňovým skladem nebo mezi zahraničním daňovým skladem a domácím oprávněným příjemcem, dopravy vybraných výrobků výhradně na daňovém území České republiky v režimu s podmíněným osvobozením od daně lze realizovat pouze mezi dvěma

daňovými sklady. V prvním případě je příjemcem vybraných výrobků daňový sklad nebo oprávněný příjemce, v druhém případě daňový sklad.

V rámci urychlení obchodu a snížení nákladů je zákonem umožněno, aby vybrané výrobky nebyly směrovány do daňových skladů nebo oprávněným příjemcům, ale přímo do skladů zákazníka, nebo do různých provozoven daňových skladů či oprávněných příjemců. Současné znění zákona umožňuje daňovému skladu i oprávněnému příjemci zvolit tato místa přímého dodání naprosto libovolně.

Dle názoru správce daně však tento přístup vede k potenciálnímu zneužití a následným daňovým únikům. Z tohoto důvodu správce daně požaduje, aby subjekty hlásily předem všechna potenciální místa dodání a tato místa jim byla správcem daně schválena. Tím bude zajištěna účelná a rychlá kontrola ukončení dopravy v režimu podmíněného osvobození od daně.

## **Bod A2**

### **Povinnost provozovatelů daňových skladů a oprávněných příjemců včas hlásit správci daně některé změny údajů, které jsou uvedeny v již vydaných povoleních**

Podle sdělení správce spotřební daně existuje v současné době velmi omezená možnost reagovat na změny skutečností stanovených v již vydaných povoleních k provozování daňového skladu a v povoleních oprávněného příjemce pro opakované přijímání vybraných výrobků, a to předtím než tyto změny nastanou.

Jedná se zejména a skutečnosti týkající se výše zajištění daně při zvýšení objemu vyrobených či přijímaných vybraných výrobků a zanesení změny sortimentu těchto vybraných výrobků do databáze celní správy (RDS).

Proto je nově navrženo oznámit změny všech skutečností uváděných v těchto povoleních dříve, než jsou realizovány. Navrhované změny by se netýkaly identifikačních údajů o plátcích (právnícké nebo fyzické osobě), kde je již nyní umožněno oznámit tyto změny s určitým časovým posunem.

Po konzultacích tohoto problému došlo k posunu názoru zúčastněných stran. V části 4. RIA je návrh řešení uveden.

### **Bod A3**

#### **Možnost správce daně použít v některých případech zajištění daně k úhradě daně**

Zajištění daně je upraveno v § 21 zákona. Podle ustanovení § 21 odst. 11 zákona může provozovatel daňového skladu při nižším obratu za určitých podmínek požádat o snížení zajištění daně pro daňový sklad. V současné době správce daně plátcí rozdíl mezi aktuálním zajištěním daně a uznanou sníženou úrovní zajištění navrátí, a to i v případech, kdy má plátcé evidovaný nedoplatek na dani, kdy má povoleno posečkání daně nebo kdy má sjednáno zaplacení ve splátkách. Novou úpravou bude navržena možnost použít tento rozdíl v zajištění daně k úhradě daně.

### **Bod A4**

#### **Možnost nahradit údaj o registraci k dani v jiném členském státě při vydávání povolení oprávněného příjemce pro jednorázové přijetí vybraných výrobků**

Pro vydání povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků musí v současné době daňový subjekt doložit obchodní firmu nebo název, sídlo a údaje o registraci k dani v jiném členském státě dodavatele z jiného členského státu, je-li právnickou osobou, jméno a příjmení, popřípadě obchodní firmu, místo pobytu a údaje o registraci k dani v jiném členském státě dodavatele a z jiného členského státu, je-li fyzickou osobou, tyto údaje budou potvrzeny příslušným správcem daně.

V praxi se však může stát, že daňový subjekt, který chce do České republiky dopravit vybrané výrobky, může mít problémy získat od zahraničního dodavatele toto potvrzení, neboť subjekt podle údajů správce daně v souladu s tamní právní úpravou není registrovaný jako plátcé daně. Daňový sklad, který odesílá vybrané výrobky pouze v režimu podmíněného osvobození od daně (beze ztrát nad normu), nemusí být tedy k dani registrován.

Daňový subjekt zná SEED ID dodavatele a celní úřad si může toto číslo zkontrolovat v aplikaci SEED. Jako možné řešení je uvažováno o další možnosti, tedy o doložení SEED ID zahraničního dodavatele namísto údajů o registraci k dani v jiném členském státě.

### **Bod B1**

**Uplatnění nároku na vrácení daně z ostatních benzinů spotřebovaných jinak než pro pohon motorů nebo výrobu tepla až po prokázání, že tyto ostatní benziny nelze dále použít pro výrobu tepla nebo pohon motorů**

Podle správce spotřební daně se v praxi objevují závažné aplikační problémy související s termínem „spotřeba“ ostatních benzinů, na které lze uplatnit nárok na vrácení daně podle § 56a zákona.

Podle obecného výkladu, kterým se řídí i správce daně, jsou ostatní benziny považovány za spotřebované pouze tehdy, pokud úplně zaniknou (např. shoří, odpaří se, ...) nebo jsou použitím změněny takovým způsobem, že dojde ke změně sazebního zařazení. Existují však i názory některých podnikatelských subjektů, že ke spotřebě dochází a nárok na vrácení spotřební daně vzniká již při pouhém použití ostatních benzinů pro jiné účely než je výroba tepla nebo pohon motorů a nemohou být pro tento účel dále používány. Tyto produkty jsou však často pouze lehce znečištěny, stále je lze zařadit pod kód nomenklatury ostatních benzinů, ale především je lze snadno zneužít pro účely, na které se vrácení spotřební daně nevztahuje.

Aby bylo eliminováno riziko potenciálních daňových úniků a zvýšena právní jistota podnikatelských subjektů i správce daně, bude v zákoně blíže specifikováno, za jakých okolností lze nárok na vrácení spotřební daně z ostatních benzinů podle § 56a uplatnit. Pokud byl ostatní benzin použit a vznikl z něj např. pouze lehce znečištěný ostatní benzin, subjekt by měl při uplatnění nároku na vrácení daně prokázat, že tento ostatní benzin nelze dále použít pro výrobu tepla nebo pohon motorů.

## **Bod B2**

### **Uložení sankce za absenci hmotnostních průtokoměrů při plnění zkapalněných ropných plynů zatížených sníženou sazbou spotřební daně do tlakových nádob mimo daňový sklad**

Na základě iniciativy pana poslance Souška byla v rámci projednávání tehdejší novely zákona o spotřebních daních v PS PČR (zákon č. 262/2009 Sb.) zavedena povinnost osobám, které ve volném daňovém oběhu plní zkapalněné ropné plyny do tlakových nádob za účelem prodeje pro výrobu tepla (převážně tzv. miniplnárny zkapalněných ropných plynů), používat tzv. hmotnostní průtokoměr.

Vedle této povinnosti jsou v § 60 odst. 4 uvedeny další povinnosti, které musí výše uvedené subjekty plnit (umístění průtokoměru, permanentní opatření průtokoměru závěrami místně příslušného celního úřadu). Vzhledem k tomu, že výše uvedená změna zákona o spotřebních daních neproběhla celým standardním legislativním procesem, nebyla úplná a opomněla stanovit sankce za nesplnění ukládaných povinností.

Ty budou navrženy ve stávající novele. Diskuse by měla být vedena zejména o adekvátní výši těchto sankcí.

### **Bod B3**

#### **Uvádění adres míst dodání na daňových dokladech a dokladech o dopravě v případě minerálních olejů**

V současné době není na daňových dokladech a dokladech o dopravě uváděn údaj o místu dodání vybraných výrobků, což podle správce daně významně omezuje možnost efektivních kontrol při prokazování zdanění skladovaných, ale zejména dopravovaných minerálních olejů ve volném daňovém oběhu. Pro zvýšení efektivity těchto kontrol navrhuje správce daně do těchto dvou typů dokladů uvádět adresu místa dodání a v případě, že je minerální olej (pohonná hmota) dopravován na čerpací stanici pohonných hmot, i evidenční kód této čerpací stanice, pod kterým je čerpací stanice vedena v evidenci Ministerstva průmyslu a obchodu.

### **Bod B4**

#### **Daňové zvýhodnění všech minerálních olejů použitých v mineralogických a metalurgických procesech**

Ze stávajícího znění zákona jednoznačně nevyplývá, zda jsou zdaněny minerální oleje, které jsou použity pro výrobu tepla v rámci metalurgických procesů a mineralogických postupů, konkrétně například v případě minerálních olejů spalovaných v rotačních pecích při výrobě cementu. Terminologie zákona o spotřebních daních a zákonů o dani z pevných paliv, plynu a elektřiny se mírně odlišuje. Zároveň přímé osvobození od daně, zejména v případě lehkých topných olejů, může podle správce daně vést k potenciálním daňovým únikům, a proto bude pro tyto činnosti v případě produktů spadajících pod zákon o spotřebních daních navržen i alternativní systém uplatňování nároků na vrácení spotřební daně.

### **Bod B5**

#### **Zjednodušení dopravy minerálních olejů produktovodem na daňovém území České republiky**

V současné době je při dopravě minerálních olejů produktovodem, která se uskutečňuje výhradně na daňovém území České republiky, vystavován pro každou dopravu elektronický průvodní doklad. Tím může daňovým skladům, které odesílají minerální oleje produktovodem, vyvstat problém s administrativou, neboť některé údaje, které jsou do

dokladu uváděny, jsou známy až dodatečně. Článek 30 směrnice Rady 2008/118/ES o obecné úpravě spotřebních daní a o zrušení směrnice 92/12/EHS umožňuje členským státům zavést zjednodušené postupy přepravy zboží podléhajícího spotřební dani v režimu podmíněného osvobození od daně, která se uskutečňuje zcela na jejich území. Vzhledem k možným administrativním náročnostem a rozdílným názorům správce daně a podnikatelských subjektů na tuto problematiku navrhuje v rámci procesu RIA konzultaci o potenciálním umožnění nahradit elektronický průvodní doklad elektronickými evidencemi provozovatelů produktovodů jako samostatných daňových skladů.

#### **Bod B6**

##### **Zjednodušení dopravy minerálních olejů KN 27101121, 271011 25 a 2710 19 29 v maloobchodních baleních o objemu nejvýše 10 litrů**

Uživatelé v oblasti spotřební daně z minerálních olejů, kteří mají vydaná zvláštní povolení na přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně podle § 13 zákona, mohou v rámci své činnosti uvést na trh i výrobky kódy kombinované nomenklatury 2710 11 21, 2710 11 25 nebo 2710 19 29. Směrnice Rady 2003/96/ES považuje tyto výrobky za energetické produkty s povinností výroby v daňovém skladu, nicméně z článku 20 směrnice vyplývá, že ustanovení o sledování a pohybu se nepoužijí na dopravu těchto výrobků, pokud jsou tyto dopravovány v maloobchodních baleních.

V praxi se však stává, že je zapotřebí pro dopravu těchto výrobků v maloobchodních baleních vystavovat zjednodušené průvodní doklady, což může u těchto subjektů i správce daně vést ke zvýšeným administrativním nárokům než v okolních zemích. Návrh se zaměří na zjednodušení administrativních postupů při dopravách osvobozených (použitých jinak než pro výrobu tepla, směsných pohonných hmot nebo pohon motorů) vybraných výrobků výše uvedených kódů nomenklatury v maloobchodních baleních do 10 litrů do jiného členského státu.

#### **Bod B7**

##### **Aplikace ustanovení o kontrole sledování a pohybu na aditiva KN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 a 3811 90 00**

V současné době jsou aditiva KN 3811 předmětem spotřební daně podle § 45 odst. 3 písm. i), přičemž žádný z těchto výrobků podle ustanovení § 59 odst. 1 nelze vyrábět v daňových skladech, protože nemohou být uvedeny do režimu podmíněného osvobození od daně. Tato skutečnost vyplývá ze současného znění čl. 20(1) směrnice 2003/96/ES, kterou se

mění struktura rámcových předpisů Společenství o zdanění energetických produktů a elektřiny (dále jen „směrnice“).

Státní orgány Nizozemí oznámily Komisi podle čl. 20 odst. 2 směrnice, že nepoužití ustanovení o sledování a pohybu obsažených ve směrnici Rady 2008/118/ES ze dne 16. prosince 2008 o obecné úpravě spotřebních daní a o zrušení směrnice 92/12/EHS na přísady spadající pod kód KN 3811 kombinované nomenklatury, které jsou zdanitelné v souladu se směrnicí, může vést k daňovým únikům, vyhýbání se daňovým povinnostem nebo zneužití daňového režimu. Státní orgány Nizozemí proto požádaly o doplnění kódu KN 3811 do ustanovení o sledování a pohybu směrnice Rady 2008/118/ES. V této podobě bylo schváleno prováděcí rozhodnutí Komise 2011/545/EU ze dne 16. září 2011 s účinností od 1. července 2012.

Nicméně bezprostředně po schválení tohoto prováděcího rozhodnutí v reakci na řadu žádostí subjektů, které vyrábějí, zpracovávají nebo obchodují s předmětnými výrobky, Komise předložila nový legislativní návrh rozhodnutí, který ruší stávající rozhodnutí Komise 2011/545/EU a které omezuje aplikaci režimu podmíněného osvobození od daně na vybraná aditiva KN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 a 3811 90 00. Důvodem pro změnu legislativního předpisu je skutečnost, že některé výrobky KN 3811 jako např. KN 3811 21 00 a 3811 29 00 nejsou určeny k použití pro pohon motoru nebo pro výrobu tepla nebo jako aditiva a tedy nelze zde spatřovat potenciál pro daňové úniky, vyhýbání se daňovým povinnostem nebo zneužití daňového režimu. Nové prováděcí rozhodnutí Komise rušící prováděcí rozhodnutí 2011/545/EU bylo schváleno na jednání Výboru pro spotřební daně při EK dne 12. března 2012 a zveřejněno v Úředním věstníku EU pod číslem 2012/209/EU. Účinnost tohoto rozhodnutí je stanovena na 1. ledna 2013.

Navrženou změnou bude do zákona implementována povinnost vyrábět výrobky KN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 a 3811 90 00 v daňových skladech a jejich pohyb bude spadat pod ustanovení o sledování a pohybu vybraných výrobků podle směrnice Rady 2008/118/ES, a to s účinností od 1. ledna 2013.

## **Bod B8**

### **Možnost skladování celní správou zabraných, propadnutých nebo zajištěných minerálních olejů v daňových skladech**

Podle sdělení správce daně je v současné době velmi obtížné najít vyhovující řešení týkající se uskladnění zajištěných, propadnutých nebo zabraných minerálních olejů. Na



základě uzavřených dohod jsou v současnosti ke skladování dotčených minerálních olejů využívány vymezené skladovací prostory ve volném daňovém oběhu, nicméně tyto kapacity jsou velmi omezené co do celkového objemu, ale i do variability (výrobky rozdílných kódů KN) a nepokrývají potřeby správce daně.

Případné vybudování skladovacích kapacit určených pro potřeby státních orgánů nelze v současné době považovat za reálné, jelikož by bylo spojeno s vysokými ekonomickými náklady. Vzhledem k výše uvedenému jsou jednotliví místně příslušní správci daně v řadě případů nuceni skladovat vybrané výrobky v dopravních prostředcích, které je dopravovaly.

Správce daně eviduje za období let 2009 – 2011 více než 100 případů uskladnění zajištěných, propadnutých nebo zabraných minerálních olejů v komerčních skladech. Celkové množství uskladněných minerálních olejů převyšuje 2 100 000 litrů a náklady na skladování uvedených minerálních olejů činily cca 2 000 000 Kč.

Navrhované řešení umožní využít i kapacity stávajících daňových skladů, kde lze vybrané výrobky skladovat (až na malé výjimky) výhradně v režimu podmíněného osvobození od daně.

## **Bod C1**

### **Uvádění některých dalších údajů na daňových dokladech v případě spotřební daně z lihu**

U lihovin se často vyskytují dlouhé obchodní řetězce, ve kterých dochází k předprodeji těchto skupin vybraných výrobků. Pro snadnější dohledání a prokázání, zda osoba nakládající s vybranými výrobky prokázala zdanění či nikoliv, správce daně požaduje, aby na dokladech podle § 5 odst. 2 zákona byla uváděna čísla šarže, případně data výroby. Podle názoru správce daně jsou tyto údaje důležitým identifikačním údajem pro lepší ztotožnění kontrolovaných výrobků s předloženými doklady.

Poznatky z praxe deklarované správcem daně ukazují, že v případech kontrol lihovin nelze ztotožnit konkrétní lihovinu s dokladem o jejím nabytí (daňový doklad). Kontrolovanými subjekty jsou v mnoha případech předkládány doklady staršího data (i z předchozích let), na kterých je uváděn pouze název lihoviny, lihovitost a objem balení. Přes skutečnost, že lihoviny jsou vysokoobrátkovým zbožím, nelze vyloučit, že se u kontrolované osoby nacházejí lihoviny nakoupené v různém období, deklarované na různých dokladech, případně, že se jedná o lihoviny vyrobené mimobilančně a zaměňované za „legálně“ vyrobené

lihoviny. V případě obchodních řetězců se v okamžiku a místě kontroly nalézá značné množství lihovin stejného druhu, označení a lihovitosti, přičemž nelze ani přibližně určit, z které obchodní operace tyto lihoviny pocházejí. Uvádění šarže, která určuje skupinu druhově totožných jednotek, které byly vyrobeny za stejných podmínek, na dokladech, a současně na spotřebitelském balení (obalu zboží) výrazně eliminuje možnost záměny lihovin deklarovaných na dokladech s ostatními lihovinami, tím zvyšuje efektivitu kontrol a přínos pro státní rozpočet.

## **Bod C2**

### **Oznamování prodeje lihovin za ceny nižší, než je odpovídající výše spotřební daně z lihu a DPH**

Správce daně v praxi eviduje případy, kdy jsou lihoviny prodávány či doprodávány za ceny, které jsou nižší, než spotřební daň a DPH odpovídající danému množství etanolu ve výrobku. Tyto případy nemusí nutně znamenat, že výrobek nebyl řádně zdaněn, ale mohou takovou situaci předznamenávat. Správce daně se domnívá, že je vhodné přijmout opatření, které by správce daně informovalo o záměru subjektu k takovému prodeji, případně by správce daně mohla takové případy schvalovat.

## **Bod D1**

### **Zvýšení sazeb spotřební daně z tabákových výrobků**

Česká republika je povinna zajistit implementaci směrnice Rady 2011/64/EU ze dne 21. června 2011 o struktuře a sazbách spotřební daně z tabákových výrobků. Směrnice zavedla 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. Pokud jde o navýšení spotřební daně z tabáku ke kouření, je navrhovanou novelou implementován čl. 14 odst. 2 výše uvedené směrnice. Návrh na sazbu spotřební daně z tabáku ke kouření s účinností od 1. ledna 2013 splňuje EU minimální požadavky stanovené k 1. lednu 2020, tj. 60 euro na kilogram na základě oficiálního kurzu koruny vůči euru k 3. říjnu 2011.

Z důvodu zamezení skokového navýšení spotřební daně je původně jedno plánované navýšení s účinností od 1. ledna 2014 rozděleno do dvou postupných kroků s účinností od 1. ledna 2013, resp. 1. ledna 2014.

## **Bod D2**

### **Snížení úhrady hodnoty tabákových nálepek nebo snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek**

Současný systém placení resp. zajištění hodnoty tabákových nálepek při jejich odběru od pověřeného celního úřadu nepovoluje nakládání s tabákovými nálepkami, pokud nejsou zaplacený nebo zajištěny. Systém byl takto nastaven z důvodu zajištění vysokého stupně ochrany před daňovými úniky, neboť tabákové výrobky patří mezi druhy zboží, které jsou nejvíce ohrožené paděláním a pašováním. Povinné značení cigaret bylo v České republice zavedeno 1. ledna 1994. Tabákové nálepky, kterými byly cigarety povinně značeny, v této době nezahrnovaly daň. Přesto i zavedením tohoto opatření došlo ke snížení daňových úniků. Od 1. ledna 1996 byl systém upraven tak, že se spotřební daň platila už v okamžiku odběru tabákových nálepek. Tím se zabránilo daňovým únikům vznikajícím z důvodu použití tabákových nálepek sice pravých a legálně získaných, ale „nezaplacených“, neboť firma, která tabákové nálepky odebrala a použila např. pro pašování, se před platbou „ztratila“ ze světa.

Tabákové výrobky jsou jedinou komoditou spravovanou zákonem, u které je uplatňováno daňové značení. Tabákové výrobky určené ke spotřebě na daňovém území České republiky musí být až na 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. Vzhledem k tomu, že se jedná o daňové značení, je i způsob nakládání s tabákovými nálepkami a značenými tabákovými výrobky odlišný od ostatních komodit podléhajících spotřební dani. Doposud jsou odběratelé tabákových nálepek povinni poskytnout při odběru tabákových nálepek zajištění hodnoty odebraných tabákových nálepek ve výši 100 %, pokud tuto hodnotu při odběru nezaplatí. Tabáková nálepka nalepená na tabákovém výrobku, který je uveden do volného daňového oběhu, signalizuje, že výrobek je zdaněn. To je hlavní důvod, proč se požaduje úhrada nebo zajištění hodnoty při odběru tabákové nálepky. Stoprocentní zaplacení nebo zajištění hodnoty tabákové nálepky v okamžiku jejího odběru je nejjistější a nejjednodušší způsob krytí rizika, které vydáním, tj. odběrem tabákové nálepky (ceniny) vzniká.

Při rostoucí výši sazeb spotřební daně z tabákových výrobků se současný systém neumožňující snížení úhrady hodnoty tabákových nálepek nebo snížení zajištění úhrady hodnoty tabákových nálepek při jejich odběru stává omezujícím pro řadu odběratelů.

## Identifikace cílů, kterých má být dosaženo

### **Bod A1**

#### **Předložení seznamu adres míst přímého dodání správci daně**

Cílem navrhované právní úpravy bude podle správce daně zajištění účelné a rychlé kontroly ukončení doprav vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně v místech přímých dodání.

### **Bod A2**

#### **Povinnost provozovatelů daňových skladů a oprávněných příjemců včas hlásit správci daně některé změny údajů, které jsou uvedeny v již vydaných povoleních**

Cílem navrhované úpravy by mělo být umožnění správci daně adekvátně reagovat na změny skutečností stanovených v již vydaných povoleních k provozování daňového skladu a v povoleních oprávněného příjemce pro opakované přijímání vybraných výrobků předtím, než tyto změny nastanou.

Některé ze skutečností, které by měly být podle požadavku správce daně nově oznamovány před tím, než nastanou, však nelze takovým způsobem řešit. U některých změn nemůže subjekt objektivně určit, kdy a v jakém rozsahu změna nastane (např. předpokládaný roční objem výroby, zpracování, skladování, prodeje vybraných výrobků apod.). Navíc i u ostatních změn by se spíše jednalo o oznamování záměru určitou změnu uskutečnit.

### **Bod A3**

#### **Možnost správce daně použít v některých případech zajištění daně k úhradě daně**

Cílem navrhovaného opatření je umožnit správci daně použít rozdíl mezi původní a novou výší zajištění daně pro daňový sklad k úhradě nedoplatku daně. Tento postup je správcem daně navrhován v případech podle § 21 odst. 11 zákona o spotřebních daních, tedy pokud bude výše daňové povinnosti vzniklé podle § 8 při výrobě vybraných výrobků a daně připadající na vybrané výrobky přijaté provozovatelem daňového skladu, které nevstupují do výroby, nižší o 20 % než výše zajištění daně ve třech po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích a provozovatel daňového skladu si o snížení daně požádal.

#### **Bod A4**

##### **Možnost nahradit údaj o registraci k dani v jiném členském státě při vydávání povolení oprávněného příjemce pro jednorázové přijetí vybraných výrobků**

Cílem návrhu je umožnit správci daně při vydávání povolení oprávněného příjemce pro jednorázové přijetí vybraných výrobků použít alternativní údaj (SEED ID) v případě, že dodavatel není v jiném členském státě doposud registrován k dani. Tím se zjednoduší administrativa jak na straně správce daně, tak na straně osoby, která plánuje vybrané výrobky na daňovém území České republiky jednorázově přijmout.

#### **Bod B1**

##### **Uplatnění nároku na vrácení daně z ostatních benzinů spotřebovaných jinak než pro pohon motorů nebo výrobu tepla až po prokázání, že tyto ostatní benziny nelze dále použít pro výrobu tepla nebo pohon motorů**

Cílem návrhu je snížit riziko potenciálních daňových úniků a zvýšit právní jistotu podnikatelských subjektů i správce daně v případě výkladu pojmu „spotřeba ostatních benzinů“ a z toho vyplývajících možností uplatnit nárok na vrácení spotřební daně z ostatních benzinů podle § 56a zákona.

#### **Bod B2**

##### **Uložení sankce za absenci hmotnostních průtokoměrů při plnění zkapalněných ropných plynů zatížených sníženou sazbou spotřební daně do tlakových nádob mimo daňový sklad**

Cílem navrhované úpravy bude navrhnout konkrétní výše pokut při přestupcích a správních deliktech vyplývajících z povinnosti miniplnění zkapalněných ropných plynů používat při své činnosti hmotnostní průtokoměr.

#### **Bod B3**

##### **Uvádění adres míst dodání na daňových dokladech a dokladech o dopravě v případě minerálních olejů**

Cílem navrhované úpravy je podle správce daně zvýšení efektivity kontrol a prokazování zdanění skladovaných, ale zejména dopravovaných minerálních olejů ve volném daňovém oběhu a eliminovat použití jednoho dokladu k prokázání zdanění minerálních olejů, které jsou dopraveny v různém období na různá místa skladování.

#### **Bod B4**

##### **Daňové zvýhodnění všech minerálních olejů použitých v mineralogických a metalurgických procesech**

Cílem navrhované úpravy je sjednotit terminologii zákona o spotřebních daních a zákonů o dani z pevných paliv, plynu a elektřiny. Cílem je rovněž zvýšení právní jistoty správce daně i dotčených podnikatelských subjektů.

#### **Bod B5**

##### **Zjednodušení dopravy minerálních olejů produktovodem na daňovém území České republiky**

Cílem navrhované úpravy je zjednodušení administrativních postupů provozovatelů produktovodů jako samostatných daňových skladů na daňovém území České republiky.

#### **Bod B6**

##### **Zjednodušení dopravy minerálních olejů KN 2710 11 21, 2710 11 25 a 2710 19 29 v maloobchodních baleních o objemu nejvýše 10 litrů**

Cílem navrhovaných opatření bude zjednodušení administrativních postupů uživatelů, kteří dále distribuují výrobky kódů kombinované nomenklatury 2710 11 21, 2710 11 25 a 2710 19 29 v maloobchodních baleních o velikosti objemu nejvýše do 10 l, pokud jsou tyto výrobky dopravovány v režimu volného daňového oběhu do jiného členského státu.

#### **Bod B7**

##### **Aplikace ustanovení o kontrole sledování a pohybu na aditiva KN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 a 3811 90 00**

Cílem navržených opatření je uvést zákon do souladu s prováděcím rozhodnutím Komise 2012/209/EU ze dne 20. dubna 2012 o použití ustanovení o sledování a pohybu ve směrnici Rady 2008/118/ES na některé přísady v souladu s čl. 20 odst. 2 směrnice Rady 2003/96/ES.

#### **Bod B8**

##### **Možnost skladování celní správou zabraných, propadnutých nebo zajištěných minerálních olejů v daňových skladech**

Cílem navržených opatření je rozšířit možnosti skladování zabraných, propadnutých nebo zajištěných minerálních olejů na prostory daňových skladů.

## **Bod C1**

### **Uvádění některých dalších údajů na daňových dokladech v případě spotřební daně z lihu**

Cílem navrhované úpravy podle správce daně je zlepšení možností kontroly, které by mělo přinést zlepšení výběru spotřební daně z lihu.

## **Bod C2**

### **Oznamování prodeje lihovin za ceny nižší, než je odpovídající výše spotřební daně z lihu a DPH**

Cílem navrhované úpravy je podle správce daně lepší informovanost správce daně o doprodejích či prodejích lihovin za ceny nižší, než je odpovídající výše spotřební daně. Tím je možné včas zkontrolovat, zda takové lihoviny jsou řádně zdaněny a tak předcházet daňovým únikům.

## **Bod D1**

### **Zvýšení sazeb spotřební daně z tabákových výrobků**

Cílem navrhované úpravy je dosáhnout implementace směrnice Rady 2011/64/EU ze dne 21. června 2011 o struktuře a sazbách spotřební daně z tabákových výrobků v plném rozsahu. Jak bylo dříve uvedeno, nové minimální sazby z cigaret je nutné splnit k 1. lednu 2014.

Za hlavní cíle výše zmíněné směrnice 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 (Pracovní dokument Komise č.12583/08 ADD 2 FISC 109 k návrhu směrnice Rady, kterou se mění směrnice Rady 95/59/ES, 92/79/EHS a 92/80/EHS o struktuře a sazbách spotřební daně z tabákových výrobků - shrnutí posouzení dopadů).

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. Ze zdravotního hlediska a z hlediska spravedlivé hospodářské soutěže Komise nespatřuje žádné důvody pro výrazně odlišné zdanění těchto dvou výrobků.

## **Bod D2**

### **Snížení úhrady hodnoty tabákových nálepek nebo snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek**

Cílem úpravy je řešení vedoucí ke snížení finanční zátěže odběratelů tabákových nálepek při současném zachování vysokého stupně ochrany před daňovými úniky.

### Identifikace rizik spojených s nečinností

## **Bod A1**

### **Předložení seznamu adres míst přímého dodání správci daně**

V případech, kdy nejsou správci daně předem nahlášena místa přímého dodání vybraných výrobků, je podle názoru správce daně ztížena kontrola ukončení dopravy vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně. Předložení seznamu provozoven a zákazníků, kterým je možno způsobem tzv. přímého dodání dopravit vybrané výrobky, by mělo být podle názoru správce daně významným prvkem kontroly a s tím související eliminací možných daňových úniků. Pokud by vybrané výrobky byly dopravovány do jiných míst, než která budou uvedena na předloženém seznamu, může tak subjekt učinit ve volném daňovém oběhu, tedy poveze již zdaněné výrobky.

## **Bod A2**

### **Povinnost provozovatelů daňových skladů a oprávněných příjemců včas hlásit správci daně některé změny údajů, které jsou uvedeny v již vydaných povoleních**



Některé změny, které provozovatelé daňových skladů nebo oprávnění příjemci pro opakované přijímání vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně neoznámí včas, mohou ztížit správci daně podle jeho konstatování výkon jeho činnosti, zejména pak kontrolní činnost.

### **Bod A3**

#### **Možnost správce daně použít v některých případech zajištění daně k úhradě daně**

V případech, kdy subjekt dluží na spotřební dani celnímu úřadu, neexistuje možnost použít zajištění daně, složené nebo převedené na depozitní účet celního úřadu, na úhradu takového dluhu.

### **Bod A4**

#### **Možnost nahradit údaj o registraci k dani v jiném členském státě při vydávání povolení oprávněného příjemce pro jednorázové přijetí vybraných výrobků**

V případě, že by správce daně nevydal povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků z důvodu striktního požadavku doložení údajů o registraci k dani v jiném členském státě dodavatele, by při absenci alternativního řešení mohlo dojít k omezení možnosti podnikání. Pokud by správce daně vydal povolení i přes to, že údaje o registraci zahraničního dodavatele k dani v jiném členském státě nejsou k dispozici, nemá správce daně možnost dostatečné kontroly dotčených subjektů.

### **Bod B1**

#### **Uplatnění nároku na vrácení daně z ostatních benzinů spotřebovaných jinak než pro pohon motorů nebo výrobu tepla až po prokázání, že tyto ostatní benziny nelze dále použít pro výrobu tepla nebo pohon motorů**

Pokud nebude subjektem upřesněno další nakládání s použitým technickým benzinem, který je pouze slabě znečištěn, je možné jej zneužít pro výrobu směsí, které lze použít pro pohon motorů. Definovat v zákoně termín „spotřeba“ se však nejeví vhodné, protože je třeba brát v kontextu celého zákona v úvahu, že se jedná o nejrůznější způsoby použití jak ostatních benzinů, tak např. i zvláště denaturovaného lihu.

## **Bod B2**

### **Uložení sankce za absenci hmotnostních průtokoměrů při plnění zkapalněných ropných plynů zatížených sníženou sazbou spotřební daně do tlakových nádob mimo daňový sklad**

V zákoně jsou stanoveny povinnosti, které jsou spojeny s plněním tlakových nádob zkapalněnými ropnými plyny mimo daňový sklad. Vzhledem k tomu, že v současné době není zákonem stanovena sankce za neplnění těchto povinností, existuje v případě nečinnosti vysoká pravděpodobnost, že subjekty nebudou stanovené povinnosti plnit.

## **Bod B3**

### **Uvádění adres míst dodání na daňových dokladech a dokladech o dopravě v případě minerálních olejů**

Pokud nebudou adresy míst dodání uváděny na daňových dokladech a dokladech o dopravě, bude i nadále kontrola dopravy a skladování minerálních olejů ve volném daňovém oběhu možná. Uváděných navrhovaných údajů přispěje ke zlepšení a také ke zrychlení probíhajících kontrol.

## **Bod B4**

### **Daňové zvýhodnění všech minerálních olejů použitých v mineralogických a metalurgických procesech**

Úpravou příslušných ustanovení dojde ke zvýšení právní jistoty subjektů a zpřesnění výkladů v kontextu všech zákonů upravujících zdanění energetických produktů.

## **Bod B5**

### **Zjednodušení dopravy minerálních olejů produktovodem na daňovém území České republiky**

Pokud nebudou navrhovaná opatření přijata, bude provozovatel odesílajícího daňového skladu nadále povinen při dopravě minerálních olejů produktovodem na daňovém území České republiky v režimu podmíněného osvobození od daně vystavovat e-AD, což pro něj může být administrativně náročné.

V současné době vystavuje provozovatel odesílajícího daňového skladu e-AD okamžitě po ukončení čerpání do produktovodu přes měřidlo, protože v tomto okamžiku je známo množství minerálních olejů, které je dopravováno v režimu podmíněného osvobození od daně produktovodem. Vzhledem k tomu, že doprava produktovodem je z hlediska rizika

zneužití takto dopravovaných minerálních olejů minimální, je navržený e-AD okamžitě schválen celním úřadem odesláním a následně může být tato doprava administrována provozovatelem přijímajícího daňového skladu.

#### **Bod B6**

##### **Zjednodušení dopravy minerálních olejů KN 2710 11 21, 2710 11 25 a 2710 19 29 v maloobchodních baleních o objemu nejvýše 10 litrů**

V případě ponechání současného stavu budou české subjekty dopravující minerální oleje těchto kódů nomenklatury v maloobchodních baleních o maximálním objemu do 10 l v nerovném postavení oproti subjektům zahraničním, kde nejsou aplikovány tak přísné kontroly pohybu těchto výrobků.

#### **Bod B7**

##### **Aplikace ustanovení o kontrole sledování a pohybu na aditiva KN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 a 3811 90 00**

V případě ponechání současného stavu nebude zákon v souladu s evropskými předpisy.

#### **Bod B8**

##### **Možnost skladování celní správou zabraných, propadnutých nebo zajištěných minerálních olejů v daňových skladech**

Tímto opatřením dojde k rozšíření možností skladování zabraných, propadnutých nebo zajištěných minerálních olejů v daňových skladech. Dále podle správce daně dojde ke zlepšení dohledu nad těmito vybranými výrobky.

#### **Bod C1**

##### **Uvádění některých dalších údajů na daňových dokladech v případě spotřební daně z lihu**

V případě kontrol lihovin nelze podle správce daně ztotožnit konkrétní lihovinu s dokladem o jejím nabytí (daňový doklad) a tak se zvyšuje riziko podvodů a tím i riziko daňových úniků.

## **Bod C2**

### **Oznamování prodeje lihovin za ceny nižší, než je odpovídající výše spotřební daně z lihu a DPH**

Pokud nejsou takovéto prodeje nějakým způsobem evidovány, správce daně nemá dostatek informací o možných rizikových prodejích. Tím je ztížena kontrola a možnost odhalování daňových úniků.

## **Bod D1**

### **Zvýšení sazeb spotřební daně z tabákových výrobků**

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

## **Bod D2**

### **Snížení úhrady hodnoty tabákových nálepek nebo snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek**

Ponechání stávající úpravy v souvislosti se zvyšováním sazeb spotřební daně z tabákových výrobků vede ke zvyšování finanční náročnosti pro odběratele tabákových nálepek. Odrazem této skutečnosti je stále se zvyšující tlak na přijetí řešení, které by vedlo k zastavení nebo alespoň zpomalení tohoto trendu. Jednou z variant, jak by k tomu mohlo dojít, je uplatnění poslaneckého pozměňovacího návrhu. V takovém případě lze předpokládat, že pozměňovací návrh vytvořený mimo Ministerstvo financí by mohl zavést řešení s daleko většími negativními důsledky pro správu daně než řešení navržené Ministerstvem financí. V každém případě však zavedením jakékoliv úpravy jiné než ponechání současného stavu dojde k narušení historicky ověřeného systému daňového značení, který zaručuje stoprocentní spolehlivost.

## **2. Návrh variant řešení**

- **Návrh možných řešení včetně varianty „nulové“**

### **Bod A1**

#### **Předložení seznamu adres míst přímého dodání správci daně**

Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta

Varianta B - Zavedení povinnosti oznamovat správci daně místa přímého dodání před zahájením dopravy

Varianta C - Zavedení povinnosti oznamovat správci daně místa přímého dodání a tato místa budou uvedena v povolení k provozování daňového skladu

#### **Bod A2**

##### **Povinnost provozovatelů daňových skladů a oprávněných příjemců včas hlásit správci daně některé změny údajů, které jsou uvedeny v již vydaných povoleních**

Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta

Varianta B - Zavedení povinnosti provozovatelů daňových skladů a oprávněných příjemců včas hlásit správci daně některé změny údajů, které jsou uvedeny v již vydaných povoleních. Jednalo by se o tzv. bezodkladné nahlášení změny, tedy o nahlášení tehdy, kdy je tak možné nejdříve učinit.

Varianta C - Zavedení povinnosti provozovatelů daňových skladů a oprávněných příjemců předem hlásit správci daně záměr subjektu provést změny, které budou mít za následek změnu údajů, které jsou uvedeny v již vydaných povoleních. Ostatní změny subjekt nahlásí do 5 dní ode dne vzniku změny.

#### **Bod A3**

##### **Možnost správce daně použít v některých případech zajištění daně k úhradě daně**

Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta

Varianta B - Zavedení možnosti správce daně použít v některých případech zajištění daně k úhradě daně

#### **Bod A4**

##### **Možnost nahradit údaj o registraci k dani v jiném členském státě při vydávání povolení oprávněného příjemce pro jednorázové přijetí vybraných výrobků**

Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta

Varianta B - Zavedení možnosti nahradit údaj o registraci k dani v jiném členském státě při vydávání povolení oprávněného příjemce pro jednorázové přijetí vybraných výrobků doložením SEED ID

#### **Bod B1**

**Uplatnění nároku na vrácení daně z ostatních benzinů spotřebovaných jinak než pro pohon motorů nebo výrobu tepla až po prokázání, že tyto ostatní benziny nelze dále použít pro výrobu tepla nebo pohon motorů**

Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta

Varianta B - Zavedení uplatnění nároku na vrácení daně z ostatních benzinů spotřebovaných jinak než pro pohon motorů nebo výrobu tepla až po upřesnění dalšího způsobu jejich využití

#### **Bod B2**

**Uložení sankce za absenci hmotnostních průtokoměrů při plnění zkapalněných ropných plynů zatížených sníženou sazbou spotřební daně do tlakových nádob mimo daňový sklad**

Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta

Varianta B - Zavedení sankcí ve výši do 50 000 Kč

Varianta C - Zavedení sankcí ve výši do 500 000 Kč

#### **Bod B3**

**Uvádění adres míst dodání na daňových dokladech a dokladech o dopravě v případě minerálních olejů**

Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta

Varianta B - Uvádění adres míst dodání na daňových dokladech a dokladech o dopravě v případě minerálních olejů

#### **Bod B4**

**Daňové zvýhodnění všech minerálních olejů použitých v mineralogických a metalurgických procesech**

Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta

Varianta B - Daňové zvýhodnění všech minerálních olejů použitých v mineralogických a metalurgických procesech formou osvobození od daně (kromě ostatních benzinů)

Varianta C - Daňové zvýhodnění všech minerálních olejů použitých v mineralogických a metalurgických procesech formou uplatnění nároku na vrácení daně (kromě ostatních benzinů)

#### **Bod B5**

**Zjednodušení dopravy minerálních olejů produktovodem na daňovém území České republiky**

Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta

Varianta B - e-AD nahrazuje elektronická evidence provozovatele produktovodu jako samostatného daňového skladu nebo elektronická evidence provozovatele daňového skladu, jehož je produktovod součástí

#### **Bod B6**

##### **Zjednodušení dopravy minerálních olejů KN 2710 11 21, 2710 11 25 a 2710 19 29 v maloobchodních baleních o objemu nejvýše 10 litrů**

Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta

Varianta B - Umožnění, aby subjekty, které zahajují dopravu minerálních olejů výše uvedených kódů nomenklatury v maloobchodních baleních o objemu nejvýše 10 l, nemusely vystavovat SAD při jejich dopravě do jiných členských států

#### **Bod B7**

##### **Applikace ustanovení o kontrole sledování a pohybu na aditiva KN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 a 3811 90 00**

Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta

Varianta B - Zařazení výrobků KN **3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 a 3811 90 00** do výrobků, které musí být vyráběny a dopravovány v režimu s podmíněným osvobozením od daně

#### **Bod B8**

##### **Možnost skladování celní správou zabraných, propadnutých nebo zajištěných minerálních olejů v daňových skladech**

Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta

Varianta B - Umožnění skladování celní správou zabraných, propadnutých nebo zajištěných minerálních olejů v daňových skladech

#### **Bod C1**

##### **Uvádění některých dalších údajů na daňových dokladech v případě spotřební daně z lihu**

Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta

Varianta B - Zavedení povinnosti uvádět na daňových dokladech číslo šarže, popř. datum výroby

## **Bod C2**

### **Oznamování prodeje lihovin za ceny nižší, než je odpovídající výše spotřební daně z lihu a DPH**

- Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta
- Varianta B - Zavedení povinnosti oznamovat zahájení prodeje lihovin za ceny nižší, než je odpovídající výše spotřební daně správci daně a zavedení sankce za nesplnění uložené povinnosti
- Varianta C - Zavedení povinnosti požádat správce daně o souhlas se zahájením prodeje lihovin za ceny nižší, než je odpovídající výše spotřební daně

## **Bod D1**

### **Zvýšení sazeb spotřební daně z tabákových výrobků**

- Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta  
Česká republika neimplementuje směrnici a nesplní tak své závazky vůči Evropské unii. Česká republika je povinna zajistit implementaci směrnice do národního právního předpisu v plném rozsahu. 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 splní povinnosti vyplývající ze směrnice Rady 2011/64/EU ze dne 21. června 2011 o struktuře a sazbách spotřební daně z tabákových výrobků v plném rozsahu

## **Bod D2**

### **Snížení úhrady hodnoty tabákových nálepek nebo snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek**

- Varianta A - Ponechání stávající úpravy - nulová varianta
- Varianta B - Zavedení snížení úhrady hodnoty tabákových nálepek nebo snížení zajištění hodnoty tabákových na základě splnění stanovených kritérií



- **Dotčené subjekty**

#### **Bod A1**

##### **Předložení seznamu adres míst přímého dodání správci daně**

Navrhovaná úprava se dotkne následujících subjektů:

- provozovatelů daňových skladů (zejména tedy výrobců výrobků podléhajících spotřební dani)
- oprávněných příjemců (zejména obchodníků s výrobky podléhajícími spotřební dani)
- celních orgánů.

#### **Bod A2**

##### **Povinnost provozovatelů daňových skladů a oprávněných příjemců včas hlásit správci daně některé změny údajů, které jsou uvedeny v již vydaných povoleních**

- provozovatelů daňových skladů
- oprávněných příjemců pro opakované přijímání vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně
- celních orgánů.

#### **Bod A3**

##### **Možnost správce daně použít v některých případech zajištění daně k úhradě daně**

Navrhovaná úprava se dotkne následujících subjektů:

- subjektů, které poskytují zajištění daně a mohou si požádat o snížení zajištění daně podle § 21 odst. 11 zákona o spotřebních daních
- celních orgánů.

#### **Bod A4**

##### **Možnost nahradit údaj o registraci k dani v jiném členském státě při vydávání povolení oprávněného příjemce pro jednorázové přijetí vybraných výrobků**

Navrhovaná úprava se dotkne následujících subjektů:

- subjektů, které podávají návrh na vydání povolení jednorázově přijmout vybrané výrobky
- celních orgánů.

#### **Bod B1**

**Uplatnění nároku na vrácení daně z ostatních benzinů spotřebovaných jinak než pro pohon motorů nebo výrobu tepla až po prokázání, že tyto ostatní benziny nelze dále použít pro výrobu tepla nebo pohon motorů**

Navrhovaná úprava se dotkne následujících subjektů:

- subjektů používajících v rámci své podnikatelské činnosti ostatní benziny pro jiné účely, než je pohon motorů nebo výroba tepla
- celních orgánů.

## **Bod B2**

**Uložení sankce za absenci hmotnostních průtokoměrů při plnění zkapalněných ropných plynů zatížených sníženou sazbou spotřební daně do tlakových nádob mimo daňový sklad**

Navrhovaná úprava se dotkne následujících subjektů:

- subjektů plnících v rámci své podnikatelské činnosti zkapalněné ropné plyny do tlakových nádob mimo daňový sklad
- konečných spotřebitelů
- celních orgánů.

## **Bod B3**

**Uvádění adres míst dodání na daňových dokladech a dokladech o dopravě v případě minerálních olejů**

Navrhovaná úprava se dotkne následujících subjektů:

- výrobců minerálních olejů (daňových skladů)
- subjektů dopravujících minerální oleje ve volném daňovém oběhu
- čerpacích stanic
- celních orgánů.

## **Bod B4**

**Daňové zvýhodnění všech minerálních olejů použitých v mineralogických a metalurgických procesech**

Navrhovaná úprava se dotkne následujících subjektů:

- subjektů, jejichž podnikatelská činnost zahrnuje mineralogické nebo metalurgické procesy
- výrobců a obchodníků s minerálními oleji
- celních orgánů.

## **Bod B5**

**Zjednodušení dopravy minerálních olejů produktovodem na daňovém území České republiky**

Navrhovaná úprava se dotkne následujících subjektů:

- subjektů, které provozují produktovody pro dopravu minerálních olejů v režimu podmíněného osvobození od daně
- celních orgánů.

#### **Bod B6**

##### **Zjednodušení dopravy minerálních olejů KN 2710 11 21, 2710 11 25 a 2710 19 29 v maloobchodních baleních o objemu nejvýše 10 litrů**

Navrhovaná úprava se dotkne následujících subjektů:

- subjektů, které nakládají s minerálními oleji těchto kódů nomenklatury v maloobchodních baleních o maximálním objemu 10 l
- celních orgánů.

#### **Bod B7**

##### **Aplikace ustanovení o kontrole sledování a pohybu na aditiva KN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 a 3811 90 00**

Navrhovaná úprava se dotkne následujících subjektů:

- subjektů, které nakládají a distribuují aditiva KN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 a 3811 90 00
- subjekty, které vyrábějí/zpracovávají aditiva KN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 a 3811 90 00
- celních orgánů.

#### **Bod B8**

##### **Možnost skladování celní správou zabraných, propadnutých nebo zajištěných minerálních olejů v daňových skladech**

Navrhovaná úprava se dotkne následujících subjektů:

- provozovatelů daňových skladů s minerálními oleji
- celních orgánů.

#### **Bod C1**

##### **Uvádění některých dalších údajů na daňových dokladech v případě spotřební daně z lihu**

Navrhovaná úprava se dotkne následujících subjektů:

- výrobců lihovin
- celních orgánů.

## **Bod C2**

### **Oznamování prodeje lihovin za ceny nižší, než je odpovídající výše spotřební daně z lihu a DPH**

Navrhovaná úprava se dotkne následujících subjektů:

- výrobců lihovin
- prodejců lihovin
- celních orgánů.

## **Bod D1**

### **Zvýšení sazeb spotřební daně z tabákových výrobků**

Navrhovaná úprava se dotkne následujících subjektů:

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

## **Bod D2**

### **Snížení úhrady hodnoty tabákových nálepek nebo snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek**

Navrhovaná úprava se dotkne následujících subjektů:

- odběratelů tabákových nálepek
- bankovního sektoru
- celních orgánů.

## **3. Vyhodnocení nákladů a přínosů**

- **Identifikace nákladů a přínosů všech variant**

### **Bod A1**

**Předložení seznamu adres míst přímého dodání správci daně**

- Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta
- Klady - přijímající daňový sklad či oprávněný příjemce může libovolně změnit místo přijetí vybraných výrobků kdykoliv během dopravy
- nezatížení subjektů ohlašovací povinností
  - nižší administrativní náročnost
- Zápory - dle názoru správce daně ztížení kontroly přijetí vybraných výrobků při ukončení dopravy v režimu podmíněného osvobození od daně v místě přímého dodání
- Varianta B - Zavedení povinnosti oznamovat správci daně místa přímého dodání před zahájením dopravy
- Klady - poskytnutí důležitých informací pro správce daně
- přispění k eliminaci daňových úniků
- Zápory - vyšší administrativní náročnost pro správce daně i subjekty
- komplikované stanovení optimální lhůty pro včasné oznámení míst přímého dodání před zahájením dopravy tak, aby vyhovovala správci daně i subjektům
  - omezení subjektů při náhlých, operativních změnách v obchodování s vybranými výrobky
- Varianta C - Zavedení povinnosti oznamovat správci daně místa přímého dodání a tato místa budou uvedena v povolení k provozování daňového skladu
- Klady - poskytnutí důležitých informací pro správce daně
- přispění k eliminaci daňových úniků
- Zápory - zásah do již vydaných povolení
- omezení subjektů při náhlých, operativních změnách v obchodování s vybranými výrobky
  - nutnost zásahů do již vydaných povolení přinese větší administrativní náročnost pro správce daně a pro subjekty delší časovou prodlevu při možnostech dopravovat vybrané výrobky do nových míst přímého dodání
  - riziko odejmutí povolení k provozování daňového skladu nebo k přijímání vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně při dopravě vybraných výrobků do místa přímého dodání, které nebude uvedeno v povolení

## **Bod A2**

### **Povinnost provozovatelů daňových skladů a oprávněných příjemců včas hlásit správci daně některé změny údajů, které jsou uvedeny v již vydaných povoleních**

Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta

- Klady - nezatížení subjektů ohlašovací povinností v nové časové lhůtě (kratší)
- jednodušší prokazování ze strany subjektů i správce daně
  - vyšší právní jistota subjektů

Zápory - dle názoru správce daně méně účinná kontrola vybraných výrobků u dotčených subjektů

Varianta B - Zavedení povinnosti provozovatelů daňových skladů a oprávněných příjemců včas hlásit správci daně některé změny údajů, které jsou uvedeny v již vydaných povoleních. Jednalo by se o tzv. bezodkladné nahlášení změny, tedy o nahlášení tehdy, kdy je tak možné nejdříve učinit.

- Klady - poskytnutí aktuálních údajů správci daně
- podle správce daně je lepší možnost dohledu nad plněním podmínek stanovených ve vydaných povoleních

Zápory - zatížení subjektů ohlašovací povinností v nové časové lhůtě (kratší)

- obtížné prokazování dodržení lhůty, ve které mohl subjekt změnu oznámit (pro správce daně i pro subjekt)

Varianta C - Zavedení povinnosti provozovatelů daňových skladů a oprávněných příjemců předem hlásit správci daně záměr subjektu provést změny, které budou mít za následek změnu údajů, které jsou uvedeny v již vydaných povoleních. Ostatní změny subjekt nahlásí do 5 dní ode dne vzniku změny.

- Klady - poskytnutí aktuálních údajů správci daně
- podle správce daně je lepší možnost dohledu nad plněním podmínek stanovených ve vydaných povoleních

Zápory - zatížení subjektů ohlašovací povinností ještě před změnou skutečnosti uvedené v povolení, tedy v okamžiku pouhého záměru, který nemusí být proveden

- obtížné prokazování dodržení lhůty, ve které měl či mohl subjekt záměr uskutečnit změnu oznámit (pro správce daně i pro subjekt)
- obtížné prokazování, zda konkrétní typ změny skutečně nastane a kdy bude změna uskutečněna

### **Bod A3**

#### **Možnost správce daně použít v některých případech zajištění daně k úhradě daně**

Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta

- Klady - zůstane zachován stávající stav; pokud subjekt např. sníží výrobu, vrátí se mu na žádost zajištění daně, které může použít pro další rozvoj podnikání a tím splňovat své závazky vůči státu
- daňové nedoplatky lze vymáhat podle procesního předpisu pro správu daně
  - nebude vytvořen rozdíl mezi zajištěním daně, které bylo složeno v hotovosti (složením nebo převodem finančních prostředků na depozitní účet správce daně) a zajištěním daně, které bylo poskytnuto zárukou či ručením

Zápory - delší a složitější způsob vymáhání daňových nedoplatků

Varianta B - Zavedení možnosti správce daně použít v některých případech zajištění daně k úhradě daně

- Klady - snižování daňových nedoplatků bez komplikovaného procesu vymáhání
- kratší a transparentnější způsob vymáhání daňových nedoplatků

- Zápory - nerovnost podmínek v závislosti na způsobu zajištění daně (složení na depozitní účet správce daně oproti zajištění daně poskytnutém zárukou či ručením)
- dojde k vytvoření rozdílu mezi zajištěním daně, které bylo složeno v hotovosti (složením nebo převodem finančních prostředků na depozitní účet správce daně) a zajištěním daně, které bylo poskytnuto zárukou či ručením

### **Bod A4**

#### **Možnost nahradit údaj o registraci k dani v jiném členském státě při vydávání povolení oprávněného příjemce pro jednorázové přijetí vybraných výrobků**

Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta

Klady - nejsou

Zápory - správce daně může po navrhovateli požadovat doložení údajů, které nemůže mít k dispozici, s rizikem, že mu nebude vydáno požadované povolení

Varianta B - Zavedení možnosti nahradit údaj o registraci k dani v jiném členském státě při vydávání povolení oprávněného příjemce pro jednorázové přijetí vybraných výrobků doložením SEED ID

- Klady - umožnění snadnějšího získání údaje o odesílateli, potřebného k získání povolení jednorázového příjemce vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně, který má být před vydáním povolení správcem daně předložen
- zvýšení právní jistoty subjektů
- Zápory - nejsou

## **Bod B1**

**Uplatnění nároku na vrácení daně z ostatních benzinů spotřebovaných jinak než pro pohon motorů nebo výrobu tepla až po prokázání, že tyto ostatní benziny nelze dále použít pro výrobu tepla nebo pohon motorů**

Varianta A - Ponechání stávajícího řešení – nulová varianta

Klady - nulové administrativní náklady spojené s potenciální změnou zákona

Zápory - dle údajů správce daně se jedná o ztíženou fyzickou kontrolu dalšího nakládání se slabě znečištěnými ostatními benziny

- omezená možnost předcházení daňovým únikům

Varianta B - Uplatnění nároku na vrácení daně z ostatních benzinů spotřebovaných jinak než pro pohon motorů nebo výrobu tepla až po upřesnění dalšího způsobu jejich využití

Klady - omezení použití slabě znečištěných ostatních benzinů pro výrobu směsných pohonných hmot

- eliminace daňových úniků

Zápory - zvýšení administrativní náročnosti subjektů i správce daně. Může dojít i k prodloužení doby prokazování nároku na vrácení daně.

## **Bod B2**

**Uložení sankce za absenci hmotnostních průtokoměrů při plnění zkapalněných ropných plynů zatížených sníženou sazbou spotřební daně do tlakových nádob mimo daňový sklad**

Varianta A - Ponechání stávajícího řešení – nulová varianta

Klady - nejsou

Zápory - nevymahatelnost povinností uložených zákonem

Varianta B - Zavedení sankcí ve výši do 50 000 Kč



- Klady - vymahatelnost povinností uložených zákonem
- Zápory - tato výše sankce není dostatečně stimulující vzhledem k pořizovací ceně předmětných hmotnostních průtokoměrů
- Varianta C - Zavedení sankcí ve výši do 1 000 000 Kč
- Klady - vymahatelnost povinností uložených zákonem
- porovnatelná výše sankcí jako u ostatních přestupků a správních deliktů v oblasti obchodování se zkapalněnými ropnými plyny
- Zápory - nejsou

### **Bod B3**

#### **Uvádění adres míst dodání na daňových dokladech a dokladech o dopravě v případě minerálních olejů**

- Varianta A - Ponechání stávajícího řešení – nulová varianta
- Klady - nižší administrativní náročnost pro podnikatelské subjekty
- Zápory - snížená možnost kontroly celními orgány
- zvýšená možnost úmyslného uvádění zavádějících údajů na dokladech
- Varianta B - Uvádění adres míst dodání na daňových dokladech a dokladech o dopravě v případě minerálních olejů
- Klady - zvýšená možnost kontroly celními orgány a její zrychlení
- Zápory - administrativní zátěž podnikatelských subjektů

### **Bod B4**

#### **Daňové zvýhodnění všech minerálních olejů použitých v mineralogických a metalurgických procesech**

- Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta
- Klady - žádné
- Zápory - ponechání různých možností výkladu a různých daňových zvýhodnění mineralogických a metalurgických procesů v kontextu zákonů upravujících zdanění energetických produktů
- Varianta B - Daňové zvýhodnění všech minerálních olejů použitých v mineralogických a metalurgických procesech formou osvobození od daně (kromě ostatních benzinů)
- Klady - upřesnění výkladu a daňových zvýhodnění a jejich sjednocení podle zákona o spotřebních daních a zákonů o energetických daních

- vyšší právní jistota na straně správce daně i subjektů
- Zápory - potenciální možnost daňových úniků
- Varianta C - Daňové zvýhodnění všech minerálních olejů použitých v mineralogických a metalurgických procesech formou uplatnění nároku na vrácení daně (kromě ostatních benzinů)
- Klady - lepší kontrolovatelnost a tím snížení rizika potencionálních daňových úniků
- Zápory - vyšší administrativní náročnost a z toho plynoucí vyšší náklady na výběr daně

### **Bod B5**

#### **Zjednodušení dopravy minerálních olejů produktovodem na daňovém území České republiky**

- Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta
- Klady - nulové transakční náklady spojené se změnou zákona
- Zápory - administrativní náročnost pro provozovatele produktovodu, který je daňovým skladem
- Varianta B - e-AD nahrazuje elektronická evidence provozovatele produktovodu jako samostatného daňového skladu nebo elektronická evidence provozovatele daňového skladu, jehož je produktovod součástí
- Klady - snížení administrativní náročnosti pro provozovatele produktovodu, který je daňovým skladem
- Zápory - Omezená možnost kontroly celních orgánů u jednotlivých doprav produktovodem
  - možnost vzniku daňových úniků

### **Bod B6**

#### **Zjednodušení dopravy minerálních olejů KN 2710 11 21, 2710 11 25 a 2710 19 29 v maloobchodních baleních o objemu nejvýše 10 litrů**

- Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta
- Klady - nulové transakční náklady spojené se změnou zákona
- Zápory - při současné dopravě těchto minerálních olejů do jiných členských států musí být tyto oleje zdaněny a po potvrzení dokladu SAD je daň navrácena, jedná se tedy o vázání finančních prostředků na výrobky, které jsou jinak na daňovém území České republiky osvobozeny

- Varianta B - Umožnění, aby subjekty, které zahajují dopravu minerálních olejů výše uvedených kódů nomenklatury v maloobchodních baleních o objemu nejvýše 10 l, nemusely vystavovat SAD při jejich dopravě do jiných členských států
- Klady - snížené administrativní náklady spojené s dopravou těchto výrobků na daňovém území České republiky do jiných členských států
- Zápory - možnost potenciálních daňových úniků spojených s uvolněním režimu kontroly pohybu těchto výrobků

### **Bod B7**

#### **Aplikace ustanovení o kontrole sledování a pohybu na aditiva KN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 a 3811 90 00**

- Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta
- Klady - nulové transakční náklady spojené se změnou zákona
- Zápory - nesoulad s evropskými předpisy
- potenciální riziko daňových úniků
- Varianta B - Zařazení výrobků KN **3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 a 3811 90 00** do výrobků, které musí být vyráběny a dopravovány v režimu s podmíněným osvobozením od daně
- Klady - soulad s evropskými předpisy
- snížení rizika potenciálních daňových úniků
- Zápory - vyšší administrativní náklady dotčených subjektů

### **Bod B8**

#### **Možnost skladování celní správou zabraných, propadnutých nebo zajištěných minerálních olejů v daňových skladech**

- Varianta A - Ponechání stávající úpravy – nulová varianta
- Klady - nedojde ke smíchání režimu volného daňového oběhu s režimem podmíněného osvobození od daně
- nebude zvýšena administrativní zátěž a odpovědnost širšího spektra subjektů při skladování těchto výrobků (vedení evidencí, převzetí odpovědnosti za celní správou uskladněné vybrané výrobky)
- Zápory - dochází ke skladování zabraných, propadnutých nebo zajištěných minerálních olejů v zajištěných dopravních prostředcích, které je dopravovaly

- pro správce daně je problematické zajistit dostatečně odpovídající skladovací kapacity ve volném daňovém oběhu
- Varianta B - Umožnění skladování celní správou zabraných, propadnutých nebo zajištěných minerálních olejů v daňových skladech
  - Klady - vyšší variabilita a rozšíření kapacit pro skladování
  - Zápory - dojde ke smíchání režimu volného daňového oběhu s režimem podmíněného osvobození od daně
    - nutnost uzavírání podrobných smluv a s tím spojený nárůst administrativy pro daňové sklady
    - subjekty budou nuceny vést evidence o celní správou uskladněných minerálních olejích a nést rizika spojená s uskladněním těchto výrobků (zabezpečení těchto výrobků, odpovědnost za případné uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu atd.)

## **Bod C1**

### **Uvádění některých dalších údajů na daňových dokladech v případě spotřební daně z lihu**

- Varianta A - Ponechání stávajícího řešení – nulová varianta
  - Klady - nebudou vznikat další nároky na subjekty (administrativní zatížení)
    - stávající systém je zaveden již po dobu nejméně osmi let bez výrazných signálů ke změně systému
  - Zápory - dle údajů správce daně se jedná o ztíženou fyzickou kontrolu lihovin v porovnání s doklady o jejich zdanění
- Varianta B - Úprava stávajícího řešení - zavedení uvádění některých dalších údajů na daňových dokladech v případě spotřební daně z lihu:
  - Klady - dle údajů správce daně dojde ke zlepšení způsobu kontroly zdanění lihovin
  - Zápory - zvýšení administrativní náročnosti subjektů

## **Bod C2**

### **Oznamování prodeje lihovin za ceny nižší, než je odpovídající výše spotřební daně správci daně z lihu a DPH**

- Varianta A - Ponechání stávajícího řešení – nulová varianta
  - Klady - nebudou vznikat další nároky na subjekty (administrativní zatížení)

- stávající systém je zaveden již po dobu nejméně osmi let bez výrazných signálů ke změně systému; kontrola prodeje a tím zdanění lihovin je možná i dnes podle stávající právní úpravy
- Zápory - správce daně nebude dostatečně informován o prodeích lihovin za ceny nižší, než je odpovídající výše spotřební daně a DPH
- Varianta B - Úprava stávajícího řešení - zavedení oznamovací povinnosti subjektům
- Klady - dle údajů správce daně dojde ke zlepšení způsobu kontroly zdanění lihovin
- Zápory - zvýšení administrativní náročnosti subjektů i správce daně
- Varianta C - Úprava stávajícího řešení - zavedení povinnosti požádat správce daně o souhlas se zahájením prodeje lihovin za ceny nižší, než je odpovídající výše spotřební daně
- Klady - dle údajů správce daně dojde ke zlepšení možnosti kontroly zdanění lihovin formou povolovacího řízení
- Zápory - zvýšení administrativní náročnosti subjektů i správce daně. Povolovací řízení je však pro subjekty omezující, může přinášet prodlení prodeje (konec trvanlivosti výrobků, nedodržení termínů prodejních smluv, předkládání podkladů pro povolovací řízení apod.). Opatření správci daně přinese časovou náročnost při rozhodovacím procesu, posuzování záležitostí, které správce daně nebude moci příliš posoudit (obchodní smlouvy, dodatky k obchodním smlouvám, výrobní náklady apod.) Jedná se o velmi komplikované důkazní řízení s velkou časovou náročností. Přitom výsledkem má být pouze kontrola zdanění lihovin.

## **Bod D1**

### **Zvýšení sazeb spotřební daně z tabákových výrobků**

- Varianta A - Ponechání stávajícího řešení – nulová varianta
- Klady - nejsou
- Zápory - tato varianta by znamenala pro ČR náklady spojené s případným soudním řízením a penalizace ze strany Evropské unie
- Varianta B - Úprava sazeb spotřební daně z tabákových výrobků z důvodu implementace směrnice
- Klady - dosažení implementace směrnice v plném rozsahu. Celkový přínos navrženého zvýšení sazeb spotřební daně z tabákových výrobků pro příjmy státního rozpočtu se u spotřební daně předpokládá v roce 2013 +1,4 mld. Kč

a v roce 2014 dalších +1,7 mld. Kč (celkem 3,1 mld. Kč proti roku 2012), u daně z přidané hodnoty se v roce 2013 očekává přínos +0,3 mld. Kč a dalších +0,4 mld. Kč v roce 2014 při sazbě DPH 21 % (celkem 0,7 mld. proti roku 2012). Dopad u DPH zahrnuje jak dopad ze zvýšení základu pro výpočet daně z přidané hodnoty (spotřební daň vstupuje do základu pro výpočet daně z přidané hodnoty), tak i změnu DPH z 20 % na 21 % v roce 2013. Inflační dopad zvýšení sazby daně z cigaret by měl jak v roce 2013 tak i v roce 2014 činit 0,139 %.

- pozitivní vliv z hlediska ochrany veřejného zdraví

Zápory - zvýšení daňové zátěže pro daňové subjekty, které se projeví zvýšením cen pro konečného spotřebitele

## **Bod D2**

### **Snížení úhrady hodnoty tabákových nálepek nebo snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek**

Varianta A - Ponechání stávajícího řešení - nulová varianta

Klady - 100 % krytí spotřební daně  
- zavedený systém

Zápory - zvyšující se finanční náročnost pro odběratele tabákových nálepek  
- reálné nebezpečí zavedení nevhodného řešení přijetím poslaneckého pozměňovacího návrhu v průběhu dalšího legislativního procesu

Varianta B - Úprava stávajícího řešení - zavedení snížení úhrady hodnoty tabákových nálepek nebo snížení zajištění hodnoty tabákových

Klady - snížení finanční náročnosti pro odběratele tabákových nálepek a s tím spojené uvolnění vázaných finančních prostředků a možnost jejich přesunutí do jiných oblastí

Zápory - ztráta 100 % krytí spotřební daně  
- nebezpečí vzniku daňových úniků  
- možnost zásahů do nové úpravy uplatněním pozměňovacích návrhů v rámci legislativního procesu při každém otevření zákona o spotřebních daních, tj. uplatnění návrhů na zvýšení povolené hranice za akceptovatelnou mez  
- tabákový výrobek s nalepenou tabákovou nálepkou ve volném daňovém oběhu se považuje za zdaněný výrobek, přijetím této varianty bude docházet

k situacím, kdy hodnota tabákové nálepky nebude ani zajištěna ani zaplácena, a přesto bude tabákový výrobek považován za zdaněný, tj. dojde minimálně k narušení zavedeného systému daňového značení

- snížení příjmu institucí poskytujících zajištění daně
- zvýšení administrativní zátěže pro odběratele tabákových nálepek
- nárůst administrativní a kontrolní činnosti správce daně

#### • **Konzultace**

V rámci konzultačního procesu RIA byl osloven správce daně, Ministerstvo zemědělství, Ministerstvo průmyslu a obchodu a příslušné svazy, sdružení a komory. Podle výsledků a připomínek byly vyhodnoceny jednotlivé varianty a zvolena příslušná legislativní řešení. Tato řešení byla konzultována v rámci vnitřního a vnějšího připomínkového řízení. Příslušná ministerstva, komory, sdružení a svazy tak byly účastníky konzultací návrhů změn zákona.

#### **Bod A1 až A4**

**A1 Předložení seznamu adres míst přímého dodání správci daně**

**A2 Povinnost provozovatelů daňových skladů a oprávněných příjemců včas hlásit správci daně některé změny údajů, které jsou uvedeny v již vydaných povoleních**

**A3 Možnost správce daně použít v některých případech zajištění daně k úhradě daně**

**A4 Možnost nahradit údaj o registraci k dani v jiném členském státě při vydávání povolení oprávněného příjemce pro jednorázové přijetí vybraných výrobků**

V rámci konzultací byl osloven správce daně, Ministerstvo průmyslu a obchodu, Ministerstvo zemědělství, příslušné podnikatelské svazy, sdružení popř. komory (např. Česká asociace LPG, Česká asociace petrolejářského průmyslu a obchodu, Český svaz miniplnění LPG, Společenství čerpacích stanic, Unie výrobců lihovin, České sdružení značkových výrobků, Svaz lihovarů, Sdružení výrobců lihovin, Hospodářská komora, Potravinářská komora).

#### **Bod B1 až B8**

**B1 Uplatnění nároku na vrácení daně z ostatních benzinů spotřebovaných jinak než pro pohon motorů nebo výrobu tepla až po prokázání, že tyto ostatní benziny nelze dále použít pro výrobu tepla nebo pohon motorů**

**B2 Uložení sankce za absenci hmotnostních průtokoměrů při plnění zkapalněných ropných plynů zatížených sníženou sazbou spotřební daně do tlakových nádob mimo daňový sklad**

**B3 Uvádění adres míst dodání na daňových dokladech a dokladech o dopravě v případě minerálních olejů**

**B4 Daňové zvýhodnění všech minerálních olejů použitých v mineralogických a metalurgických procesech**

**B5 Zjednodušení dopravy minerálních olejů produktovodem na daňovém území České republiky**

**B6 Zjednodušení dopravy minerálních olejů KN 2710 11 21, 2710 11 25 a 2710 19 29 v maloobchodních baleních o objemu nejvýše 10 litrů**

**B7 Aplikace ustanovení o kontrole sledování a pohybu na aditiva KN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 a 3811 90 00**

**B8 Možnost skladování celní správou zabraných, propadnutých nebo zajištěných minerálních olejů v daňových skladech**

V rámci konzultací byl osloven správce daně, příslušné podnikatelské svazy (Česká asociace LPG, Česká asociace petrolejářského průmyslu a obchodu, Český svaz miniplníren LPG, Společenství čerpacích stanic) a Ministerstvo průmyslu a obchodu.

## **Bod C1**

**Uvádění některých dalších údajů na daňových dokladech v případě spotřební daně z lihu**

V rámci konzultací byl osloven správce daně, Ministerstvo zemědělství a výrobci lihovin prostřednictvím příslušných svazů (např. Unie výrobců lihovin, České sdružení značkových výrobků, Sdružení výrobců lihovin, Svaz lihovarů, Hospodářská komora, Potravinářská komora).

## **Bod C2**

**Oznamování prodeje lihovin za ceny nižší, než je odpovídající výše spotřební daně správci daně z lihu a DPH**

V rámci konzultací byl osloven správce daně, Ministerstvo zemědělství a výrobci lihovin prostřednictvím příslušných svazů (např. Unie výrobců lihovin, České sdružení značkových výrobků, Svaz lihovarů, Sdružení výrobců lihovin, Hospodářská komora,



Potravinářská komora). Dále byli osloveni prodejci lihovin prostřednictvím výše uvedených sdružení a komor.

#### **Bod D1**

##### **Zvýšení sazeb spotřební daně z tabákových výrobků**

V rámci konzultací byli osloveni zástupci tabákového průmyslu prostřednictvím Českého svazu značkových výrobků, Philips Morris ČR, a.s., Mostex import-export, s.r.o. a správce daně.

#### **Bod D2**

##### **Snížení úhrady hodnoty tabákových nálepek nebo snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek**

V rámci konzultací byli osloveni zástupci tabákového průmyslu prostřednictvím Českého svazu značkových výrobků, Philips Morris ČR, a.s., Mostex import-export, s.r.o., bankovní sektor prostřednictvím České bankovní asociace a správce spotřební daně.

## **4. Návrh řešení**

- **Zhodnocení variant a výběr nejvhodnějšího řešení**

#### **Bod A1**

##### **Předložení seznamu adres míst přímého dodání správci daně**

V rámci konzultací byly diskutovány tři varianty. Správce daně preferuje variantu C, tedy zásah do vydaných povolení. Ostatní dotčené subjekty se přiklánějí k variantě B (oznamování míst přímého dodání), nebo i variantě A (nulová varianta). Ministerstvo financí se po diskuzích přiklonilo k variantě B. Správce daně je s variantou B a argumenty, které vedly k jejímu zvolení, obeznámen. Po zvolení této varianty bude dosaženo téhož cíle, jako při zásazích do povolení, ale odpadá vyšší administrativní náročnost a možnost časových průtahů při rozhodování.

#### **Bod A2**

##### **Povinnost provozovatelů daňových skladů a oprávněných příjemců včas hlásit správci daně některé změny údajů, které jsou uvedeny v již vydaných povoleních**

Změna údajů uváděných v již vydaných povoleních a její oznamování v dostatečném časovém předstihu nebyla v rámci konzultací sdruženími a svazy přijata kladně. Došlo

k dohodě mezi správcem daně a Ministerstvem financí, že dojde ke zkrácení lhůty oznamování většiny změn z 15 dnů na 5 dnů a zároveň v případě změny množství vybraných výrobků může správce daně v povolení stanovit další podmínky pro zabezpečení vybraných výrobků nebo uložit opatření potřebná k zabránění jejich neoprávněného použití.

### **Bod A3**

#### **Možnost správce daně použít v některých případech zajištění daně k úhradě daně**

Ministerstvo financí po konzultacích a následných diskuzích se správcem daně rozhodlo zvolit variantu B, tedy použít v některých případech zajištění daně k úhradě daně a jejího příslušenství s tím, že použití zajištění daně k této úhradě se bude vztahovat na úhradu nedoplatků na všech daních. Poté, co vznikne vratitelný přeplatek, bude bez žádosti subjektu vrácen. Ostatní dotázané subjekty měly k této variantě vesměs kladné stanovisko.

### **Bod A4**

#### **Možnost nahradit údaj o registraci k dani v jiném členském státě při vydávání povolení oprávněného příjemce pro jednorázové přijetí vybraných výrobků**

Po konzultacích byla zvolena varianta B, tedy umožnit použití náhradního údaje při dopravě vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně k oprávněnému příjemci pro jednorázové přijetí těchto výrobků.

### **Bod B1**

#### **Uplatnění nároku na vrácení daně z ostatních benzínů spotřebovaných jinak než pro pohon motorů nebo výrobu tepla až po prokázání, že tyto ostatní benziny nelze dále použít pro výrobu tepla nebo pohon motorů**

Ani jeden ze svazů či asociací nebyly proti navrhované variantě B, správce daně považuje za lepší řešení definovat termín „spotřeba“. Vzhledem k tomu, že tento termín by se v některých případech mohl krýt s termínem „výroba minerálních olejů“ a také odbor legislativy daní Ministerstva financí nedoporučuje kazuisticky definovat obecné pojmy, jako je např. pojem „spotřeba“, Ministerstvo financí přistoupí k legislativní úpravě pod variantou B.

## **Bod B2**

### **Uložení sankce za absenci hmotnostních průtokoměrů při plnění zkapalněných ropných plynů zatížených sníženou sazbou spotřební daně do tlakových nádob mimo daňový sklad**

Z diskuzí se správcem daně i z vyjádření dotčených subjektů vyplynulo, že navrhovaná výše sankce ve variantě B do 50 000 Kč je příliš nízká vzhledem k tomu, že pořizovací cena předmětného průtokoměru je výrazně vyšší. Proto Ministerstvo financí dodatečně navrhlo variantu C, kde lze za nesplnění výše uvedených povinností uložit pokutu až do výše 1 000 000 Kč, která zajistí vyšší váhu správního trestání a vynucení výše uvedené povinnosti. Bude také v souladu s výší ostatních pokut na úseku obchodování se zkapalněnými ropnými plyny.

## **Bod B3**

### **Uvádění adres míst dodání na daňových dokladech a dokladech o dopravě v případě minerálních olejů**

Z diskuzí vyplynulo, že uvádění adres míst dodání na daňových dokladech je pro podnikatelské subjekty neakceptovatelné, neboť by mohlo být v konfliktu se zákonem o hospodářské soutěži. Při následné diskuzi se správcem daně bylo dohodnuto, že tyto údaje na daňových dokladech uváděny nebudou, ale bylo konstatováno, že termín „místo určení“ uváděný na dokladu o dopravě je příliš široký a umožňuje úmyslné uvádění zavádějících údajů. Bude přistoupeno k úpravě, která zpřesní uvedený pojem. Tato úprava se samozřejmě nebude týkat pouze minerálních olejů, ale všech komodit podléhajících spotřební dani. U minerálních olejů bude kromě adresy místa určení uvedeno také evidenční číslo čerpací stanice podle evidence Ministerstva průmyslu a obchodu.

V rámci diskuse mezi Ministerstvem financí, Generálním ředitelstvím cel a dotčenými subjekty po rozeslání materiálu do vnitřního připomínkového řízení vyplynulo, že při dopravě zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu není možné ve všech případech uvádět na dokladu o dopravě údaj o konkrétním místě určení. Důvodem je, že odesílatel v okamžiku zahájení dopravy zkapalněných ropných plynů neví, na které čerpací stanice tuto komoditu dopraví. To vyplývá z aktuální potřeby jednotlivých odběratelů, kterým se odesílatel operativně přizpůsobuje. Zástupci dodavatelů, kteří mají povinnost vystavovat doklad o dopravě zkapalněných ropných plynů, navrhovali, aby bylo v zákoně výslovně uvedeno, že v případě dopravy zkapalněných ropných plynů lze údaj o místě určení dopsat na doklad nejpozději v okamžiku dodání na čerpací stanici. Vzhledem k tomu, že se to týká

pouze této komodity, ale úprava by se dotkla všech subjektů, i těch, kterým je tato adresa známa již v okamžiku zahájení dopravy. To se týká také dalšího navrhovaného bodu, tj. zajištění návaznosti dokladu o dopravě na daňový doklad. Ministerstvo financí se rozhodlo tyto nekoncepční návrhy do zákona nezařazovat. Problematika bude dále diskutována v rámci vnějšího připomínkového řízení, neboť je k ní třeba přistoupit komplexně.

#### **Bod B4**

##### **Daňové zvýhodnění všech minerálních olejů použitých v mineralogických a metalurgických procesech**

Ze subjektů, které se k navrhovaným variantám vyjádřily, tedy správce daně, Ministerstvo průmyslu a obchodu a Česká asociace petrolejářského průmyslu a obchodu, všechny preferovaly variantu daňového zvýhodnění mineralogických postupů a metalurgických postupů prostřednictvím systému uplatnění nároku na vrácení daně.

#### **Bod B5**

##### **Zjednodušení dopravy minerálních olejů produktovodem na daňovém území České republiky**

Ačkoliv některé podnikatelské subjekty preferovaly variantu B, správce daně v této variantě spatřuje významné riziko daňových úniků. Proto se Ministerstvo financí rozhodlo pro variantu A. Z diskuzí nicméně vyplynulo, že je předmětné ustanovení zákona v současné době rozdílně interpretováno a tak dojde k úpravě stávajícího znění zákona.

#### **Bod B6**

##### **Zjednodušení dopravy minerálních olejů KN 2710 11 21, 2710 11 25 a 2710 19 29 v maloobchodních baleních o objemu nejvýše 10 litrů**

Žádný ze subjektů neuplatnil námitky proti navrhované variantě B. Po diskuzi se správcem daně byla tato varianta zvolena, ale z pohledu potenciálních daňových úniků byl zredukován objem povolených litrů z deseti na pět a okruh výrobků byl též omezen pouze na KN 2710 19 29.

#### **Bod B7**

##### **Aplikace ustanovení o kontrole sledování a pohybu na aditiva KN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 a 3811 90 00**

K původnímu návrhu na zařazení výrobků KN 3811 do režimu podmíněného osvobození od daně nebyly vzneseny ze strany subjektů nebo správce daně zásadní připomínky. Nicméně Česká asociace petrolejářského průmyslu a obchodu a Ministerstvo průmyslu a obchodu upozornily na zvýšení administrativní zátěže pro podnikatelské subjekty. Vzhledem k tomu, že se podle nového prováděcího rozhodnutí jedná o zúžení aplikace režimu osvobození od daně na vybrané výrobky, nepředpokládají se výhrady ze strany subjektů, pouze budou kladeny vyšší nároky na správce daně při aplikaci tohoto opatření.

## **Bod B8**

### **Možnost skladování celní správou zabraných, propadnutých nebo zajištěných minerálních olejů v daňových skladech v režimu volného daňového oběhu**

Dotčené podnikatelské subjekty vesměs nebyly proti navrhované variantě B. Česká asociace petrolejářského průmyslu a obchodu a Ministerstvo průmyslu a obchodu pouze upozornily, že s předmětným skladováním souhlasí výhradně za předpokladu, že bude založeno na smluvních vztazích. Česká asociace LPG doporučila ponechat variantu A z několika důvodů, mimo jiné proto, že provozovatel daňového skladu přebírá rizika bezpečnosti za celní správou zabrané, propadnuté nebo zajištěné minerální oleje. V následné diskusi za účasti správce daně bylo navrhované opatření zástupcům České asociace LPG vysvětleno a jimi akceptováno.

## **Bod C1**

### **Uvádění některých dalších údajů na daňových dokladech v případě spotřební daně z lihu**

Ministerstvo financí se rozhodlo, vzhledem k tomu, že se jedná o požadavek správce daně, oslovit v rámci projednávání jednotlivá sdružení a svazy a až poté vyhodnotit případné zařazení vhodné varianty řešení do návrhu novely zákona.

V průběhu konzultací obdrželo Ministerstvo financí reakce zástupců výrobců lihovin. Téměř všechny reakce byly negativní, zdůvodněné administrativní náročností, vysokou finanční náročností (zejména se jedná o nutnost těsného propojení logistického modulu informačního systému s modulem účetním, dále výdaje na pořízení zařízení pro „čtení čárových kódů, tzv. „skenerů“).

I přes nesouhlas zástupců výrobců lihovin se Ministerstvo financí rozhodlo zohlednit názor správce daně a zařadilo navrhovanou úpravu do materiálu rozeslaného do vnitřního připomínkového řízení. V rámci diskuze byli pozváni zástupci Unie výrobců lihovin, Sdružení

pro značkové výrobky, Sdružení výrobců lihovin a Generálního ředitelství cel. Bylo konstatováno, že navrhovaná úprava by nepřinesla očekávaný výsledek a výrazným způsobem by administrativně i finančně zatížila dotčené subjekty. Na základě tohoto jednání je navrhovaná úprava z materiálu vypuštěna.

## **Bod C2**

### **Oznamování prodeje lihovin za ceny nižší, než je odpovídající výše spotřební daně správci daně z lihu a DPH**

Ministerstvo financí podporuje variantu B. Touto úpravou dojde k zlepšení informovanosti správce daně při minimálním zatížení subjektů a správce daně. Požadovaného cíle tak bude dosaženo i vzhledem k tomu, že bude zavedena sankce za nesplnění oznamovací povinnosti.

Z konzultací vyplynulo, že správce daně řešení obsažené ve variantě B akceptuje. Unie výrobců lihovin preferuje variantu C, tedy rozhodovací činnost správce daně. Tato varianta je však administrativně náročná jak pro správce daně, tak pro subjekty a cíle, tedy informovanosti, lze dosáhnout formou oznamování prodeje lihovin a následní sankce za nesplnění této povinnosti. Byla tedy vybrána varianta B.

## **Bod D1**

### **Zvýšení sazeb spotřební daně z tabákových výrobků**

Ministerstvo financí podporuje variantu B. Změny sazeb spotřební daně z tabákových výrobků budou provedeny touto novelou ve dvou krocích s účinností k 1. lednu 2013, resp. k 1. lednu 2014. Změna sazeb spotřební daně z cigaret je navržena tak, aby k 1. lednu 2014 bylo dosaženo minimálních sazeb spotřební daně stanovených směrnicí.

Navržené sazby spotřební daně z cigaret reagují na růst základní sazby DPH na 21 % a to tím, že dochází k poklesu procentní složky sazby daně. Ke snížení procentní složky dochází z důvodu, že u cigaret zdaňovaných pevnou a procentní složkou sazby daně dochází ke kumulaci efektu zvýšení dopadu DPH, neboť výše spotřební daně je vypočítávána z konečné ceny těchto cigaret, tedy ceny včetně DPH. Proto při zvýšení sazby DPH dojde automaticky i k vyššímu zatížení spotřební daní. Vyššímu zatížení zejména drahých cigaret je vhodnější se vyvarovat z toho důvodu, že by podporovalo změnu spotřebitelských preferencí a přechod od drahých cigaret k levným, což by vedlo k poklesům výnosu spotřební daně.

Sazba spotřební daně z tabáku ke kouření byla stanovena na základě požadavku vyplývajícího z porady ekonomických ministrů, kde bylo stanoveno přiblížení sazeb spotřební

daně z tabáku ke kouření na 75 % minimální sazby cigaret v roce 2013 a na 80 % minimální sazby cigaret v roce 2014.

## **Bod D2**

### **Snížení úhrady hodnoty tabákových nálepek nebo snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek**

Ministerstvo financí po diskuzi se správcem daně, zástupci tabákového průmyslu a interním projednání vybralo variantu B.

- **Implementace a vynucování**

Nově navrhované úpravy budou provedeny formou novely zákona. Vynucování nově stanovených pravidel bude probíhat standardně prostřednictvím správce daně. Ke kontrole dodržování povinností stanovených dotčeným předpisem jsou příslušné celní orgány.

- **Přezkum účinnosti**

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

Dnes platná právní úprava v oblasti spotřebních daní a 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 implementován čl. 10 odst. 2 směrnice Rady 2011/64/EU ze dne 21. června 2011 o struktuře a sazbách spotřební daně z tabákových výrobků. Nové minimální sazby z cigaret ve výši 90 eur na všechny cigarety a 60 % vážené průměrné maloobchodní prodejní ceny cigaret je nutné splnit k 1. lednu 2014. Pokud jde o navýšení spotřební daně z tabáku ke kouření, je navrhovanou novelou implementován čl. 14 odst. 2 výše uvedené směrnice. Návrh na sazbu spotřební daně z tabáku ke kouření s účinností od 1. ledna 2013 splňuje EU minimální požadavky stanovené k 1. lednu 2020, tj. 60 euro na kilogram na základě oficiálního kurzu koruny vůči euru k 3. říjnu 2011.

Dále je implementován čl. 17 odst. 2 a čl. 19 odst. 3 směrnice Rady 2008/118/ES a čl. 1 prováděcího rozhodnutí Komise 2012/209/EU ze dne 20. dubna 2012 o použití ustanovení o sledování a pohybu ve směrnici Rady 2008/118/ES na některé přísady v souladu s čl. 20 odst. 2 směrnice Rady 2003/96/ES.

Některá ustanovení návrhu novely zákona jako například § 79a nebo § 134e naplňují definiční znaky "technického předpisu" podle směrnice Evropského parlamentu a Rady 98/34/ES ze dne 22. června 1998 o postupu při poskytování informací v oblasti norem a technických předpisů. Z tohoto důvodu je návrh zákona v rámci legislativního procesu předkládán k notifikaci Evropské komisi s tříměsíční lhůtou pro pozastavení prací.

Na oblast spotřebních daní se vztahují následující směrnice:

- 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 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
- Směrnice Rady 2011/64/EU ze dne 21. června 2011 o struktuře a sazbách spotřební daně z tabákových výrobků (kodifikované znění)

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. 389/2012 ze dne 2. května 2012 o správní spolupráci v oblasti spotřebních daní a o zrušení nařízení (ES) č. 2073/2004
- 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

Na oblast spotřebních daní se vztahuje následující prováděcí rozhodnutí:

- Prováděcí rozhodnutí Komise 2012/209/EU ze dne 20. dubna 2012 o použití ustanovení o sledování a pohybu ve směrnici Rady 2008/118/ES na některé přísady v souladu s čl. 20 odst. 2 směrnice Rady 2003/96/ES.

#### **IV. Vztah k dosavadním právním předpisům**

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

V novele je upravován zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů. Změna je vyvolána tím, že se v souvislosti s novelou zákona o spotřebních daních zavádí nový předmět správního poplatku, a to za přijetí žádosti o snížení úhrady hodnoty tabákových nálepek nebo snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek.

Část novely se týká úpravy zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky (dále jen „zákon o Finanční správě ČR“), která vyplývá z terminologických změn v souvislosti s novým rozšířeným užíváním pojmu „správce daně“ a z návaznosti na úpravu kontroly v zákoně č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. Dále je úpravou zákona o Finanční správě ČR řešeno rozšíření okruhu tzv. vybraných subjektů, pro něž je příslušným Specializovaný finanční úřad, úprava související se stanovením výlučné kompetence Specializovaného finančního úřadu k výkonu cenové kontroly, zvláštní ustanovení ohledně místní příslušnosti správních soudů ve věcech týkajících se Specializovaného finančního úřadu a dále aktualizace a doplnění některých přechodných ustanovení zákona o Finanční správě ČR.

S úpravou zákona o Finanční správě ČR úzce souvisí též dílčí úpravy několika dalších zákonů, které zajišťují potřebnou legislativní návaznost změn. Konkrétně se jedná o zásahy do zákona č. 265/1991 Sb., o působnosti orgánů České republiky v oblasti cen, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 229/1992 Sb., o komoditních burzách, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti, a o změně zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů.

Novela zahrnuje také úpravu zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky (dále jen „zákon o Celní správě ČR“), a to v souvislosti s úpravou pravomoci celníka

kontrolovat poštovní zásilky a s některými dalšími dílčími úpravami v zásadě technického charakteru.

V novele také najdeme část upravující zákon č. 64/1986 Sb., o České obchodní inspekci, část upravující zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání a také část upravující zákon č. 146/2002 Sb., o Státní zemědělské a potravinářské inspekci. Důvodem pro novelizaci těchto právních předpisů je změna, kterou vyvolala změna terminologie v § 115, § 134, § 134k a § 134v zákona o spotřebních daních. Jedná se o přesunutí ustanovení o působnosti dotčených orgánů ke kontrole dodržování povinností při značení tabákových výrobků, zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků, povinností při značkování nebo barvení vybraných minerálních olejů a povinností při značkování některých dalších minerálních olejů.

## **ZVLÁŠTNÍ ČÁST**

### **K části první**

#### **K článku I**

##### **K bodu 1** (§ 1 odst. 3)

Návrh zákona usiluje o změnu stávající koncepce kompetenčních ustanovení zákona o spotřebních daních, která je postavena na explicitním označování kompetentních orgánů, zejména pak celních úřadů. Nově by měl být v těchto případech užíván především obecný pojem „správce daně“ ve spojení s úvodním ustanovením § 1 odst. 3 zákona, které svěřuje správu spotřebních daní orgánům Celní správy České republiky, a ustanovením § 8 odst. 1 písm. c) zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě ČR, které v první instanci svěřuje správu daní celním úřadům.

Uvedený terminologický posun je přitom spojen s komplexní revizí všech kompetenčních ustanovení zákona, neboť jej nelze uskutečnit pouhou náhradou pojmu „celní úřad“ pojmem „správce daně“. Kompetenční ustanovení je třeba diferencovat jednak podle procesního režimu, ve kterém jsou jednotlivé dílčí kompetence vykonávány, jednak podle budoucího předpokladu věcného rozdělení kompetencí podle zákona mezi finanční úřady a celní úřady poté, co bude výkon správy spotřebních daní přesunut na orgány Finanční správy České republiky jako tzv. jedno inkasní místo.

V praxi je tak třeba rozlišovat především tyto pojmy:

- **správce daně** – užíván v zákoně obecně ve všech případech, kdy se daná kompetence procesně řídí daňovým řádem, a to bez ohledu na skutečnost, že je v konkrétním případě jejím nositelem celní úřad, resp. je vykonávána prostřednictvím celníka jako příslušníka bezpečnostního sboru,
- **celní úřad** – užíván v zákoně zejména v případech, kdy příslušná kompetence souvisí s problematikou celních režimů a s fyzickým přechodem zboží přes hranice daňového území České republiky, resp. Evropské unie, a dále ve speciálních případech, kdy je třeba explicitně stanovit působnost jednotlivého celního úřadu (např. Celní úřad Praha Ruzyně nebo Celní úřad pro hl. m. Prahu),
- **celník** – příslušník Celní správy České republiky jako bezpečnostního sboru nadaný specifickými oprávněními podle zákona o Celní správě ČR – v zákoně pojem nepoužíván, avšak příslušná oprávnění celníka (např. oprávnění ke kontrole dopravních prostředků a osob) budou při správě spotřebních daní využívána, přičemž budou legislativně vycházet z obecných ustanovení zákona o Celní správě ČR namísto dosavadních nesystémově umístěných ustanovení zákona.

Změna koncepce je promítnuta do jednotlivých bodů novely zákona. V tomto bodě je změna navržena poprvé.

V návaznosti na tyto úpravy dojde rovněž k precizaci kompetenčního a procesního vymezení specifických kontrolních činností podle § 115, 134, 134k a 134v zákona o spotřebních daních, které kromě celních úřadů vykonávají též další orgány (orgány Finanční správy České republiky, ČOI).

**K bodu 2** (§ 3 písm. g) a další)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 3** (§ 3 písm. h))

Nejedná se o věcnou změnu, pouze se zpřesňuje znění tak, aby bylo na první pohled zřejmé, že provozovatel daňového skladu je daňovým subjektem.

**K bodu 4** (§ 3 písm. i))

Nejedná se o věcnou změnu, pouze se zpřesňuje znění tak, aby bylo na první pohled zřejmé, že oprávněný příjemce je daňovým subjektem.

**K bodu 5** (§ 3 písm. p) a další)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 6** (§ 3 písm. t) a další)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 7** (§ 4 odst. 1 písm. c))

Jedná se o legislativně technickou úpravu, která souvisí se změnou v § 55. Toto ustanovení upravuje vrácení daně z minerálních olejů osobám používajícím tyto oleje v mineralogických postupech a metalurgických procesech. Úprava mění odkazy na ustanovení § 55.

**K bodu 8** (§ 4 odst. 2)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 9** (§ 4 odst. 5 písm. c))

Jedná se o úpravu, která nahrazuje odkaz na poznámku pod čarou, která není normativní. V současné době je předpisem, na něž nový normativní odkaz směřuje, nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 110/2008 o definici, popisu, obchodní úpravě, označování a ochraně zeměpisných označení lihovin a o zrušení nařízení Rady (EHS) č. 1576/89. Stejná úprava je provedena v § 79a.

**K bodu 10** (§ 5 odst. 2 písm. a) a b) a další)

Jedná se o legislativně technickou úpravu, která ruší poznámku pod čarou č. 12. S ohledem na skutečnost, že tato poznámka odkazuje na zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, který byl daňovým řádem zrušen, dochází k očištění textu zákona od tohoto nadbytečného odkazu.

**K bodu 11** (§ 5 odst. 4 písm. b))

Vybrané výrobky dopravované ve volném daňovém oběhu jsou doprovázené dokladem o dopravě, na kterém je v současné době uvedeno místo určení. Správce daně se v praxi setkává s případy, kdy je místo určení označeno relativně široce (Praha, Česká republika, atp.). Z tohoto důvodu bylo přistoupeno k úpravě, která přesně toto místo vymezí. V případě minerálních olejů může být místem určení čerpací stanice pohonných hmot, která nemusí být umístěna na konkrétní adrese, ale která je dostatečně přesně identifikovatelná podle svého evidenčního čísla. Proto byla převzata formulace, která je obsažena v zákoně č. 311/2006 Sb., o pohonných hmotách.

**K bodu 12** (§ 5 odst. 5 a § 6 odst. 3)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 13** (§ 5 odst. 6)

Jedná se o legislativně – technickou úpravu.

**K bodu 14** (§ 5 odst. 8)

Jedná se o legislativně – technickou změnu. Není nutné odkazovat na speciální ustanovení zákona.

**K bodu 15** (§ 6 odst. 1 a § 12 odst. 1)

Jedná se o technickou úpravu reagující na vložení nového odstavce 10 do § 53.

**K bodu 16** (§ 12 odst. 2)

Jedná se o legislativně technickou úpravu související s bodem 1.

**K bodu 17** (§ 12 odst. 3 a § 13 odst. 1)

Jedná se o technickou úpravu reagující na vložení nového odstavce 10 do § 53.

**K bodu 18** (§ 13 odst. 1)

Jedná se o legislativně technickou úpravu související s bodem 1.

**K bodu 19** (§ 13 odst. 2)

V rámci vnějšího připomínkového řízení uplatnilo Ministerstvo vnitra připomínku, která se týkala povinnosti předkládat výpis z obchodního nebo živnostenského rejstříku správci daně při žádosti o vydání povolení. Ministerstvo vnitra požadovalo vypustit povinnost předložit výpis z obchodního nebo živnostenského rejstříku, neboť se jedná o údaje, které má státní správa k dispozici a správce daně si je může snadno opatřit sám. Jejich předkládání je dle Ministerstva vnitra nejen nadbytečnou administrativní zátěží pro podnikatele, ale od 1. července 2012, tedy ještě před předpokládaným okamžikem nabytí účinnosti této novely zákona o spotřebních daních, budou orgány veřejné moci povinny si tyto informace opatřovat ze základních registrů. Připomínce bylo vyhověno a obdobně se změna provádí v § 20 odst. 2 písm. o), § 22 odst. 2 písm. h), § 23 odst. 3 a § 36 odst. 5 písm. e).

**K bodu 20** (§ 13 odst. 4, 6, 9 až 12, 14 a 23 a další)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 21** (§ 13 odst. 8, odst. 21 písm. a) a odst. 24 a další)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 22** (§ 13 odst. 10 a 18)

Dotčená ustanovení stanoví, že v povolení na přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně mají být uváděny, mimo jiné, údaje uvedené v odstavci 2 písmene g) a jejich změna má být oznamována správci daně. Tyto údaje bylo možno uvádět pouze do data vstupu ČR do EU. Ustanovení písmene g) v odstavci 2 pozbylo platnost dnem vstupu v účinnost Smlouvy o přistoupení ČR k EU. Jedná se o legislativně-technickou úpravu z důvodu nadbytečnosti.

**K bodu 23** (§ 13 odst. 12 a další)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 24** (§ 13 odst. 13)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 25** (§ 13 odst. 18, § 20 odst. 15 a další)

Obdobná úprava je provedena u daňového skladu a v materiálu RIA je popsána pod bodem A2. Vzhledem k reakci dotčených subjektů a po diskuzích se správcem daně, je doba pro nahlášení změn uváděných v povolení zkrácena z patnácti dní na pět. Pro zachování stejných podmínek je stejná úprava provedena i v ostatních případech.

**K bodu 26** (§ 13 odst. 21 písm. a) a odst. 24 a další)

Vzhledem k připomínce uplatněné v rámci vnitřního připomínkového řízení byl nahrazen nevhodně užitý pojem „inventarizace“ pojmem inventura. Úprava je v souladu se zákonem o účetnictví.

**K bodu 27** (§ 13 odst. 23 písm. b) a další)

S ohledem na velmi široký pojem „nevede řádně účetnictví“, který je dnes v zákoně používán, dochází k upřesnění a zúžení tohoto pojmu, a to zejména s ohledem na právní jistotu subjektů. Za prvé je explicitně stanoveno, že povinnost vést řádně účetnictví se vztahuje pouze ke skutečnostem vyplývajícím z příslušného povolení. Není totiž možné, aby správce daně odejmul povolení za jakékoli porušení povinnosti vést řádně účetnictví. Dále se navržený text konkretizuje v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, o jaké porušení povinností se má jednat (o porušení povinnosti vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů). Navíc toto porušení musí být závažné. Zde je poskytnuta možnost pro správní uvážení správce daně.

**K bodu 28** (§ 13 odst. 24 a další)

Odůvodnění stejné jako u bodu 26.

**K bodu 29** (§ 13 odst. 24 a další)

Odůvodnění stejné jako u bodu 26.

**K bodu 30** (§ 13 odst. 24)

Odůvodnění stejné jako u bodu 26.



**K bodu 31** (§ 14 odst. 9 a další)

Odůvodnění stejné jako u bodu 7.

**K bodu 32** (§ 15 odst. 12 písm. f) a g))

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 33** (§ 15a odst. 6)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 34** (§ 18 odst. 1)

Jedná se o legislativně technickou úpravu související s bodem 1.

**K bodu 35** (§ 19 odst. 3 a § 60 odst. 1)

Pokud výroba vybraných výrobků neprobíhá v daňovém skladu a v případech, kdy nákup a získávání zkapalněných ropných plynů neprobíhá na základě platného povolení podle § 60a, jedná se o závažné porušení zákona o spotřebních daních ve smyslu živnostenského zákona. Ustanovení ukládá správci daně oznámit příslušnému obecnímu živnostenskému úřadu toto porušení. Živnostenský úřad tak podle § 58 odst. 3 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, může živnostenské oprávnění zrušit nebo provozování živnosti pozastavit.

**K bodu 36** (§ 20 odst. 1)

Jedná se o legislativně technickou úpravu související s bodem 1.

**K bodu 37** (§ 20 odst. 2)

Odůvodnění stejné jako u bodu 19.

**K bodu 38** (§ 20 odst. 15)

Jedná se o úpravu, která souvisí s bodem 1.

**K bodu 39** (§ 20 odst. 16)

Jedná se o úpravu, která je v řízení RIA popsána pod bodem A2. Pokud se jedná o změnu množství vyráběných či skladovaných vybraných výrobků, je nutné umožnit správci daně uložit opatření, která povedou k zabránění ztráty vybraných výrobků nebo

neoprávněnému nakládání s nimi. Jedná se zejména o umístění měřících či zabezpečovacích systémů a možnost reagovat na výši zajištění daně.

Další změna souvisí se změnou koncepce odůvodněnou v bodě 1.

**K bodu 40** (§ 20 odst. 19 písm. e) a § 22 odst. 19 písm. e))

Dále na požadavek správce daně je provedena úprava týkající se odejmutí povolení k provozování daňového skladu v případě, že plátce nedoplní v zákonem stanovené lhůtě zajištění daně. Dosud docházelo k odejmutí povolení v tomto případě až poté, co plátce nedoplnil zajištění daně ani na výzvu celního úřadu. Po ověření v praxi správce daně zjistil, že pro potřebu řádné správy je vhodnější úprava, která neváže odejmutí povolení na výzvu správce daně.

**K bodu 41** (§ 20 odst. 22 písm. a))

Odůvodnění stejné jako u bodu 26.

**K bodu 42** (§ 20a a § 20b)

Cílem nově vkládaného § 20a je jednoznačně vymezit vztah zajištění daně v zákoně o spotřebních daních vůči všem zajišťovacím instrumentům daňového řádu, kterými jsou: zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň, zástavní právo, ručení a bankovní záruka. Využití zajištění podle daňového řádu je možné i za stávající úpravy, avšak chybí explicitní vyjádření vzájemného vztahu, což je potenciálním zdrojem právní nejistoty na straně správce daně i daňových subjektů. Navrhuje se proto výslovně vyjádřit, že zajišťovací instrumenty podle zákona o spotřebních daních nevyklučují použití obecných zajišťovacích instrumentů podle daňového řádu. Současně je však nutné vymezit jejich vzájemný vztah, neboť obě zajištění nemohou být aplikována na sobě zcela nezávisle.

Základní rozdíl mezi zajištěním daně podle zákona o spotřebních daních a daňového řádu je následující. Zákoné zajištění podle zákona o spotřebních daních rozlišuje pouze složení finančních prostředků, záruku, kterou se myslí bankovní záruka podle daňového řádu, a ručení s tím, že výše tohoto zajištění je správcem daně určena na základě zákonem stanovených podmínek (bez možnosti diskrece ze strany správce daně). Všechny tyto způsoby musí splňovat zákonem o spotřebních daních stanovené podmínky (např. speciální úprava

ručení § 21, 21a). Daňový řád se zde použije pouze subsidiárně, a to v případě bankovní záruky.

Zajišťovací instrumenty obsažené v daňovém řádu lze použít bez ohledu na to, zda došlo k zajištění podle zákona o spotřebních daních, a to na základě rozhodnutí správce daně, který v tomto rozhodnutí stanoví výši zajištění. Podmínky jejich použití stanoví daňový řád. Fakticky půjde především o tzv. zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň, kdy správce daně může v odůvodněných případech s přihlédnutím k očekávané nedobytnosti daně vydat zajišťovací příkaz, na jehož základě může požadovat úhradu zajištěné částky. Toto zajištění na rozdíl od zajištění podle zákona o spotřebních daních, umožňuje správci daně reagovat na konkrétní situaci daného daňového subjektu. Nabízí tak flexibilní nástroj, který lze využít pro boj s daňovými úniky. Daňových subjektů, kteří řádně plní své daňové povinnosti a kteří nevykazují žádné podezřelé indicie, by se tak v praxi neměl vůbec dotknout.

Jednoznačné zakotvení vzájemného vztahu obou kategorií zajištění obsažené v odstavci 1 by mělo přispět k posílení právní jistoty daňových subjektů a správců daně. Mělo by zároveň odstranit případné obavy správců daně, zda mohou využít nástrojů, které jim daňový řád z hlediska zajištění nabízí a reagovat tak na případy, kdy hrozí daňové úniky, na které zajištění podle zákona o spotřebních daních vzhledem ke své fixní povaze nedosáhne.

Ve druhém odstavci je pak vymezen vztah obou zajištění. Vychází se z principu, že zajištění podle daňového řádu, o jehož použití rozhoduje správce daně na základě svého uvážení (zajišťovací příkaz, zástavní právo), popřípadě na základě žádosti daňového subjektu (ručení, bankovní záruka), má vůči zajištění podle zákona o spotřebních daních doplňkovou povahu. Při jeho uložení je nutné reflektovat výši zajištění podle zákona o spotřebních daních, a to jak existujícího, tak očekávaného. Celková výše zajištění proto vždy musí splňovat kritérium přiměřenosti ve vztahu k danému daňovému subjektu a jeho existující či očekávané daňové povinnosti.

V § 20b se navrhuje zakotvení speciálního pravidla týkajícího se vykonatelnosti zajišťovacího příkazu v případě zajištění spotřebních daní. Dle § 167 odst. 3 druhé věty daňového řádu, je zajišťovací příkaz vykonatelný okamžikem oznámení daňovému subjektu (zde se jedná o plátce, provozovatele daňového skladu, oprávněného příjemce potažmo uživatele), hrozí-li nebezpečí z prodlení. Oznámením je pak nutné ve smyslu § 101 odst. 6

daňového řádu rozumět okamžik doručení. Doba doručení se však v případě nesoučinnosti adresáta může protáhnout přes 10 dnů, což odpovídá délce úložní doby zásilky či datové zprávy. V určitých případech, kde hrozí nebezpečí z prodlení, znamená tato prodleva překážku k tomu, aby mohl být tento zajišťovací instrument řádně využit. Navrhuje se speciální pravidlo, podle něhož by účinnost a vykonatelnost zajišťovacího příkazu byla dána přímo okamžikem vydání zajišťovacího příkazu, namísto okamžiku jeho oznámení, jak vyplývá z obecné úpravy v daňovém řádu, která by nadále byla použitelná pro jiné druhy daně. Vydáním je třeba ve smyslu § 101 odst. 2 daňového řádu rozumět okamžik, kdy byl učiněn úkon k doručení zajišťovacího příkazu. Za účelem zajištění informovanosti daňového subjektu, vůči němuž se zajišťovací příkaz stane vykonatelný ještě před jeho oznámením, se zavádí podmínka, podle níž musí správce daně současně s vydáním zajišťovacího příkazu vyvinout patřičné úsilí k tomu, aby vyrozuměl daňový subjekt o existenci zajišťovacího příkazu. Za tím účelem se předpokládá využití komunikačních prostředků, jako je telefon, email, fax atd. za podmínky, že příslušné kontaktní údaje jsou součástí registračního spisu. O tom, který způsob vyrozumění, včetně časového údaje o pokusu, resp. pokusech, kontaktovat daňový subjekt musí správce daně učinit úřední záznam, který je součástí spisu daňového subjektu.

**K bodu 43** (§ 21 odst. 1 písm. b))

S cílem zajistit jednoznačný výklad daného ustanovení v praxi, bylo na základě projednávání návrhu v mimořádné pracovní komisi LRV rozhodnuto, aby v zákoně bylo jednoznačně vyjádřeno, že se jedná skutečně pouze o bankovní záruku. Oproti současnému stavu nedochází k věcné změně.

**K bodu 44** (§ 21 odst. 11)

Provozovatel daňového skladu může za určitých podmínek požádat o snížení zajištění daně pro daňový sklad. V současné době správce daně plátcí rozdíl mezi aktuálním zajištěním daně a uznanou sníženou úrovní zajištění vrátí.

Navrhuje se, aby se i v popsáném případě uplatnilo obecné pravidlo o možnosti použít tento rozdíl (přeplatek) na úhradu nedoplatků na dani u správce daně, příp. jiných správců daně. Takový přeplatek vzniká z povahy věci pouze v případě zajištění podle § 21 odst. 1 písm. a), tj. v případě složení nebo převodu finančních prostředků na depozitní účet pro zajištění daně zřízený celním úřadem. V ostatních případech zajištění přeplatek nemůže vzniknout.

Pokud vznikne přeplatek, naloží s ním správce daně podle § 154 daňového řádu. Správce daně převede tento přeplatek na úhradu případného nedoplatku téhož daňového subjektu na jiném osobním daňovém účtu, popřípadě na úhradu nedoplatku u jiného správce daně za podmínek uvedených v § 154 odst. 4. Není-li takového nedoplatku, stává se přeplatek vratitelným přeplatkem a zůstává jako platba na dosud neuhrazenou daň na osobním daňovém účtu, na kterém je evidován.

Obecně podle daňového řádu platí, že vratitelný přeplatek se vrací pouze na žádost daňového subjektu. Navrhované ustanovení je v tomto směru *lex specialis*, neboť správce daně bude muset vrátit vratitelný přeplatek bez žádosti *ex lege*.

V uvedeném ustanovení se dále slovo „doručena“ nahrazuje slovem „postoupena“ z důvodů správného použití terminologie. Doručování je institutem, který daňový řád používá pro seznámení adresátů s písemností. Nelze jej tedy použít pro případ, kdy mezi sebou komunikují správci daně.

Další změna souvisí se změnou koncepce odůvodněnou v bodě 1.

**K bodu 45** (§ 21 odst. 12)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 46** (§ 21 odst. 17)

Úpravou tohoto ustanovení nedochází k věcné změně, pouze má přinést jednoznačný výklad zajištění daně pro oprávněného příjemce pro opakované přijímání vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně. V § 22 odst. 9 zákona je stanoveno, že ve věci zajištění daně, které má tento subjekt poskytnout, se postupuje obdobně jako při stanovení zajištění daně, které má složit provozovatel daňového skladu. Úpravou má být dosaženo, aby v praxi nebyla v rozporu se zákonem používána pro oprávněného příjemce pro opakované přijímání vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně ustanovení zvláštních částí týkající se pouze provozovatelů daňových skladů.

**K bodu 47** (§ 21a odst. 10)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 48** (§ 22 odst. 2)

Odůvodnění stejné jako u bodu 19.

**K bodu 49** (§ 22 odst. 16)

Pokud se jedná o změnu množství přijímaných vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně, je nutné umožnit správci daně uložit opatření, která povedou k zabránění ztráty vybraných výrobků nebo neoprávněnému nakládání s nimi. Jedná se o obdobnou úpravu, která je navržena v případě daňového skladu.

**K bodu 50** (§ 22 odst. 22)

Jedná se o legislativně technickou úpravu související s bodem 1.

**K bodu 51** (§ 22 odst. 22 písm. a) a b))

Jedná se o legislativně technickou úpravu související s úpravou § 22 odst. 22.

**K bodu 52** (§ 23 odst. 1 písm. c))

První změna souvisí se změnou koncepce odůvodněnou v bodě 1.

Pro vydání povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků musí v současné době daňový subjekt doložit obchodní firmu nebo název, sídlo a údaje o registraci k dani v jiném členském státě dodavatele z jiného členského státu, je-li právnickou osobou, jméno a příjmení, popřípadě obchodní firmu, místo pobytu a údaje o registraci k dani v jiném členském státě dodavatele a z jiného členského státu, je-li fyzickou osobou, tyto údaje budou potvrzeny příslušným správcem daně.

Daňový sklad, který pouze odesílá nebo přijímá vybrané výrobky v režimu podmíněného osvobození od daně, nemusí být k dani registrován.

Daňový subjekt zná evidenční (identifikační) číslo z databáze SEED („System for Exchange of Excise Data“, neboli „Systém na výměnu údajů o spotřební dani“) dodavatele a celní úřad si může toto evidenční číslo zkontrolovat v této aplikaci. Toto číslo je specifikováno v nařízení Rady č. 389/2012 ze dne 2. května 2012 o správní spolupráci v oblasti spotřebních daní a o zrušení nařízení č. 2073/2004 .

**K bodu 53** (§ 23 odst. 1 písm. d))

Oprávněný příjemce pro jednorázové přijetí vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně před vydáním povolení k takovému přijetí uvádí celnímu úřadu místo, kde budou vybrané výrobky přijaty. Adresa provozovny tohoto subjektu může být odlišná od adresy jeho sídla nebo místa bydliště. Tato praxe je provozována již dnes, nejedná se tedy o úpravu, která přinese změnu při uplatňování zákona.

**K bodu 54** (§ 23 odst. 3)

Odůvodnění stejné jako u bodu 19.

**K bodu 55** (§ 24 odst. 2)

Úprava byla vyvolána požadavkem správce daně, který považuje za nutné prověřit veškerá místa přímého dodání ještě před zahájením dopravy vybraných výrobků (tedy nezdaněných) v režimu podmíněného osvobození od daně. Tato úprava byla v konzultacích v rámci RIA diskutována pod bodem A1. Správce daně tak bude mít aktuální přehled míst přímého dodání jako podporu k systému EMCS. Pokud subjekt nesplní tuto povinnost, bude mu uložena sankce. Tato úprava je provedena při dopravě vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně na daňovém území České republiky, týká se tedy pouze daňových skladů.

**K bodu 56** (§ 24 odst. 6 a § 25 odst. 5)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 57** (§ 25 odst. 2)

Jedná se o stejnou úpravu jako v bodě 55 (§ 24 odst. 2) s tím, že zde se jedná o úpravu při dopravě vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně mezi členskými státy. Jedná se tedy o povinnost stanovenou nejen pro daňové sklady, ale také pro oprávněné příjemce vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně z jiného členského státu.

**K bodu 58** (§ 25 odst. 4)

Jedná se o technickou úpravu reagující na vložení nového odstavce 2 do § 25.

**K bodu 59** (§ 25 odst. 7)

Podle článku 17 odst. 2 směrnice Rady 2008/118/ES oprávněný příjemce pro jednorázové přijetí vybraných výrobků nemůže přijímat tyto výrobky v místě přímého dodání. Úprava tuto skutečnost zohledňuje v zákoně.

**K bodu 60** (§ 25 odst. 8)

Jedná se pouze o zpřesnění textu, které povede k jednoznačnému výkladu.

**K bodu 61** (§ 26 odst. 4 a 5)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 62** (§ 26 odst. 4 a § 27c odst. 1 písm. c))

Jedná se o technickou úpravu reagující na vložení nového odstavce 2 do § 24 a § 25.

**K bodu 63** (§ 26 odst. 4 a § 27 odst. 1 a 3 písm. b))

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 64** (§ 26 odst. 4)

Jedná se o legislativně - technickou úpravu navazující na změny provedené v § 41 a přesunutí předmětného ustanovení z § 41 odst. 7 do § 26 odst. 7.

**K bodu 65** (§ 26 odst. 7)

Navržená úprava souvisí se změnou koncepce odůvodněnou v bodě 1. Dále reaguje na změnu § 41 a přesouvá z tohoto paragrafu oprávnění orgánu nařídít před zahájením dopravy vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně nebo osvobozených od daně označení těchto výrobků.

**K bodu 66** (§ 27 odst. 1 a 2 a § 27a odst. 1)

Jedná se o technickou úpravu reagující na vložení nového odstavce 2 do § 25.

**K bodu 67** (§ 27 odst. 4)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.



Dále se jedná o upřesnění stávajícího znění. Jelikož pojem „předá“ v sobě zahrnuje více způsobů komunikace mezi jednotlivými orgány než pouze odeslání a je obecnějším, respektive nadřazeným pojmem. Nejde tedy o novou věcnou úpravu, jelikož v praxi by mělo vše probíhat stejně jako doposud. Jen je vyloučena nutnost odesílat určité doklady pokud je zároveň možnost je dopravit orgánu jinou formou než odesláním, například pokud je jednodušší fyzické předání.

**K bodu 68** (§ 27 odst. 5)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 69** (§ 27 odst. 6)

Jedná se o technickou úpravu reagující na vložení nového odstavce 2 do § 24 a § 25.

**K bodu 70** (§ 27c odst. 1 písm. b))

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 71** (§ 27c odst. 2)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 72** (§ 27c odst. 3)

Navržená úprava souvisí se změnou koncepce odůvodněnou v bodě 1.

**K bodu 73** (§ 27c odst. 4)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 74** (§ 27c odst. 7)

Navržená úprava souvisí se změnou koncepce odůvodněnou v bodě 1. Dále uvádí způsob oznámení skutečností správci daně do souladu s daňovým řádem.

**K bodu 75** (§ 28 odst. 2)

Jedná se o technickou úpravu reagující na zrušení odstavce 3 v § 49. Druhá změna souvisí se změnou koncepce odůvodněnou v bodě 1.

**K bodu 76** (§ 28 odst. 7)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 77** (§ 28 odst. 9)

První změna souvisí se změnou koncepce odůvodněnou v bodě 1. Dále se jedná se o technickou úpravu reagující na vložení nového odstavce 2 do § 24 a § 25.

**K bodu 78** (§ 33 odst. 7)

První změna souvisí se změnou koncepce odůvodněnou v bodě 1. Druhá změna je legislativně – technického charakteru.

**K bodu 79** (§ 33 odst. 8)

První změna souvisí se změnou koncepce odůvodněnou v bodě 1. Druhá změna je legislativně – technického charakteru.

**K bodu 80** (§ 33 odst. 10 a 12)

První změna souvisí se změnou koncepce odůvodněnou v bodě 1. Druhá změna je legislativně – technického charakteru.

**K bodu 81** (§ 33a odst. 2 písm. c))

Úpravou ustanovení dochází k očištění textu zákona.

**K bodu 82** (§ 36 odst. 2)

Jedná se o změnu ustanovení, která nemění současnou právní úpravu. Jde pouze o legislativně technické zpřesnění, které má vést k jednoznačnému výkladu. Již dnes jsou vybrané výrobky umístěné v tranzitním prostoru mezinárodních letišť či na palubách letadel považovány za umístěné v režimu podmíněného osvobození od daně do doby jejich prodeje. Ztráta takových výrobků je tedy považována (i v současné době) za vyjmutí z režimu podmíněného osvobození od daně a je možno použít příslušná ustanovení o vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit a o plátcích daně.

**K bodu 83** (§ 36 odst. 5 písm. e))

Odůvodnění stejné jako u bodu 19.

## **K bodu 84** (§ 41)

Ustanovení § 41 se z velké části překrývalo s normami, které obsahuje daňový řád jakožto obecný právní předpis upravující daňový procesní režim. Je zbytečné, aby se pravomoci, které vyplývají z daňového řádu, dublovaly s totožnými pravomocemi obsaženými v hmotně-právním právním předpise. V tomto duchu byla z § 41 vypuštěna ta ustanovení, která vyplývají z úpravy daňového řádu (zejména § 78 a násl.). V § 41 zůstaly zachovány pouze ty pravomoci správce daně, které daňový řád neobsahuje (například oprávnění nařídit inventuru). Bylo přistoupeno k volbě právního pojmu daňový subjekt, poněvadž provozovatel daňového skladu a oprávněný příjemce nemusí být vždy plátcem daně – v některých případech jim nevzniká povinnost daň přiznat a zaplatit. Povinnosti je tedy vhodnější ukládat daňovému subjektu.

V nově navrženém odstavci 1 lze nalézt pravomoc správce daně k nařízení inventury a povinnost daňového subjektu informovat správce daně o výsledku jím provedené inventury. Jedná se o formulačně upravenou pravomoc ze současného odstavce 2.

Nově navržené znění odstavce 2 upravuje pravomoc úředních osob správce daně (viz § 12 daňového řádu) být přítomen v prostorách určených k podnikání v případě stálého daňového dozoru (např. § 78 zákona o spotřebních daních). Tento stálý daňový dozor je specifický tím, že může trvat nepřetržitě 24 hodin denně, a vykonává jej celník jako příslušník bezpečnostního sboru, který může být nasazen tak, aby byl zajištěn výkon služby 24 hodin denně po 7 dní v týdnu. Jedná se o upravené ustanovení § 41 odst. 8 věty první.

Do nového znění odstavce 3 byla přesunuta povinnost správce daně zveřejnit seznam subjektů, kteří jsou nebo mají postavení daňových subjektů (plátcí daně, provozovatelé daňových skladů, oprávnění příjemci a uživatelé). Tento seznam bude správce daně zveřejňovat pouze způsobem umožňující dálkový přístup, což odpovídá i současné praxi, kdy byl tento seznam zveřejňován pouze na internetových stránkách celní správy. Dále dochází k tomu, že v tomto seznamu nebude zveřejněna adresa příslušného správce daně, ale jiný identifikační údaj, který příslušného správce daně označí. Tato změna souvisí s účinností zákona o Celní správě ČR, kdy se přechází na 14 + 1 celních úřadů. Při zachování stávající úpravy by v tomto seznamu byly zveřejněny pouze adresy těchto 15 celních úřadů, což by neodpovídalo skutečnému stavu, neboť útvary nově vzniklých celních úřadů budou částečně umístěny i na územních, případně dislokovaných pracovištích. Úprava je tak činěna pro

potřebu daňových subjektů, neboť zveřejněný údaj (např. číselné označení) bude mít mnohem větší vypovídací schopnost.

Tato úprava byla přesunuta z § 41 odst. 9.

Důvod vypuštění odstavce 1 je jeho nadbytečnost, neboť oprávnění ke „kontrolě“ plnění podmínek v uvedených paragrafech lze nalézt například v § 78 odst. 1 daňového řádu, kde je správce daně oprávněn zjišťovat plnění povinností daňových subjektů při správě daní, nebo v § 80 odst. 1 daňového řádu, kde je stanoveno oprávnění správce daně k provedení ohledání u daňových subjektů a dalších osob zúčastněných na správě daní, nebo na místě k tomuto ohledání nejvhodnějším. Není tedy nezbytné explicitně vymezovat a uvádět tuto pravomoc, naopak to může ztížit interpretaci zákona (zejména pokud je ve speciálním předpise, kterým je zákon o spotřebních daních, vyjmenována jen určitá podmnožina pravomocí, které jsou již pokryty předpisem obecným, tedy daňovým řádem). Může tak dojít k výkladu, že zákonodárcem bylo zamýšleno zúžit pravomoci přiznané správci daně v obecném předpise, což by však bylo nechtěným a nesprávným následkem.

Úprava v dosavadním odstavci 2 byla přesunuta do odstavce 1.

Ustanovení dosavadního odstavce 3 bylo vypuštěno jako nadbytečné z důvodu úpravy totožných pravomocí v § 81 odst. 1 daňového řádu v případě místního šetření, nebo v § 86 odst. 4 daňového řádu v případě daňové kontroly.

Ustanovení v dosavadním odstavci 4 bylo vypuštěno z důvodu nadbytečnosti. Pravomoc k zastavování dopravních prostředků a k jejich kontrole je obsažena s účinností od 1. ledna 2013 v § 35 zákona o Celní správě ČR. U oprávnění kontrolovat poštovní zásilky bylo rozhodnuto o koncepčnějším řešení a přesunutí této pravomoci do zákona o Celní správě ČR jako obecné pravomoci celníka (§ 35). Povinnost poskytnout součinnost stran kontrolované osoby je třeba hledat v obecné právní úpravě, a to například pro místní šetření v § 82 odst. 1 daňového řádu.

Dosavadní text odstavce 5 byl vypuštěn pro jeho nadbytečnost obdobně jako dosavadní odstavec 1.

Odstavce 6 byl vypuštěn z důvodu nadbytečnosti. Oprávnění k odběru vzorků nalezneme v § 82 odst. 3 daňového řádu.

Ustanovení dosavadního odstavce 7 bylo s ohledem na konzistentnost úpravy přesunuto do § 26 (nový odstavec 7).

Ustanovení dosavadního odstavce 8 bylo přeformulováno tak, aby vyjadřovalo pravomoc správce daně a korespondovalo tak s nadpisem paragrafu. Jde také o základní princip, kdy je zřejmé, že pokud existuje pravomoc jednoho subjektu, musí k němu odpovídat příslušná povinnost subjektu jiného. Věta druhá upravující povinnost součinnosti plátce a uživatele byla vypuštěna z důvodu nadbytečnosti vůči § 82 odst. 1 daňového řádu.

Ustanovení dosavadního odstavce 8 bylo přesunuto do odstavce 2.

Ustanovení dosavadního odstavce 9 bylo přesunuto do odstavce 3.

Ustanovení dosavadního odstavce 10 bylo vypuštěno z důvodu zrušení § 65.

**K bodu 85** (§ 42 odst. 3)

Jedná se o gramatickou opravu provedenou na základě změny v jiném zákoně.

**K bodu 86** (§ 44 písmeno c))

V návaznosti na současné znění § 45 odst. 4 tato úprava upřesňuje osobu plátce, které vznikla povinnost přiznat a zaplatit spotřební daň při prodeji minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 3 ve volném daňovém oběhu pro účely smíchání s pohonnými hmotami.

**K bodu 87** (§ 44 odst. 2)

Jedná se o úpravu, která souvisí s vytvořením nového § 58b, který se týká dopravy minerálních olejů KN 2710 19 29 uvedených do volného daňového oběhu na daňovém území ČR v jednotkovém balení do 5 litrů včetně do jiného členského státu, určených pro jiné účely, než je pohon motorů, výroba tepla nebo výroba směsí uvedených v § 45 odst. 2. Osoba, která splní podmínky tohoto ustanovení, není plátcem spotřební daně a nevznikne jí v tomto případě povinnost daň přiznat a zaplatit.

**K bodu 88** (§ 45 odst. 9)

Jedná se o technickou úpravu reagující na vložení nového odstavce 4 do § 59.

**K bodu 89** (§ 45 odst. 12)

Pokud na čerpacích stanicích dojde ke smíchání minerálních olejů s daňově zvýhodněnou pohonnou hmotou E 85, není v současné době v zákoně výslovně uvedeno, že se jedná o neoprávněnou výrobu mimo daňový sklad, ačkoliv takovéto jednání může vést k daňovým únikům. Tento novelizační bod napravuje možné výkladové nejasnosti.

**K bodu 90** (§ 46 odst. 2)

Jedná se o úpravu, která souvisí s vytvořením nového § 58b, který se týká dopravy minerálních olejů KN 2710 19 29 uvedených do volného daňového oběhu na daňovém území ČR v jednotkovém balení do 5 litrů včetně do jiného členského státu, určených pro jiné účely, než je pohon motorů, výroba tepla nebo výroba směsí uvedených v § 45 odst. 2. Osoba, která splní podmínky tohoto ustanovení, není plátcem spotřební daně a nevznikne jí v tomto případě povinnost daň přiznat a zaplatit.

**K bodu 91** (§ 49 odst. 1)

Tímto bodem se zrušuje osvobození některých minerálních olejů použitých v mineralogických a metalurgických procesech, neboť na tyto oleje bude nově umožněno uplatnit nárok na vrácení daně.

**K bodu 92** (§ 49 odst. 3)

Tímto bodem se zrušuje osvobození odpadních olejů použitých v mineralogických a metalurgických procesech, neboť na tyto oleje bude nově umožněno uplatnit nárok na vrácení daně.

**K bodu 93** (§ 49 odst. 8)

Motorová nafta, která je používána pro vodní dopravu, je podle směrnice 2003/96/ES osvobozena od spotřební daně. Ze současného znění zákona vyplývá, že toto osvobození je aplikováno pouze na čistou motorovou naftu a nikoliv na motorovou naftu s obsahem metylesterů mastných kyselin (FAME), kde FAME tvoří méně než 7 % objemu. Tato pohonná hmota však v současné době tvoří převážnou většinu pohonných hmot dodávaných na dopravní trh v České republice. Tímto ustanovením bude výslovně umožněno aplikovat výše uvedené osvobození i na tuto pohonnou hmotu.

**K bodu 94** (§ 50 odst. 1 písm. e))

Jedná se o technickou úpravu reagující na zrušení odstavce 3 v § 49.

**K bodu 95** (§ 50 odst. 2)

Jedná se o technickou úpravu reagující na zrušení odstavce 3 v § 49.

**K bodu 96** (§ 51 odst. 1)

Vybrané výrobky dopravované ve volném daňovém oběhu jsou doprovázené dokladem o dopravě, na kterém je v současné době uvedeno místo určení. Správce daně se v praxi setkává s případy, kdy je místo určení označeno relativně široce (Praha, Česká republika, atp.). Z tohoto důvodu bylo přistoupeno k úpravě, která přesně toto místo vymezí. V případě minerálních olejů může být místem určení čerpací stanice pohonných hmot, která nemusí být umístěna na konkrétní adrese, ale která je dostatečně přesně identifikovatelná podle svého evidenčního čísla, které jí bylo přiděleno Ministerstvem průmyslu a obchodu.

**K bodu 97** (§ 52 odst. 1)

Jedná se o technickou úpravu reagující na zrušení odstavce 3 v § 49.

**K bodu 98** (§ 53 odst. 1)

Jedná se o technickou úpravu reagující na zrušení odstavce 3 v § 49 a vložení nového odstavce 10 do § 53.

**K bodu 99** (§ 53 odst. 4)

Jedná se o technickou úpravu reagující na zrušení odstavce 3 v § 49.

**K bodu 100** (§ 53 odst. 9)

Jedná se o úpravu, která poskytuje vhodnější formulaci použitou v tomto ustanovení.

**K bodu 101** (§ 53 odst. 10)

Jedná se o upřesnění postupu konečného spotřebitele (zákazníka čerpací stanice pohonných hmot) při uplatnění nároku na vydání osvobozených čistých biopaliv. Tento konečný spotřebitel nemusí uplatnit nárok písemně a nemusí se prokazovat povolením podle § 13.

#### **K bodu 102** (§ 55)

V současné době dochází k výkladovým nejasnostem v oblasti uplatňování daňového zvýhodnění minerálních olejů, které jsou použity k mineralogickým postupům a v metalurgických procesech. V případě odpadních olejů je daňové zvýhodnění jednoznačně stanoveno v § 49 odst. 3 zákona a to formou přímého osvobození od daně. U ostatních druhů minerálních olejů daňové zvýhodnění tak jasné není. Navrhovaná úprava sjednocuje postup při uplatňování daňového zvýhodnění pro jakýkoliv minerální olej, který bude použit a spotřebován k mineralogickým postupům a v metalurgických procesech. Daňové zvýhodnění bude uplatňováno formou vrácení daně, obdobně jako je tomu např. u vrácení daně z „topných olejů“. Tento způsob uplatnění daňového zvýhodnění je v souladu s čl. 2(4) směrnice 2003/96/ES, kterou se mění struktura rámcových předpisů Společenství o zdanění energetických produktů a elektřiny.

#### **K bodu 103** (§ 56 odst. 1)

Jedná se o upřesnění. Osoba, která uplatňuje nárok na vrácení daně z minerálních olejů KN 2710 19 41 až 49 použitých k výrobě tepla, může tento nárok uplatnit pouze v prokazatelných případech a při splnění všech podmínek, které stanoví část čtvrtá zákona (značkování a barvení minerálních olejů). Situace je tedy stejná jako dnes, nicméně se jedná o sjednocení terminologie s nově navrhovaným § 55. Dále je výslovně stanoveno, že osoba, která uplatňuje nárok na vrácení daně z minerálních olejů KN 2710 19 41 až 49 použitých v mineralogických a metalurgických procesech (např. rotační pece cementáren), nemůže na tytéž minerální oleje uplatnit nárok na vrácení daně z minerálních olejů použitých pro výrobu tepla.

#### **K bodu 104** (§ 56 odst. 2)

Osoba, která uplatňuje nárok na vrácení daně z minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 3 a ostatních benzinů použitých v mineralogických a metalurgických procesech (např. rotační pece cementáren), nemůže na tytéž minerální oleje uplatnit nárok na vrácení daně z minerálních olejů použitých pro výrobu tepla.

#### **K bodu 105** (§ 56a odst. 5)

Novelizační bod má reagovat na situace, kdy subjekt použije ostatní benziny pro jiné účely než je pohon motorů, výroba tepla nebo smíchání s pohonnou hmotou, avšak i po tomto



použití je ostatní benzín stále v takovém stavu (například jemně znečištěn), že jej lze pro tyto účely daňově zneužít. Oprávněnost nároku na vrácení daně bude muset být nově doložena, respektive prokázána, například doklady o likvidaci. Za likvidaci se nepovažuje regenerace minerálního oleje. Dále subjekt může využít možnosti předat nebo prodat provozovateli daňového skladu zdaněné znečištěné ostatní benziny k přepracování nebo úpravě (viz § 54 odst. 2 písm. b) zákona), který je opětovně uvede do režimu podmíněného osvobození od daně.

**K bodu 106** (§ 57 odst. 6)

Jedná se o úpravu terminologie v souladu s právním řádem.

**K bodu 107** (§ 57 odst. 6)

Na základě připomínky Ministerstva vnitra ve vnějším připomínkovém řízení v tomto ustanovení byla vypuštěna povinnost daňového subjektu předkládat při uplatnění nároku na vrácení daně z minerálních olejů použitých v zemědělské prvovýrobě doklad o zaevidování do evidence zemědělského podnikatele, výpis z obchodního rejstříku a doklad z evidence využití zemědělské půdy podle užívatelských vztahů.

Jedná o údaje, které má státní správa k dispozici a správce daně si je může snadno opatřit sám. Jejich předkládání je nejen nadbytečnou administrativní zátěží pro podnikatele, ale od 1. července 2012, tedy ještě před předpokládaným okamžikem nabytí účinnosti tohoto zákona, budou orgány veřejné moci povinny si tyto informace opatřovat ze základních registrů.

**K bodu 108** (§ 57 odst. 6)

Jedná se o provedení legislativně technické úpravy související se zrušením odstavce 7 v tomto paragrafu.

**K bodu 109** (§ 57 odst. 7)

V souvislosti s úpravami provedenými v § 57 odst. 6 se ruší ustanovení § 57 odst. 7.

**K bodu 110** (§ 57 odst. 7)

Jedná se o provedení legislativně technické úpravy související se zrušením odstavce 7 v tomto paragrafu.

**K bodu 111** (§ 57 odst. 10)

Jedná se o provedení legislativně technické úpravy související se zrušením odstavce 7 v tomto paragrafu.

**K bodu 112** (§ 57 odst. 13)

Jedná se o provedení legislativně technické úpravy související se zrušením odstavce 7 v tomto paragrafu.

**K bodu 113** (§ 58b)

V souladu s čl. 20 odst. 1 směrnice 2003/96/ES je umožněno, aby konečné výrobky (například lampový olej) uvedené pod kódem nomenklatury 2710 19 29 a dopravované v jednotkovém balení pro konečného spotřebitele do jiného členského státu nepodléhaly režimu kontroly a pohybu zboží podléhajícího spotřební dani podle směrnice 2008/118/ES.

**K bodu 114** (§ 59 odst. 1)

Navržená změna se týká aditiv kódů nomenklatury 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 a 3811 90 00, která musí být podle prováděcího rozhodnutí Komise 2012/209/EU ze dne 20. dubna 2012 o použití ustanovení o sledování a pohybu ve směrnici Rady 2008/118/ES na některé přísady v souladu s čl. 20 odst. 2 směrnice Rady 2003/96/ES vyráběna v daňových skladech a jejich pohyb musí spadat pod ustanovení o sledování a pohybu vybraných výrobků podle směrnice 2008/118/ES. Navrženou změnou bude do zákona tato povinnost implementována s účinností od 1. ledna 2013.

**K bodu 115** (§ 59 odst. 3)

Úprava tohoto ustanovení řeší případy, kdy celní orgány nedisponují dostatečnou skladovací kapacitou pro minerální oleje, které byly zajištěny správcem daně nebo orgánem Finanční správy České republiky nebo u kterých bylo rozhodnuto o jejich propadnutí nebo zabrání. V navrhované úpravě je také uvedeno, že k možnosti skladovat předmětné vybrané výrobky může dojít pouze za předpokladu výslovného souhlasu provozovatele daňového skladu a nikoliv z moci úřední. Je poté na provozovateli daňového skladu, aby si ve smlouvě dojednal veškeré podmínky týkající se uskladnění minerálních olejů a jejich zabezpečení proti neoprávněnému nakládání nebo případné ztrátě. Pokud minerální oleje umístí do daňového skladu orgán Finanční správy České republiky, informuje o této skutečnosti správce daně místně příslušného daňového skladu.

**K bodu 116** (§ 59 odst. 4)

Minerální oleje, které byly zajištěny správcem daně nebo orgánem Finanční správy České republiky nebo u kterých bylo rozhodnuto o jejich propadnutí nebo zabrání, mohou být v daňovém skladu skladovány společně s ostatními, ale musí být odděleně evidovány.

**K bodu 117** (§ 59 odst. 6)

Jedná se pouze o technickou změnu, která má ujednotit různé výklady tohoto odstavce, ke kterým v současné době může docházet. Záměrem tohoto ustanovení je možnost nahradit průvodní doklady elektronickou evidencí provozovatele produktovodu jako samostatného daňového skladu. To se však týká pouze případů, kdy jsou minerální oleje dopravovány mezi Českou republikou a jiným členským státem. Pokud se jedná o dopravu produktovodem, která se uskutečňuje pouze na daňovém území České republiky, nahrazení dokladů elektronickou evidencí umožněno není.

**K bodu 118** (§ 59 odst. 9 a 11)

Jedná se o legislativně technickou úpravu související s vložením nového odstavce 4 do § 59.

**K bodu 119** (§ 60 odst. 4)

Tato úprava se týká vedení evidence čerpacích stanic, které ve volném daňovém oběhu prodávají zdaněné zkapalněné ropné plyny určené pro pohon motorů konečnému spotřebiteli. Ze stávajícího znění by při striktním výkladu vyplývalo, že jsou tyto osoby povinny do evidence zaznamenávat osobní údaje o konečných spotřebitelích, kteří na čerpacích stanicích zkapalněné ropné plyny plní do nádrží svých motorových vozidel. Jedná se také o zjednodušení znění stávajícího ustanovení, které bylo upraveno poslaneckým pozměňovacím návrhem.

**K bodu 120** (§ 60 odst. 9)

Návrh na úpravu byl vznesen správcem daně na základě jeho poznatků z praxe. Původní požadavek na vyloučení možnosti dopravy zkapalněných ropných plynů s rozdílnou sazbou daně v jednom dopravním prostředku nebo v jejich soupravě vyplýval z technického řešení cisteren tažného a přípojného vozidla používaných v době přijetí zákona o spotřebních daních (kdy výdej zkapalněných ropných plynů dopravovaných v cisterně přípojného vozidla

byl možný výhradně přečerpáním přes cisternu a výdejní zařízení tažného vozidla a nebylo tak umožněno oddělené měření skutečného množství vydaných zkapalněných ropných plynů zdaněných rozdílnou sazbou daně dopravovaných v cisterně přípojného vozidla). Stávající možnosti podle konstatování správce daně přinášejí nová technologická řešení, kdy cisterny tažného i přípojného vozidla jsou vybaveny vlastním výdejním zařízením umožňujícím výdej zkapalněných ropných plynů dopravovaných v cisterně přípojného vozidla. Na cisternách tažného i přípojného vozidla jsou současně provedeny další technické úpravy, které zamezují jakékoliv možnosti přečerpávání dopravovaných zkapalněných ropných plynů mezi cisternami tažného a přípojného vozidla.

**K bodu 121** (§ 60 odst. 14)

Jedná se o úpravu navazující na úpravu provedenou v § 60 odst. 4. Stávající povinnost minimálně zkapalněných ropných plynů používat schválený hmotnostní průtokoměr, která vzešla z poslaneckého pozměňovacího návrhu uplatněného v rámci projednávání minulé novely zákona o spotřebních daních, je přesunuta do samostatného odstavce.

**K bodu 122** (§ 60a odst. 1)

První změna souvisí se změnou koncepce odůvodněnou v bodě 1. Druhá změna je legislativně – technického charakteru.

**K bodu 123** (§ 60a odst. 2 písm. e))

Je sjednocena terminologie mezi zvláštním povolením na přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně a povolením k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu. Změna souvisí s úpravou § 60a odst. 7.

**K bodu 124** (§ 60a odst. 7)

Podle požadavku správce daně podporovaného souhlasem České asociace LPG se navrhuje, aby zákon stanovil, že do povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu budou uváděny identifikační údaje dodavatele. Tato změna má zvýšit informovanost správce daně o dodavatelích LPG a umožnit mu předcházet daňovým únikům. Pro každého dodavatele bude vydáno samostatné povolení, a tak nebude prolomena informovanost o dalších dodavatelích jednoho držitele povolení.

**K bodu 125** (§ 65)

Ustanovení § 65 upravovalo v návaznosti na ustanovení § 41 některé další pravomoci, které má správce daně při správě daně z minerálních olejů. Ve své podstatě však nejde o nic jiného než o popis možných pravomocí, jež spadají pod daňovým řádem upravenou vyhledávací činnost, místní šetření či daňovou kontrolu. Z tohoto důvodu došlo k vypuštění této úpravy, neboť s ohledem na úpravu v daňovém řádu je nadbytečnou.

V odstavci 1 byla upravena pravomoc celních úřadů a celních ředitelství ke kontrole vztahující se k minerálním olejům. S ohledem na úpravu § 41 bylo vypuštěno i toto ustanovení.

Odstavec 2 obsahoval pravomoc odebírat vzorky minerálních olejů. Tuto možnost v rámci místního šetření dává správci daně ustanovení § 82 odst. 3 daňového řádu. Z tohoto důvodu došlo k vypuštění odstavce 2.

**K bodu 126** (§ 72 odst. 4)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 127** (§ 73 odst. 1)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 128** (§ 79 odst. 4)

Jedná se o legislativně technickou změnu, která má zajistit zjednodušení v případech, kdy v rámci novelizací zákona o spotřebních daních je upravován předmět daně z minerálních olejů – směsí minerálních olejů s lihem. Takové směsi budou vždy uvedeny v odstavci 2 v § 45, ale označení písmen se průběžně může měnit.

**K bodu 129** (§ 79a)

Podle poznatků celní správy dochází v praxi k prodeji lihovin za cenu nižší, než je cena odpovídající výši součtu částky spotřební daně a jí odpovídají částky daně z přidané hodnoty. Tyto prodeje mohou být součástí nabídkových akcí, reklamy apod. Na druhou stranu však celní správa upozorňuje, že dochází k případům, kdy jsou tyto lihoviny vyrobeny z mimobilančního lihu. V případě zavedení povinnosti oznamovat předem takové prodeje bude celní správě umožněno prověřit předem původ a zdanění prodáváných lihovin.

**K bodu 130** (§ 87a)

Na požadavek správce daně podporovaný představiteli Českého svazu pivovarů a sladoven je navrženo zpřehlednění daňového dokladu rozšířením uváděných údajů na daňovém dokladu v případě spotřební daně z piva. Toto opatření je navrženo vzhledem k specifčnosti výpočtu výše daně u této komodity.

**K bodu 131** (§ 88 odst. 4)

Ruší se odkaz na zrušený právní předpis a zároveň se v souladu s daňovým řádem vypouští nadbytečná slova.

**K bodu 132** (§ 98a odst. 2 a § 100a odst. 6)

Navržené znění tohoto ustanovení uvádí do souladu terminologii s daňovým řádem a ruší se odkaz na zrušený procesní předpis.

**K bodu 133** (§ 99 odst. 8)

Nově je provozovateli daňového skladu v případě přijetí tichého vína, které bylo vyrobeno malým výrobcem vína v jiném členském státě, navrženo stanovit konkrétní lhůtu 5 dní, ve které má oznámit takové přijetí. Tato úprava je navržena z důvodu zavedení nového správního deliktu za porušení této povinnosti.

**K bodu 134** (§ 100 odst. 2)

Ruší se odkaz na zrušený právní předpis a dále je v textu zákona uveden normativní odkaz na přímo použitelný předpis Evropské unie, který nahradil dosavadní předpis uvedený ve zrušené poznámce pod čarou. Jedná se o prováděcí nařízení Komise (EU) č. 314/2012 ze dne 12. dubna 2012.

**K bodu 135** (§ 100 odst. 2 a § 100a odst. 4)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 136** (§ 100a odst. 1)

Ruší se odkaz na zrušený právní předpis a dále je v textu zákona uveden normativní odkaz na přímo použitelný předpis Evropské unie, který nahradil dosavadní předpis uvedený

ve zrušené poznámce pod čarou. Jedná se o prováděcí nařízení Komise (EU) č. 314/2012 ze dne 12. dubna 2012.

**K bodu 137** (§ 100a odst. 4)

V textu zákona se uvádí normativní odkaz na přímo použitelný předpis Evropské unie. Jedná se o doklady po zrušené poznámce pod čarou. Jedná se o prováděcí nařízení Komise (EU) č. 314/2012 ze dne 12. dubna 2012.

**K bodu 138** (§ 100a odst. 5)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 139** (§ 104 odst. 1)

Česká republika je povinna zajistit implementaci směrnice Rady 2011/64/EU ze dne 21. června 2011 o struktuře a sazbách spotřební daně z tabákových výrobků. Směrnice zavedla 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. Z důvodu zamezení skokového navýšení spotřební daně je původně plánované navýšení s účinností od 1. ledna 2014 rozděleno do dvou postupných kroků.

Původně bylo zamýšleno zvýšit sazby spotřební daně z tabákových výrobků ve dvou postupných krocích. První fáze postupného navyšování sazeb spotřební daně byla provedena zákonem č. 95/2011 Sb., 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, jenž nabyl účinnosti 1. ledna 2012. Druhá fáze měla následovat s účinností od 1. ledna 2014.

S ohledem na stav příjmové strany státního rozpočtu a výraznou změnu ve vývoji směnného kurzu, která by vedla ke skokovému navýšení spotřební daně, byla otázka změny sazeb přehodnocena. Změny sazeb spotřební daně z tabákových výrobků budou provedeny ve dvou krocích s účinností k 1. lednu 2013, resp. k 1. lednu 2014.

Navržené sazby spotřební daně z cigaret reagují na růst základní sazby DPH na 21 % a to tím, že dochází k poklesu procentní složky sazby daně. Ke snížení procentní složky dochází z důvodu, že u cigaret zdaňovaných pevnou a procentní složkou sazby daně dochází ke

kumulaci efektu zvýšení dopadu DPH, neboť výše spotřební daně je vypočítávána z konečné ceny těchto cigaret, tedy ceny včetně DPH. Proto při zvýšení sazby DPH dojde automaticky i k vyššímu zatížení spotřební daní.

Vyššímu zatížení zejména drahých cigaret je vhodnější se vyvarovat z toho důvodu, že by podporovalo změnu spotřebitelských preferencí a přechod od drahých cigaret k levným, což by vedlo k poklesům výnosu spotřební daně.

Z pohledu zdravotní politiky je rovněž třeba zmínit, že s rostoucí cenou nejlevnějších cigaret klesá počet zejména mladistvých začínajících kuřáků, které vyšší cena odradí od toho, aby s kouřením začali. Na druhou stranu je třeba vzít v úvahu, že vzroste motivace pro rozvoj černého trhu s nezdaněnými cigaretami, který je však doposud v ČR relativně nízký.

Sazba spotřební daně z tabáku ke kouření byla stanovena na základě požadavku vyplývající z porady ekonomických ministrů, kde bylo stanoveno přiblížení sazeb tabáku ke kouření na 75 % minimální sazby cigaret v roce 2013 a na 80 % minimální sazby cigaret v roce 2014.

Celkový přínos navrženého zvýšení sazeb spotřební daně z tabákových výrobků pro příjmy státního rozpočtu se v roce 2013 u spotřební daně předpokládá +1,4 mld. Kč a u daně z přidané hodnoty +0,3 mld. Kč proti roku 2012. Dopad u DPH zahrnuje jak dopad ze zvýšení základu pro výpočet daně z přidané hodnoty (spotřební daň vstupuje do základu pro výpočet daně z přidané hodnoty), tak i změnu DPH z 20 % na 21 %. Inflační dopad zvýšení sazby daně z cigaret by měl v roce 2013 činit 0,139 %.

#### **K bodu 140** (§ 107 odst. 6)

Jedná se o legislativně technické zpřesnění a dále je v tomto ustanovení navrženo z důvodu nadbytečnosti zrušit část textu, který stanoví prodejci kdy, a za jakých podmínek, může otevřít uzavřené jednotkové balení cigaret a tabáku ke kouření.

#### **K bodu 141** (§ 111a)

Ustanovení řeší zákaz nákupu cigaret konečným spotřebitelem za cenu nižší než je cena uvedená na tabákové nálepce. Bezúplatné nabytí nelze zahrnout pod pojem koupě. Protože se jedná o dva na sobě nezávislé způsoby nabytí vlastnictví, kdy jeden není „podmnožinou“ druhého, nemůže bezúplatné nabytí plnit funkci výjimky z koupě. Poslední věta je nadbytečná.



## **K bodu 142 (§ 115)**

S ohledem na terminologickou změnu a zavedení dlouhodobě lépe využitelného pojmu „správce daně“, se jeví použití pojmu „kontrola“ jako značně problematické. Důsledkem by mohl být restriktivní výklad tohoto pojmu pouze na případ daňové kontroly. Takový výklad by nebyl žádoucí, neboť by správce daně nemohl využít rozličných institutů daňového řádu, a to zejména místního šetření či ustanovení upravujících vyhledávací činnost. Proto dochází k novému naformulování § 115. Pojem „kontrola“ je použit pouze u těch orgánů, které subsidiárně postupují v režimu správního řádu.

Odstavec 1 tak upravuje pouze bezodkladnou oznamovací povinnost správce daně vůči obecnímu živnostenskému úřadu v případě, že zjistí, že došlo k porušení povinností při značení tabákových výrobků. Bylo by nadbytečné zde upravovat způsob, jak takové porušení zjistí, neboť jeho možný postup mu vyplývá z ustanovení § 78 a násl. daňového řádu i bez toho, aby to explicitně bylo uvedeno v zákoně o spotřebních daních.

Odstavec 2 obsahuje úpravu postavení orgánů Finanční správy České republiky a orgánů Celní správy České republiky. V praxi může nastat situace, kdy by tyto orgány v rámci své vyhledávací činnosti, místního šetření nebo daňové kontroly týkající se jejich činnosti či jimi spravovaných daní, zjistily porušení povinností při značení tabákových výrobků. V takovém případě by měly mít možnost zabránit dalšímu nakládání s nimi. V případě orgánů Celní správy České republiky půjde o případy, kdy daný orgán provádí šetření, které se netýká správy spotřebních daní, ale porušení zjistí při jiné své činnosti v rámci své působnosti. Proto se jim v písmenu a) určuje procesní režim jejich postupu v takovém případě, a to tak, že mají povinnost postupovat podle daňového řádu. Písmeno b) jim nařizuje povinnost bezodkladně informovat o zjištěné skutečnosti správce daně a obecní živnostenské úřady, které na základě tohoto oznámení budou jednat v rámci svých pravomocí. Úprava v odstavci 2 tak zakládá pouze procesní postup v případě, že orgány Finanční správy České republiky nebo Celní správy České republiky zjistí porušení povinnosti při značení tabákových výrobků, nikoli působnost věcnou. Nejedná se tedy například o pravomoc doměřit daň, ale pouze učinit nejnutnější kroky k tomu, aby s takovými tabákovými výrobky nemohlo být dále nakládáno.

Skrze ustanovení odstavce 3 je správci daně, orgánům Finanční správy České republiky a orgánům Celní správy České republiky stanovena povinnost zajistit tabákové výrobky, u nichž nebyly splněny zákonem stanovené povinnosti při značení tabákových výrobků (např. § 114 zákona o spotřebních daních).

Ustanovení upravující působnost ostatních orgánů, které podle současné právní úpravy mohou kontrolovat značení tabákových výrobků, se navrhuje přesunout do zákonů upravujících jejich působnost, a to současně s povinností informovat obecní živnostenský úřad a správce daně. V případě České obchodní inspekce se jedná o zákon č. 64/1986 Sb., v případě Státní zemědělské a potravinářské inspekce je tímto zákonem zákon č. 146/2002 Sb. a v případě obecním živnostenských úřadů bude působnost upravena v zákoně č. 455/1991 Sb.

V případě, že by vedle sebe koexistovala úprava, kde by vedle sebe byla stanovena pouze informační povinnost správce daně (§ 115 odst. 1) a působnost ke kontrole orgánům s výjimkou správce daně, mohla by se tato ustanovení vykládat restriktivně, a to tak, že pouze tyto orgány mohou danou povinnost kontrolovat. *A contrario* správce daně tuto povinnost kontrolovat nemůže. Tento stav by byl nežádoucí a je mu třeba zabránit. Nejedná se tudíž o změnu věcnou, ale změnu legislativní, kterou lze nalézt v částech druhé, čtvrté a osmé.

**K bodu 143** (§ 116 odst. 3)

Tabákové nálepky musí být použity v daňovém skladu nebo mimo daňové území České republiky. Bližší určení, kde budou tabákové nálepky použity, je na samotném odběrateli tabákových nálepek. Poslední věta je nadbytečná.

**K bodu 144** (§ 118 odst. 2)

V § 118 odst. 2 se jedná o úpravu navazující na nové znění § 115 a vypuštění zavádějícího pojmu „kontrola“. Text byl přeformulován tak, aby byl zachován původní smysl ustanovení.

**K bodu 145** (§ 118 odst. 3)

V § 118 odst. 3 se jedná o úpravu navazující na nové znění § 115 a vypuštění zavádějícího pojmu „kontrola“. Text byl přeformulován tak, aby byl zachován původní smysl ustanovení.

**K bodu 146** (§ 118 odst. 6)

Úprava reaguje na požadavek odběratelů tabákových nálepek. Na základě praktických zkušeností dochází k prodloužení lhůty pro odebrání objednaných tabákových nálepek u pověřeného správce daně. Prodloužení lhůty v zaváděném rozsahu nezpůsobí správci daně problémy ani v logistice ani v profinancování a současně poskytuje větší prostor odběrateli.

**K bodu 147** (§ 118 odst. 6, § 122 odst. 2, 3 a 5 a § 131i)

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 148** (§ 119 odst. 4 písm. a))

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 149** (§ 119 odst. 4 písm. b))

Odůvodnění stejné jako u bodu 1.

**K bodu 150** (nadpis § 121)

Jedná se o zpřesnění nadpisu § 121, neboť ten obsahoval pojem „kontrola“ navzdory tomu, že daný paragraf v odstavci 1 upravuje evidenci tabákových nálepek a ve druhém jejich inventuru.

**K bodu 151** (§ 123 až 128)

Do zákona se zavádí nová úprava, která umožňuje odběrateli tabákových nálepek požádat o snížení úhrady hodnoty tabákových nálepek nebo o snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek při jejich odběru. Podle aktuálního znění úpravy musí být v okamžiku odběru tabákových nálepek od pověřeného správce daně hodnota nálepek zaplacená nebo zajištěna v plné výši. Tabákové výrobky jsou jedinou komoditou spravovanou zákonem o spotřebních daních, u které je uplatňováno daňové značení. Z tohoto důvodu je i způsob nakládání s tabákovými nálepkami a značenými tabákovými výrobky odlišný od ostatních komodit podléhajících spotřební dani. Tabákové výrobky určené ke spotřebě na daňovém území České republiky musí být až na výjimky značeny tabákovou nálepkou. Tabáková nálepka nalepená na tabákovém výrobku uvedeném do volného daňového oběhu signalizuje, že výrobek je zdaněn. Dochází k rozvolnění stávajícího systému. Navrhovaná úprava musí být proto bezpečná s minimálním rizikem vzniku daňových úniků.

O snížení úhrady nebo zajištění může požádat pouze odběratel tabákových nálepek splňující požadavky uvedené v § 123. Odběratel musí mít s komoditou tabákových výrobků a tabákovými nálepkami praxi. Po diskuzi se správcem daně bylo jako optimální období pro získání dostatečných zkušeností s nakládáním s tabákovými výrobky a tabákovými nálepkami označeno období dvou let. Z důvodu vyloučení zneužití úpravy nahodilým odběratelem bylo definováno, kdy odběratel odebírá tabákové nálepky pravidelně. Další podmínkou pro podání žádosti je dodržování kázně při úhradě hodnoty tabákových nálepek v posledních dvou letech před podáním žádosti, tedy o dodržení zákonem stanovené doby splatnosti. Splatnost je stanovena v délce 60 dní, nicméně úprava v tomto ohledu akceptuje skutečnost, že hodnota tabákových nálepek byla uhrazena tak, že v případě prodlení této úhrady nevznikla povinnost

uhradit úrok z prodlení. Úrok se počítá od pátého pracovního dne, který následuje po dni splatnosti, ve kterém měla být uhrazena daň. Tato pětidenní lhůta se uplatňuje s ohledem na čas potřebný pro převod prostředků mezi platebními institucemi.

Pokud odběratel plní podmínky pro vydání rozhodnutí o snížení úhrady nebo zajištění a hodlá využívat tento institut nepřerušeně, musí požádat o vydání rozhodnutí o snížení úhrady nebo zajištění nejdříve čtyři a nejpozději tři měsíce před uplynutím doby, na kterou bylo původní rozhodnutí vydáno.

Z důvodu rozvolnění povinnosti zaplatit, resp. zajistit plnou výši hodnoty odebraných tabákových nálepek při jejich odběru, bude snížení úhrady nebo zajištění povoleno pouze spolehlivému subjektu viz § 124. Spolehlivost subjektu bude posuzována pověřeným správcem daně. Hodnoceno bude, zda žadatel v posledních dvou letech před podáním žádosti plnil řádně povinnosti odběratele tabákových nálepek. Zejména zda objednával tabákové nálepky výhradně u pověřeného správce daně, odebíral tabákové nálepky v zákonem stanovené lhůtě, neprodával nebo nepředával jím odebrané tabákové nálepky jiné osobě, hradil cenu tabákových nálepek ve stanovené době splatnosti, vedl řádně evidenci odebraných, použitých a vrácených tabákových nálepek, prováděl řádně inventuru tabákových nálepek apod. Další sledovanou oblastí bude značení tabákových výrobků, to je užívání odpovídajících tabákových nálepek předepsaným způsobem. Pověřený správce daně rozhodne o snížení úhrady nebo zajištění v případě, že odběratel splňuje podmínky, za nichž správce daně může povolit snížení zajištění daně nebo povolit upuštění od zajištění daně provozovateli daňového skladu (§ 21 odst. 12) nebo oprávněnému příjemci (§ 22 odst. 9). Tento způsob ověřování spolehlivosti subjektu byl zaveden v roce 2004. Jedná se tedy o již zaužívaný způsob, který by neměl v praxi působit potíže. Současně by neměl nadměrně zatěžovat zúčastněné strany.

Rozhodnutí o snížení úhrady nebo zajištění se bude vydávat na dobu určitou, a to na dobu jednoho roku (§ 125). Tato doba začíná běžet prvním dnem kalendářního čtvrtletí následujícího po nabytí právní moci rozhodnutí o snížení úhrady nebo zajištění.

Z důvodu eliminace možného rizika při přechodu na zaváděný způsob úhrady nebo zajištění je v ustanovení § 126 nastaveno postupné snižování finanční zátěže odběratelů tabákových nálepek, tj. postupné zvyšování úrovně snížení úhrady nebo zajištění. Zavádí se postupné snižování, kdy po dvou letech bezproblémového užití institutu snížení úhrady nebo zajištění může odběratel dosáhnout horní hranice, která je nastavena na 40 % hrazené či zajišťované částky. Podle současné úpravy je tedy odběratel v případě platby v hotovosti povinen v okamžiku odběru tabákových nálepek zaplatit částku ve výši 100 % hodnoty

odebraných tabákových nálepek, resp. v případě zajištění poskytnout zajištění ve výši 100 % hodnoty odebraných tabákových nálepek. Při využití institutu zajištění pak musí být celá částka uhrazena nejpozději šedesátý den. Podle zaváděné úpravy vznikne v případě platby v hotovosti při odběru tabákových nálepek povinnost zaplatit 90 (80, 60) %, u zajištění pak bude povinnost poskytnout při odběru zajištění ve výši 90 (80, 60) % s tím, že celá částka bude v obou případech doplacena v době splatnosti.

Podle § 126 odstavce 4 navržená úprava umožňuje pověřenému správci daně nesnížit úhradu nebo zajištění v případě významně vyššího odběru tabákových nálepek. Snížení úhrady nebo zajištění lze použít v daném kalendářním čtvrtletí pouze na ty bezprostředně po sobě jdoucí odběry tabákových nálepek, jejichž celková hodnota nepřesáhne 50 % celkové hodnoty tabákových nálepek odebraných za předcházející kalendářní rok. Jestliže odběratel konkrétním odběrem tabákových nálepek tuto hodnotu překročí, může i nadále tabákové nálepky odebírat, ale musí uhradit resp. zajistit hodnotu odebíraných tabákových nálepek v plné výši. V dalším kalendářním čtvrtletí pak opět hradí nebo zajišťuje v rozsahu uvedeném v rozhodnutí o snížení úhrady nebo zajištění.

Úprava v § 127 a 128 definuje případy, kdy může pověřený správce daně zrušit rozhodnutí o snížení úhrady nebo zajištění, a povinnosti, které odběrateli v této souvislosti vznikají. Pokud bylo rozhodnutí o snížení úhrady nebo zajištění zrušeno, nebo v případě uplynutí doby, na kterou bylo rozhodnutí vydáno, je odběratel povinen zaplatit nebo zajistit částku ve výši neuhrazené hodnoty tabákových nálepek, která nebyla při odběru tabákových nálepek zaplacená nebo zajištěna (tj. ve výši snížení úhrady nebo zajištění uvedené ve stávajícím rozhodnutí).

Cílem úpravy je komplexní a přehledná právní úprava schvalování snížení úhrady hodnoty tabákových nálepek při jejich odběru nebo snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek při jejich odběru. Mělo by být dosaženo srozumitelné a jednoduše aplikovatelné úpravy jak pro odběratele tabákových nálepek, tak i pro správce daně. Úpravy, která povede ke snížení finanční zátěže odběratelů tabákových nálepek při současném zachování vysokého stupně ochrany před daňovými úniky.

Úpravou není dotčena povinnost subjektu vyplývající z ustanovení § 119 odst. 2, tj. uhradit hodnotu odebraných tabákových nálepek do 60 dní ode dne jejich odebrání od pověřeného správce daně. Úprava pouze umožňuje tzv. spolehlivým subjektům v okamžiku odběru tabákových nálepek zaplatit nebo zajistit hodnotu těchto nálepek ve snížené výši. Zbytek musí být uhrazen v souladu se zákonem v době splatnosti.

## **K bodu 152** (§ 133 odst. 5)

Jedná se o zpřesnění, kterému celnímu úřadu má osoba, která bude prodávat lihoviny na veřejnosti přístupných sportovních a kulturních podnicích, včetně tanečních zábav a diskoték, hlásit takový prodej.

## **K bodu 153** (§ 134)

S ohledem na terminologickou změnu a zavedení dlouhodobě lépe využitelného pojmu „správce daně“, se jeví použití pojmu „kontrola“ jako značně problematické. Důsledkem by mohl být restriktivní výklad tohoto pojmu pouze na případ daňové kontroly. Takový výklad by nebyl žádoucí, neboť by správce daně nemohl využít rozličných institutů daňového řádu, a to zejména místního šetření či ustanovení upravujících vyhledávací činnost. Proto dochází k novému naformulování § 134. Pojem „kontrola“ je použit pouze u těch orgánů, které subsidiárně postupují v režimu správního řádu.

Odstavec 1 tak upravuje pouze bezodkladnou oznamovací povinnost správce daně vůči obecnímu živnostenskému úřadu v případě, že zjistí, že došlo k porušení povinnosti zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků. Bylo by nadbytečné zde upravovat způsob, jak takové porušení zjistí, neboť jeho možný postup mu vyplývá z ustanovení § 78 a násl. daňového řádu i bez toho, aby to explicitně bylo uvedeno v zákoně o spotřebních daních.

Odstavec 2 obsahuje úpravu postavení orgánů Finanční správy České republiky a orgánů Celní správy České republiky. V praxi může nastat situace, kdy by tyto orgány v rámci své vyhledávací činnosti, místního šetření nebo daňové kontroly týkající se jejich činnosti či jimi spravovaných daní, zjistily porušení zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků. V takovém případě by měly mít možnost zabránit dalšímu nakládání s nimi. V případě orgánů Celní správy České republiky půjde o případy, kdy daný orgán provádí šetření, které se netýká správy spotřebních daní, ale porušení zjistí při jiné své činnosti v rámci své působnosti. Proto se jim v písmenu a) určuje procesní režim jejich postupu, a to tak, že mají povinnost postupovat podle daňového řádu. Písmeno b) jim nařizuje povinnost bezodkladně informovat o zjištěné skutečnosti správce daně a obecní živnostenské úřady, které na základě tohoto oznámení budou jednat v rámci svých pravomocí. Úprava v odstavci 5 tak zakládá pouze procesní postup v případě, že orgány Finanční správy České republiky nebo Celní správy České republiky zjistí porušení zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků, nikoli působnost věcnou. Nejedná se tedy například o pravomoc doměřit daň, ale pouze učinit

nejnutnější kroky k tomu, aby s takovými lihovinami či tabákovými výrobky nemohlo být dále nakládáno.

Skrze ustanovení odstavce 3 je správci daně, České obchodní inspekci, Státní zemědělské a potravinářské inspekci, obecním živnostenským úřadům, orgánům Finanční správy České republiky a orgánům Celní správy České republiky stanovena povinnost zajistit lihoviny nebo tabákové výrobky, u nichž došlo k porušení zákona prodeje podle § 133 zákona o spotřebních daních.

Ustanovení upravující působnost ostatních orgánů, které podle současné právní úpravy mohou kontrolovat zákaz prodeje lihovin a tabákových výrobků, se navrhuje přesunout do zákonů upravujících jejich působnost, a to současně s povinností informovat obecní živnostenský úřad a správce daně. V případě České obchodní inspekce se jedná o zákon č. 64/1986 Sb., v případě Státní zemědělské a potravinářské inspekce je tímto zákonem zákon č. 146/2002 Sb. a v případě obecním živnostenských úřadů bude působnost upravena v zákoně č. 455/1991 Sb.

V případě, že by vedle sebe koexistovala úprava, kde by vedle sebe byla stanovena pouze informační povinnost správce daně (§ 134 odst. 1) a působnost ke kontrole orgánům s výjimkou správce daně, mohla by se tato ustanovení vykládat restriktivně, a to tak, že pouze tyto orgány mohou danou povinnost kontrolovat. *A contrario* správce daně tuto povinnost kontrolovat nemůže. Tento stav by byl nežádoucí a je mu třeba zabránit. Nejedná se tudíž o změnu věcnou, ale změnu legislativní, kterou lze nalézt v částech druhé, čtvrté a osmé.

**K bodu 154** (§ 134b odst. 2 písm. b) a c) a § 134f písm. c))

Jedná se o technickou úpravu reagující na zrušení odstavce 3 v § 49.

**K bodu 155** (§ 134e odst. 4)

Jedná se o legislativně technickou úpravu navazující na změny provedené v § 134k.

**K bodu 156** (§ 134e odst. 6 písm. a) a odst. 9 a další)

Jedná se o požadavek Ministerstva průmyslu a obchodu a správce daně. Jde mimo jiné o sjednocení terminologie například s § 53 zákona. Zároveň se jedná o snížení hranice velikosti balení, na něž se nevztahují povinnosti části čtvrté zákona (značkování a barvení) a části páté zákona (značkování).

**K bodu 157** (§ 134e odst. 6 písm. b) až d))

Jedná se o legislativně technickou úpravu navazující na změny provedené v § 134k.

**K bodu 158** (§ 134e odst. 8 písm. b))

Na základě požadavku Ministerstva průmyslu a obchodu a správce daně se nově zavádí povinnost, že odběratelem minerálních olejů, které jsou předmětem značkování a barvení, ale nemohou být z technologických důvodů označovány a obarveny, může být pouze osoba, která je prokazatelně vybavena technologií, pro niž by bylo označování a obarvení minerálního oleje na závadu jejího použití. Seznam takových technologií vymezí navazující vyhláška Ministerstva průmyslu a obchodu. Zároveň je uloženo osobě, která z výše uvedených důvodů takto neznačkováne a nebarvené minerální oleje vyrábí, zpracovává nebo prodává, mít v evidenci prohlášení kupujícího, že je prokazatelně vybaven technologií, pro niž je značkování a barvení na závadu použití.

**K bodu 159** (§ 134e odst. 8 písm. c) a § 134p odst. 8 písm. c))

V § 134e odst. 8 písm. c) se jedná o úpravu navazující na nové znění § 134k a vypuštění zavádějícího pojmu „kontrola“. Text byl přeformulován i pro nadbytečnost použití pojmu kontrola.

V § 134p odst. 8 písm. c) se jedná o úpravu navazující na nové znění § 134v a vypuštění zavádějícího pojmu „kontrola“. Text byl přeformulován i pro nadbytečnost použití pojmu kontrola.

**K bodu 160** (§ 134e odst. 10 a 11)

Odůvodnění stejné jako u bodu 158 (§ 134e odst. 8 písm. b)).

**K bodu 161** (§ 134f písm. e))

Změna stanoví zákaz nabízet k prodeji nebo používat minerální oleje, které nesmí být značkovány a barveny z důvodu, že by toto značkování a barvení mohlo být na závadu použití dané technologie, pro jiné účely, než pro které tyto minerální oleje nesmějí být označovány a obarveny. Zároveň je tento zákaz jiného použití aplikován i na složky pro výrobu minerálních olejů, které nesmějí být značkovány a barveny.

**K bodu 162** (§ 134g odst. 4 a § 134r odst. 4)

V § 134g odst. 4 se jedná o úpravu navazující na nové znění § 134k a vypuštění zavádějícího pojmu „kontrola“. Text byl přeformulován tak, aby byl zachován původní smysl ustanovení.



V § 134r odst. 4 se jedná o úpravu navazující na nové znění § 134v a vypuštění zavádějícího pojmu „kontrola“. Text byl přeformulován tak, aby byl zachován původní smysl ustanovení.

### **K bodu 163** (§ 134k)

S ohledem na terminologickou změnu a zavedení dlouhodobě lépe využitelného pojmu „správce daně“, se jeví použití pojmu „kontrola“ jako značně problematické. Důsledkem by mohl být restriktivní výklad tohoto pojmu pouze na případ daňové kontroly. Takový výklad by nebyl žádoucí, neboť by správce daně nemohl využít rozličných institutů daňového řádu, a to zejména místního šetření či ustanovení upravujících vyhledávací činnost. Proto dochází k novému naformulování § 134k. Pojem „kontrola“ je použit pouze u těch orgánů, které subsidiárně postupují v režimu správního řádu.

Odstavec 1 tak upravuje pouze bezodkladnou oznamovací povinnost správce daně vůči obecnímu živnostenskému úřadu v případě, že zjistí, že došlo k porušení povinnosti při značkování nebo barvení vybraných minerálních olejů. Bylo by nadbytečné zde upravovat způsob, jak takové porušení zjistí, neboť jeho možný postup mu vyplývá z ustanovení § 78 a násl. daňového řádu i bez toho, aby to explicitně bylo uvedeno v zákoně o spotřebních daních.

Odstavec 2 obsahuje úpravu postavení orgánů Finanční správy České republiky a orgánů Celní správy České republiky. V praxi může nastat situace, kdy tyto orgány v rámci vyhledávací činnosti, místního šetření nebo daňové kontroly týkající se jejich činnosti nebo jimi spravovaných daní zjistí, že byla porušena povinnost při značkování nebo barvení vybraných minerálních olejů. V takovém případě by měly mít možnost zabránit dalšímu nakládání s nimi. V případě orgánů Celní správy České republiky půjde o případy, kdy daný orgán provádí šetření, které se netýká správy spotřebních daní, ale porušení zjistí při jiné své činnosti v rámci své působnosti. Proto se jim v písmenu a) určuje procesní režim jejich postupu a to tak, že mají povinnost postupovat podle daňového řádu. Písmeno b) jim nařizuje povinnost bezodkladně informovat o této skutečnosti správce daně, aby tento mohl jednat v rámci své věcné působnosti. Úprava v odstavci 2 tak zakládá pouze procesní postup v případě, že orgány Finanční správy České republiky zjistí, že byla porušena povinnost při značkování nebo barvení vybraných minerálních olejů, nikoli působnost věcnou. Nejedná se tedy například o pravomoc orgánů Finanční správy České republiky nebo Celní správy České republiky doměřit daň, ale pouze učinit nejnnutnější kroky k tomu, aby s takovými minerálními oleji nemohlo být dále nakládáno.

Původní text obsažený v odstavci 5 je z hlediska orgánů Finanční správy a orgánů Celní správy nadbytečný, neboť se použije § 4 odst. 5 písm. a) zákona č. 17/2012 Sb., tudíž byl vypuštěn. Dané ustanovení je pro Českou obchodní inspekci obsaženo v části druhé.

Ustanovení upravující působnost České obchodní inspekce, která podle současné právní úpravy může kontrolovat dodržování povinností při značkování a barvení vybraných minerálních olejů, se navrhuje přesunout do zákona č. 64/1986 Sb.

V případě, že by vedle sebe koexistovala úprava, kde by vedle sebe byla stanovena pouze informační povinnost správce daně (§ 134k odst. 1) a působnost ke kontrole České obchodní inspekci, mohla by se tato ustanovení vykládat restriktivně, a to tak, že pouze Česká obchodní inspekce může danou povinnost kontrolovat. *A contrario* správce daně tuto povinnost kontrolovat nemůže. Tento stav by byl nežádoucí a je mu třeba zabránit. Nejedná se tudíž o změnu věcnou, ale změnu legislativní, kterou lze nalézt v části druhé.

**K bodu 164** (§ 134m odst. 2 písm. h))

Jedná se o změnu, která je vyvolána potřebou prokázat v některých případech, že kupujícím minerálních olejů, které nesmějí být značkovány, protože by toto označování mohlo být na závalu jejich použití v dané technologii, je osoba, která je prokazatelně vybavena takovouto technologií. Seznam těchto technologií stanoví navazující vyhláška Ministerstva průmyslu a obchodu, avšak pouze pro minerální oleje uvedené v § 134m odst. 1 písm. b) až e).

**K bodu 165** (§ 134m odst. 2 písm. i))

Jedná se o změnu, která je vyvolána potřebou prokázat v některých případech, že kupujícím minerálních olejů, které nesmějí být značkovány, protože by toto označování mohlo být na závalu jejich použití v dané technologii, je osoba, která je prokazatelně vybavena takovouto technologií. Seznam těchto technologií nebude stanoven navazující vyhláška Ministerstva průmyslu a obchodu pro minerální oleje uvedené v § 134m odst. 1 písm. a) a f) až h).

**K bodu 166** (§ 134m odst. 3)

Jedná se o legislativně technickou změnu související s vložením nového písmene i) do § 134m odst. 2.

**K bodu 167** (§ 134p odst. 4)

Jedná se o legislativně technickou úpravu navazující na změny provedené v § 134v.

**K bodu 168** (§ 134p odst. 6 písm. b) až d))

Jedná se o legislativně technickou úpravu navazující na změny provedené v § 134v.

**K bodu 169** (§ 134p odst. 8)

Jedná se o legislativně technickou změnu související s vložením nového písmene i) do § 134m odst. 2.

**K bodu 170** (§ 134p odst. 8 písm. c))

Na základě požadavku Ministerstva průmyslu a obchodu a správce daně se nově zavádí povinnost, že odběratelem minerálních olejů uvedených v § 134m odst. 1 písm. b) až e), které jsou předmětem značkování, ale nemohou být z technologických důvodů označovány, může být pouze osoba, která je prokazatelně vybavena technologií, pro niž by bylo označování minerálního oleje na závadu jejího použití. Seznam takových technologií vymezí navazující vyhláška Ministerstva průmyslu a obchodu. Zároveň je uloženo osobě, která z výše uvedených důvodů takto neznačkové minerální oleje vyrábí, zpracovává nebo prodává, mít v evidenci prohlášení kupujícího, že je prokazatelně vybaven technologií, pro niž je značkování na závadu použití.

**K bodu 171** (§ 134p odst. 9)

Jedná se o legislativně technickou změnu související s vložením nového písmene i) do § 134m odst. 2.

**K bodu 172** (§ 134p odst. 10 až 12)

Odůvodnění stejné jako u bodu 170 (§ 134p odst. 8 písm. c)).

**K bodu 173** (§ 134q písm. e))

Jedná se o legislativně technickou změnu související s vložením nového písmene i) do § 134m odst. 2.

**K bodu 174** (§ 134q písm. f))

Změna stanoví zákaz nabízet k prodeji nebo používat minerální oleje, které nesmí být značkovány z důvodu, že by toto značkování mohlo být na závadu použití dané technologie, pro jiné účely, než pro které tyto minerální oleje nesmějí být označovány.

## **K bodu 175 (§ 134v)**

S ohledem na terminologickou změnu a zavedení dlouhodobě lépe využitelného pojmu „správce daně“, se jeví použití pojmu „kontrola“ jako značně problematické. Důsledkem by mohl být restriktivní výklad tohoto pojmu pouze na případ daňové kontroly. Takový výklad by nebyl žádoucí, neboť by správce daně nemohl využít rozličných institutů daňového řádu, a to zejména místního šetření či ustanovení upravujících vyhledávací činnost. Proto dochází k novému naformulování § 134v. Pojem „kontrola“ je použit pouze u těch orgánů, které subsidiárně postupují v režimu správního řádu.

Odstavec 1 tak upravuje pouze bezodkladnou oznamovací povinnost správce daně vůči obecnímu živnostenskému úřadu v případě, že zjistí, že došlo k porušení povinnosti při značkování nebo barvení vybraných minerálních olejů. Bylo by nadbytečné zde upravovat způsob, jak takové porušení zjistí, neboť jeho možný postup mu vyplývá z ustanovení § 78 a násl. daňového řádu i bez toho, aby to explicitně bylo uvedeno v zákoně o spotřebních daních.

Odstavec 2 obsahuje úpravu postavení orgánů Finanční správy České republiky a orgánů Celní správy České republiky. V praxi může nastat situace, kdy by tyto orgány v rámci vyhledávací činnosti, místního šetření nebo daňové kontroly týkající se jejich činnosti či jimi spravovaných daní, objevily minerální oleje, u nichž by nebyly dodrženy zákonem stanovené náležitosti, měly by mít možnost zabránit dalšímu nakládání s nimi. V případě orgánů Celní správy České republiky půjde o případy, kdy daný orgán provádí šetření, které se netýká správy spotřebních daní, ale porušení zjistí při jiné své činnosti v rámci své působnosti. Proto se jim v písmenu a) určuje procesní režim jejich postupu, a to tak, že mají povinnost postupovat v daných případech podle daňového řádu. Písmeno b) jim nařizuje povinnost bezodkladně informovat o této skutečnosti správce daně, aby tento mohl začít jednat v rámci své věcné působnosti. Úprava v odstavci 2 tak zakládá pouze procesní postup v případě, že orgány Finanční správy České republiky nebo Celní správy České republiky objeví minerální oleje, u nichž by nebyly dodrženy zákonem stanovené náležitosti, nikoli působnost věcnou. Nejedná se tedy například o pravomoc doměřit daň, ale pouze učinit nejnnutnější kroky k tomu, aby s takovými minerálními oleji nemohlo být dále nakládáno.

Původní text obsažený v odstavci 5 je z hlediska orgánů Finanční správy a orgánů Celní správy nadbytečný, neboť se použije § 4 odst. 5 písm. a) zákona č. 17/2012 Sb., tudíž byl vypuštěn. Dané ustanovení je pro Českou obchodní inspekci obsaženo v části druhé.

Ustanovení upravující působnost České obchodní inspekce, která podle současné právní úpravy může kontrolovat dodržování povinností při značkování některých dalších minerálních olejů, se navrhuje přesunout do zákona č. 64/1986 Sb.

V případě, že by vedle sebe koexistovala úprava, kde by vedle sebe byla stanovena pouze informační povinnost správce daně (§ 134v odst. 1) a působnost ke kontrole České obchodní inspekci, mohla by se tato ustanovení vykládat restriktivně, a to tak, že pouze Česká obchodní inspekce může danou povinnost kontrolovat. *A contrario* správce daně tuto povinnost kontrolovat nemůže. Tento stav by byl nežádoucí a je mu třeba zabránit. Nejedná se tudíž o změnu věcnou, ale změnu legislativní, kterou lze nalézt v části druhé.

### **K bodu 176** (§ 135 až § 135zzi)

Změna, ke které došlo v úpravě správních deliktů v zákoně o spotřebních daních, byla motivována několika skutečnostmi.

Předně bylo cílem zpřehlednit současnou právní úpravu správních deliktů v zákoně o spotřebních daních. V současné době jsou správní delikty v části šesté řazeny zcela nahodile, část není dále strukturována, nejsou využívány nadpisy. Problematické je rovněž nadměrné používání odkazů na jednotlivé paragrafy či odstavce skrze zákon. Vlivem novelizací pak často dochází k tomu, že v textu zákona dojde k přečíslování jednotlivých odstavců, avšak na to, že odkaz na daný odstavec je obsažen i jinde v zákoně, se zapomene. Vznikají pak různé nesrovnalosti, které například s ohledem na stanovení příslušnosti k projednávání správních deliktů mohou mít značný negativní vliv na vymáhání splnění zákonem stanovených povinností. Nadto je skutková podstata pro čitatele napsaná přímo, nikoli skrze odkaz na ustanovení, kde je upravena daná povinnost, takže není zapotřebí listovat celým zákonem. Podrobnosti k úpravě pak skrze zvolenou systematiku nebude problém najít.

Dalším důvodem bylo zařazení nových správních deliktů, neboť jejich začlenění do současného znění části šesté zákona o spotřebních daních by bylo velmi problematické.

Návrh právní úpravy správních deliktů je primárně vystavěn na rozdělení přestupků fyzických osob a správních deliktů právnických nebo podnikajících fyzických osob. Úprava je na místech, kde to text zákona dovolil, opřena o zásady právní úpravy přestupků a jiných správních deliktů, která má za cíl sjednocení úpravy správních deliktů v souvislosti s budoucí koncepcí reformy správního trestání.

Text je rozdělen v návaznosti na systematiku zákona o spotřebních daních. To znamená, že jako první jsou upraveny přestupky či delikty týkajících se porušení povinností

stanovených v obecné části, poté povinností z oblasti správy daně z minerálních olejů, lihu, piva, vína a meziproductů, tabákových výrobků. Dále pro specifičnost úpravy následují přestupky či správní delikty proti omezení prodeje lihovin a tabákových výrobků, proti značkování a barvení vybraných minerálních olejů a konečně proti značkování některých dalších minerálních olejů.

V závěru jsou obsažena speciální ustanovení o propadnutí a zabrání zajištěných lihovin a tabákových výrobků, a to navzdory tomu, že se vztahují pouze k části omezení prodeje lihovin a tabákových výrobků. Důvodem jejich uvedení až v zadní části právní úpravy je fakt, že se vztahují jak k přestupkům, tak ke správním deliktům. Bylo by tak zapotřebí je uvést jak u přestupků, tak u správních deliktů, čímž by však došlo k nežádoucímu dublování této úpravy. Poté jsou obsažena společná ustanovení, v nichž nalezneme například příslušnost k projednávání daných orgánů či výši a splatnost pokuty, nebo ustanovení týkající se blokového řízení.

Nadpis každého paragrafu, s několika málo výjimkami, koresponduje s ustanovením zákona o spotřebních daních, v němž je stanovena povinnost, jejíž porušení se trestá. Důvodem k volbě takto znějících nadpisů byla snaha vytvořit přehlednější a intuitivnější orientaci v rámci úpravy správních deliktů v návaznosti na znění zákona o spotřebních daních. Tohoto postupu se nebylo možno držet vždy, neboť nadpis by měl odpovídat obsahu daného paragrafu. Stejný záměr byl zvolen i v pořadí jednotlivých odstavců či písmen v paragrafu. Tam, kde to bylo jen trochu možné, jsou odstavce řazeny podle čísel odstavců v daném paragrafu (pokud je v něm například stanoveno více povinností, jejichž porušení se trestá).

Další změnou oproti současné úpravě správního trestání je snaha o co nejmenší odkazování na ustanovení zákona o spotřebních daních, a to především z důvodu legislativní čistoty. Proto jsou jednotlivé delikty slovně přepsány tak, aby navzdory chybějícímu odkazu odpovídaly stanovené povinnosti. V souladu se zásadou, že pramenem formálních znaků protiprávnosti v zákoně je výlučně skutková podstata deliktu, neobsahuje část šestá jednotlivé výjimky z hmotně-právních povinností. Ty by totiž, kromě zbytečného zatížení textu zákona, vyjímali ze skutkové podstaty něco, co v ní není. Nelze totiž trestat za jednání, které není svou povahou povinností.

V souvislosti se změnou koncepce správního trestání byly přidány i nové skutkové podstaty, které doposud v rámci správního trestání sankciovány nebyly. Jedná se o řadu povinností, které jsou pro právnické či fyzické osoby stanoveny a u nichž je splnění této povinnosti ad post již zbytečné.

Naopak tam, kde je důležité splnění dané povinnosti, má správce daně možnost využít pořádkové pokuty podle § 247 a násl. daňového řádu. Nebyly zde upravovány ani takové přestupky či správní delikty, jež by sankcionovaly porušení povinnosti, která vede k doměření daně. Tato úprava také vychází ze zásady zákazu dvojího trestání za totéž.

Pro lepší přehlednost vztahu staré a nové úpravy správních deliktů se přikládá tabulka, která v prvním sloupci obsahuje ustanovení nové úpravy, ve druhém ustanovení současné úpravy správních deliktů a ve třetí je uvedeno ustanovení, jehož porušení se daným správním deliktem trestá.

Navržené ustanovení		Současné ustanovení		Ustanovení, jehož porušení se trestá		
<b>Přestupky na úseku správy daně z minerálních olejů</b>						
<i>§ 135 odst. 1</i>	<i>písm. a)</i>		-		§ 45 odst. 9	
	<i>písm. b)</i>	<i>bod 1</i>				
		<i>bod 2</i>				
	<i>písm. c)</i>					
<i>písm. d)</i>						
§ 135a	<i>odst. 1</i>		§ 135i odst. 1	-	§ 60	
	<i>odst. 2</i>			-		
	odst. 3	<i>písm. a)</i>		-		odst. 1
		<i>písm. b)</i>		<i>písm. a)</i>		odst. 2
	<i>písm. c)</i>	<i>písm. b)</i>		-		odst. 3
<i>odst. 4</i>		-	odst. 5, 6, 7			
				odst. 11	<i>odst. 14</i>	
<b>Přestupky na úseku správy daně z piva</b>						
<i>§ 135b odst. 1</i>	<i>písm. a)</i>		-		§ 80 odst. 2	
	<i>písm. b)</i>					
	<i>písm. c)</i>					
<b>Přestupek na úseku správy daně z tabákových výrobků</b>						
<i>§ 135c</i>		-		§ 107 odst. 6		
<i>§ 135d</i>		-		§ 111a		
§ 135e		§ 135		§ 114 odst. 2		
<b>Přestupky na úseku omezení prodeje lihovin a tabákových výrobků</b>						
§ 135f odst. 1		§ 135c		§ 133 odst. 1		
<i>§ 135g odst. 1</i>		-		§ 133 odst. 5		
<b>Přestupek na úseku značkování a barvení vybraných minerálních olejů</b>						
§ 135h	odst. 1	<i>písm. a)</i>	§ 135e odst. 1 písm. a)		§ 134f	
		<i>písm. b)</i>	-			
		<i>písm. c)</i>	§ 135e odst. 1 písm. a)			
		<i>písm. d)</i>				
	odst. 2				<i>písm. e)</i>	
<b>Přestupek na úseku značkování některých dalších minerálních olejů</b>						
§ 135i	odst. 1	<i>písm. a)</i>	§ 135e odst. 1 písm. b)		§ 134q	
		<i>písm. b)</i>	-			
		<i>písm. c)</i>	§ 135e odst. 1 písm. b)			

		písm. d)			písm. d)		
		odst. 2			písm. e)		
		odst. 3	-		písm. f)		
<b>Správní delikty na úseku správy spotřebních daní</b>							
		§ 135j odst. 1	-		§ 12 odst. 5 § 50 odst. 7 § 79 odst. 3		
		§ 135k odst. 1	-		§ 13 odst. 18		
		§ 135l odst. 1	-		§ 19 odst. 4		
	§ 135m	odst. 1	-		§ 20 odst. 15		
		odst. 2			§ 22 odst. 15		
		odst. 3			§ 21 odst. 15 § 22 odst. 9		
		§ 135n odst. 1	-		§ 21 odst. 9 § 22 odst. 9		
		§ 135o odst. 1	-		§ 27a odst. 1		
		§ 135p odst. 1	-		§ 29 odst. 1		
		§ 135q odst. 1	-		§ 31 odst. 1		
		§ 135r odst. 1	-		§ 33 odst. 4		
§ 135s	odst. 1	písm. a)	-	§ 33a	odst. 7		
		písm. b)			odst. 8		
	odst. 2	odst. 9					
		§ 135t odst. 1	-		§ 36 odst. 12		
<b>Správní delikty na úseku správy daně z minerálních olejů</b>							
§ 135u odst. 1	písm. a)		-	§ 45 odst. 9			
	písm. b)	bod 1					
		bod 2					
	písm. c)						
písm. d)							
§ 135v	odst. 1		-	§ 50	odst. 2		
	odst. 2				odst. 3		
	odst. 3	písm. a)				odst. 4	
		písm. b)					
		písm. c)					bod 1
							bod 2
písm. d)	bod 1						
	bod 2						
§ 135w	odst. 1		§ 135j odst. 1	-	§ 60	odst. 1	
	odst. 2					odst. 2	
	odst. 3	písm. a)				bod 1	odst. 3
		písm. b)				bod 2	odst. 8
odst. 4		písm. b)	bod 1	odst. 5, 6, 7			



§ 135x	odst. 1	písm. a)	§ 135j	odst. 1	písm. b) bod 2	§ 60	odst. 9
		písm. b)		odst. 2	písm. b)		odst. 11
	<i>odst. 2</i>		-		odst. 13		
	<i>odst. 3</i>		-		<i>odst. 14</i>		
<i>§ 135y odst. 1</i>			-		§ 60a odst. 15		
<b>Správní delikty na úseku správy daně z lihu</b>							
<i>§ 135z</i>			-		§ 66 odst. 2		
§ 135za	<i>odst. 1</i>		-		§ 79	odst. 2	
	odst. 2		§ 135k odst. 1			odst. 4	
<i>§ 135zb odst. 1</i>	<i>písm. a)</i>		-		<i>§ 79a</i>	<i>odst. 1</i>	
	<i>písm. b)</i>					<i>odst. 2</i>	
<b>Správní delikty na úseku správy daně z piva</b>							
<i>§ 135zc odst. 1</i>	<i>písm. a)</i>		-		§ 88	odst. 1	
	<i>písm. b)</i>					odst. 2	
<b>Správní delikty na úseku správy daně z vína a meziproductů</b>							
<i>§ 135zd</i>			-		§ 99 odst. 8		
<i>§ 135ze</i>			-		§ 100a odst. 5		
<b>Správní delikty na úseku správy daně z tabákových výrobků</b>							
§ 135zf odst. 1			§ 135a odst. 1 písm. a)		§ 103 odst. 8		
§ 135zg	odst. 1	písm. a)	§ 135b odst. 1 písm. b)		§ 107	odst. 2	
		<i>písm. b)</i>	-			odst. 5	
	odst. 2		§ 135b odst. 1 písm. h)			odst. 6	
§ 135zh odst. 1			§ 135b odst. 1 písm. f)		§ 108 odst. 1		
§ 135zi	odst. 1	písm. a)	§ 135b	odst. 1	písm. c)	§ 110 odst. 1, § 112	
		písm. b)				§ 110	odst. 2
	odst. 2	písm. a)			odst. 2		odst. 3
		písm. b)					
odst. 3	písm. a)	odst. 2		§ 111a			
	písm. b)	odst. 1 písm. i)					
§ 135zj odst. 1			§ 135b odst. 1 písm. e)		§ 113		
§ 135zk odst. 1	písm. a)		§ 135b odst. 1		§ 114	odst. 2	
	písm. b)		§ 135a odst. 1			odst. 7	
§ 135zl odst. 1	písm. a)		§ 135a odst. 1		§ 114	odst. 2	
	písm. b)					§ 116	odst. 3
	písm. c)				odst. 4		
§ 135zm odst. 1			§ 135a odst. 1 písm. f), h)		§ 118 odst. 9		
§ 135zn odst. 1	písm. a)		§ 135a odst. 1		§ 121	odst. 1	
	písm. b)					písm. j)	odst. 2
	písm. c)						
	písm. d)						
§ 135zo odst. 1	písm. a)		§ 135a odst. 1		§ 122	odst. 4	
	písm. b)					odst. 6	
<i>§ 135zp odst. 1</i>			-		<i>§ 128 odst. 1</i>		
<b>Správní delikty na úseku omezení prodeje lihovin a tabákových výrobků</b>							
§ 135zq odst. 1			§ 135c odst. 2		§ 133 odst. 1		

<i>§ 135zr odst. 1</i>		-		§ 133 odst. 5			
<b>Správní delikty na úseku značkování a barvení vybraných minerálních olejů</b>							
§ 135zs	odst. 1		§ 135g odst. 1	písm. b) bod 1		§ 134e	odst. 1
	odst. 2			písm. c)			odst. 2
	odst. 3			písm. d)			odst. 3
	odst. 4			písm. e)			odst. 4
§ 135zt	odst. 1		§ 135g odst. 1	písm. a)		§ 134e	odst. 5
	odst. 2	písm. a)		písm. f)	bod 1		odst. 6 písm. a)
		písm. b)			bod 4		odst. 7
	odst. 3	písm. a)		písm. g)			odst. 8
písm. b)		písm. b)					
odst. 3		písm. c)			písm. c)		
§ 135zu	odst. 1	písm. a)	§ 135f	odst. 1 písm. a)		§ 134f	písm. a)
		písm. b)		odst. 2 písm. a)			písm. b)
		písm. c)		odst. 1 písm. a)			písm. c)
		písm. d)					písm. d)
odst. 2				<i>písm. e)</i>			
§ 135zv odst. 1		§ 135g odst. 1 písm. b) bod 2		§ 134g odst. 1			
<i>§ 135zw odst. 1</i>		-		§ 134i odst. 2			
<b>Správní delikty na úseku značkování některých dalších minerálních olejů</b>							
§ 135zx	odst. 1		§ 135h odst. 1	písm. b)		§ 134p	odst. 1
	odst. 2			písm. d)			odst. 2
	odst. 3			písm. e)			odst. 3
	odst. 4			písm. f)			odst. 4
§ 135zy	odst. 1		§ 135h odst. 1	písm. a)		§ 134p	odst. 5
	odst. 2	písm. a)		písm. g)	bod 1		odst. 6 písm. a)
		písm. b)			bod 4		odst. 7
	odst. 3	písm. a)		písm. h)			odst. 8
písm. b)		písm. b)					
odst. 3		písm. c)			<i>písm. c)</i>		
odst. 3		písm. c)			písm. d)		
§ 135zz	odst. 1	písm. a)	§ 135f	odst. 1 písm. b)		§ 134q	písm. a)
		písm. b)		odst. 2 písm. b)			písm. b)
		písm. c)		odst. 1 písm. b)			písm. c)
		písm. d)					písm. d)
odst. 2				písm. e)			
<i>odst. 3</i>				<i>písm. f)</i>			
§ 135zza odst. 1		§ 135h odst. 1 písm. c)		§ 134r odst. 1			
<i>§ 135zzb odst. 1</i>		-		§ 134t odst. 2			
<b>Propadnutí a zabránění zajištěných lihovin a tabákových výrobků</b>							
§135zzc		§ 135d odst. 1		-			
§ 135zzd		§ 135d odst. 2		-			
§ 135zze	odst. 1	§ 135d	odst. 5	-			

	odst. 2			
	odst. 3		odst. 3	
	odst. 4		odst. 4	
	odst. 5		odst. 6	
<b>Společná ustanovení</b>				
§ 135zzf	odst. 1	§ 135l	odst. 1	-
	odst. 2		odst. 3	
	odst. 3		odst. 6	
§ 135zzg		§ 135 odst. 4		-
§ 135zzh	odst. 1	§ 135l	odst. 2	-
	odst. 2		odst. 7	
<b>Zvláštní ustanovení o blokovém řízení</b>				
§ 135zzi		-		-

Červeně a kurzívou jsou v prvních dvou sloupcích, resp. v prvním sloupci, označeny ty přestupky či správní delikty, které nebyly dosud sankcionovány ve správním trestání. Červená barva písma ve třetím sloupci znamená skutečnost, že ustanovení, v němž je obsažena patřičná povinnost, je nové (např. § 79a) či stávající, avšak přesouvané do nového ustanovení (např. v § 60 stávající odst. 4 vs. v novele obsažený odst. 14).

Na žádost správce daně byly do úpravy správních deliktů zařazeny i nové skutkové podstaty týkající se například oznamovacích povinností v souvislosti s vydaným povolením (např. § 135k, 135m, 135s, 135t, 135zp, 135zw, 135zzb). Na druhou stranu byly na základě revize současného stavu některé skutkové podstaty vypuštěny z důvodu minimálního použití, a to zejména z oblasti správy spotřebních daní z tabákových výrobků (např. §135a odst. 1 písm. f) současného znění správních deliktů).

#### ***K Hlavě I (§135 – 135i):***

V Hlavě I je obsažena úprava přestupků fyzických osob. Celá Hlava I je rozdělena na 6 dílů, a to podle toho, čeho se jednotlivé skutkové podstaty týkají.

Díl 1 (§ 135 a § 135a) se zabývá přestupky na úseku správy daně z minerálních olejů. Již ze samotného názvu je patrné, že se zde nachází pouze ty přestupky, jejichž skutková podstata odpovídá některé z povinností zakotvených § 44 až 65 zákona o spotřebních daních.

Odstavec 1 v § 135 je odrazem úpravy obsažené v § 45 odst. 9. První věta § 45 odst. 9 odpovídá přestupku v písmeni a), druhá věta odpovídá přestupku v písmeni b). Třetí věta § 45 odst. 9 je rozdělena do dvou přestupků uvedených pod písmeny c) a d). Na tomto místě lze uvést příklad přístupu k výjimkám jednotlivých povinností v duchu výše uvedeného. V § 45

odst. 9 totiž nalezneme výjimku ze skladovacích povinností, a to pro ty zkapalněné ropné plyny uvedené v odstavci 1 písm. f) a g), které se skladují v tlakových nádobách o hmotnosti náplně do 40 kg včetně a pro ty zkapalněné ropné plyny uvedené v odstavci 1 písm. f) a g), které nebyly koupeny nebo získány pro další prodej. Na takové zkapalněné ropné plyny se přestupky stanovené v § 135 nevztahují, neboť pro ně není v § 45 odst. 9 tato povinnost stanovena. A protože jim tato povinnost není stanovena, nejsou uvedeny ani v rámci skutkové podstaty jako výjimka. Tento přestupek je v zákoně nově zakotven na základě požadavku správce daně.

Díl 2 (§ 135b) upravuje přestupky na úseku spotřební daně z piva. Z názvu tohoto dílu je patrné, že hmotně-právní povinnost, jejíž porušení se trestá, je třeba hledat mezi § 80 až 91. Konkrétně zde je stanovena sankce za nesplnění oznamovací povinnosti osoby, která vyrábí pivo pro vlastní spotřebu (§ 80 odst. 2 ve spojení s odst. 1).

Díl 3 (§ 135c až § 135e) se věnuje přestupkům v oblasti spotřební daně z tabákových výrobků. Na nadpisu § 135c lze ukázat provázanost nadpisů jednotlivých paragrafů s nadpisy paragrafů obsažených v části první a druhé zákona o spotřebních daních. Nadpis § 135c zní „Přestupek proti jednotkovému balení“, nadpis § 107 zní „Jednotkové balení“. V takto vhodné volených nadpisech lze učinit úpravu přehlednější a provázanou bez využití odkazů.

V díle 4 (§ 135f a § 135g) lze nalézt přestupky vztahující se k části třetí zákona o spotřebních daních, tedy k omezení prodeje lihovin a tabákových výrobků.

Díl 5 (§ 135h) je navázán na značkování a barvení vybraných minerálních olejů, tedy část čtvrtou zákona o spotřebních daních. Nadpis § 135h je zvolen v duchu skupinového nadpisu nad § 134e upraven v duchu právní úpravy obsažené v § 134f, který upravuje pouze zákazy při značkování a barvení vybraných minerálních olejů.

Díl 6 (§ 135i) je navázán na značkování některých dalších minerálních olejů, tedy část pátou zákona o spotřebních daních. Pro nadpis § 134i platí totéž co pro nadpis § 134h.

### ***K Hlavě II (§135j – 135zzb):***

V Hlavě II je obsažena úprava správních deliktů právnických osob a podnikajících fyzických osob. Hlava II je rozdělena na 9 dílů, a to podle toho, čeho se jednotlivé skutkové podstaty týkají.

Díl 1 (§ 135j až § 135t) obsahuje správní delikty vztahující se k povinnostem upraveným v obecných ustanoveních, neboli části první, zákona o spotřebních daních. Jedná

se o nové skutkové podstaty zařazené na žádost správce daně reagující na problémy aplikační praxe. Nachází se zde sankce za nesplnění oznamovací povinnosti při změně údajů ve vydaných povoleních (např. § 135k, § 135m, § 135r odst. 1 písm. b), § 135s, § 135t) nebo sankce související se zajištěním daně (např. § 135n odst. 1 písm. a), § 135r odst. 1 písm. b)).

Díl 2 (§ 135u až § 135y) se zabývá správními delikty na úseku správy daně z minerálních olejů. Jedná se o rozšíření dílu 1 hlavy I pro právnickou a podnikající fyzickou osobou.

Díl 3 (§ 135z až § 135zb) se věnuje správním deliktům v oblasti spotřební daně z lihovin. Tento díl obsahuje novou právní úpravu, s výjimkou ustanovení § 135za odst. 2, která upravuje sankce za nesplnění oznamovací povinnosti (§ 135z nebo § 135zb) nebo sankci za neposkytnutí zajištění daně (např. § 21 zákona o spotřebních daních) nebo poskytnutí zajištění daně například ve špatné výši. Veškeré tyto správní delikty vzešly z požadavku správce daně z jeho aplikační praxe.

Díl 4 (§ 135zc) upravuje správní delikty v oblasti spotřební daně z piva. Ustanovení § 135zc upravuje sankci za neoznámení zařazení do velikostní skupiny nebo změny tohoto zařazení.

Díl 5 (§ 135zd a § 135ze) se zabývá správním deliktům spotřební daně z vína a meziproduktů. Zde lze nalézt pouze sankce za nesplnění oznamovací povinnosti provozovatele daňového skladu nebo malého výrobce vína.

Díl 6 (§ 135zf až § 135zp) se věnuje správním deliktům v oblasti spotřební daně z tabákových výrobků. Kromě nově vkládaných správních deliktů, a to § 135zp a § 135g odst. 1 písm. b), zde došlo k věcnému posunu v § 135zk odst. 1 písm. a), stávající § 135b odst. 1 písm. g), které správci daně činilo aplikační potíže. Nově je stanovena objektivní odpovědnost za umožnění skladování nebo prodej neznačených tabákových výrobků bez ohledu na to, komu tyto neznačené tabákové výrobky náleží.

Díl 7 (§ 135zq a § 135zr) je obdobný jako díl 4 hlavy I.

Díl 8 (§ 135zs až § 135zw) je navázán na značkování a barvení vybraných minerálních olejů, tedy část čtvrtou zákona o spotřebních daních. Tento díl je tematicky rozdělen na tři oddíly. Vzhledem k úpravě, kterou obsahuje § 134e a kterou bylo nutno promítnout do úpravy správních deliktů v souladu se zvolenou koncepcí, byla zvolena forma oddílů.

Oddíl 1 se tedy svým nadpisem („Správní delikty proti povinnostem při značkování a

barvení vybraných minerálních olejů,„) odvolává na úpravu obsaženou v § 134e (skupinový nadpis „Povinnosti a zákazy při značkování a barvení vybraných minerálních olejů“). S ohledem na množství skutkových podstat došlo k rozdělení této úpravy do několika paragrafů v souladu se systematikou § 134e. Ustanovení § 135zs tak sankcionuje nesplnění povinností upravených v § 134e odst. 1 až 4, ustanovení § 135zt nesplnění povinností upravených v § 134e odst. 5, § 135zs nesplnění povinností upravených v § 134e odst. 6 a 7 a konečně § 135zt nesplnění povinností upravených v § 134e odst. 8. Toto rozdělení je také způsobeno rozdílným subjektem, pro nějž je správní delikt konstruován.

Oddíl 2 je navázán na značkování a barvení vybraných minerálních olejů, tedy část čtvrtou zákona o spotřebních daních. Nadpis § 135zu je zvolen v duchu skupinového nadpisu nad § 134e upraven v duchu právní úpravy obsažené v § 134f, který upravuje pouze zákazy při značkování a barvení vybraných minerálních olejů.

Oddíl 3 obsahuje správní delikty, které se nevztahují k § 134e a 134f. Ustanovení § 135zw je na žádost správce daně nově zakotvený správní delikt.

Díl 9 (§ 135zx až § 135zzb) je navázán na značkování některých dalších minerálních olejů, tedy část pátou zákona o spotřebních daních. Tento díl je tematicky rozdělen na tři oddíly. Schéma odpovídá rozdělení dílu 8, avšak je navázáno na část pátou zákona o spotřebních daních.

#### ***K Hlavě III (§135zzc – 135zze):***

Ustanovení § 135zzc až 135zze v podstatě obsahuje současnou úpravu propadnutí a zabránění zajištěných lihovin nebo tabákových výrobků. Došlo pouze k legislativně-technickým změnám v souvislosti s novým zněním § 115, 134, 134k a 134v.

#### ***K Hlavě IV (§135zzf – 135zzi):***

Ustanovení § 135zzf v odstavci 1 upravuje liberaci právnických osob. V odstavci 2 lze nalézt lhůtu, v níž zaniká odpovědnost právnické osoby za správní delikt. A v neposlední řadě v odstavci 3 lze nalézt skutečnost, že celá úprava správních deliktů, navzdory tomu, že jsou formulovány pro právnickou osobu, se vztahují i na podnikající fyzickou osobu.

V § 135zzg je upravena příslušnost k projednávání přestupků a správních deliktů v duchu celé koncepce, tudíž slovně a bez odkazů na jednotlivá ustanovení. Zde je využito systematiky této části, a to nadpisů jednotlivých dílů či konkrétních správních deliktů.

S ohledem na možnost uložení pokuty u přestupků v blokovém řízení podle § 13 odst. 1 zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů, pouze do výše 1 000 Kč,

je v § 135zmm stanoven lex specialis, který tuto hranici zvyšuje na 5 000 Kč. Samozřejmě musí pro uložení této pokuty být dodrženy ustanovení přestupkového zákona, a to zejména § 84 a násl.

#### **K bodu 177 ( § 139 odst. 2)**

Jedná se o technickou úpravu reagující na zrušení odstavce 3 v § 49 a dále se jedná o zmocnění Ministerstva průmyslu a obchodu, aby v navazující vyhlášce stanovilo seznam technologií, u nichž je značkování a barvení vybraných minerálních olejů a značkování některých dalších minerálních olejů na závadu jejich použití.

#### K části první

#### K článku II (oznámení technické notifikace)

Některá ustanovení návrhu novely zákona jako například § 79a nebo § 134e naplňují definiční znaky "technického předpisu" podle směrnice Evropského parlamentu a Rady 98/34/ES ze dne 22. června 1998 o postupu při poskytování informací v oblasti norem a technických předpisů. Z tohoto důvodu je návrh zákona v rámci legislativního procesu předkládán k notifikaci Evropské komisi s tříměsíční lhůtou pro pozastavení prací.

#### K článku III (přechodná ustanovení)

#### **K bodu 1**

Povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků, která byla vydána přede dnem účinnosti tohoto zákona, zůstávají v platnosti beze změn.

#### **K bodu 2**

Pokud subjekt nabytí přede dnem nabytí účinnosti novely zákona minerálními oleje osvobozené od spotřební daně podle § 49 odst. 1 nebo 3 zákona, může předmětné minerální oleje užít k mineralogickým postupům a v metalurgických procesech nejpozději do 30. června 2013, aniž by musel podávat daňové přiznání. Dnem 1. července vznikne osobám, které budou mít na skladě tyto „nezdaněné“ minerální oleje, povinnost daň přiznat a zaplatit. V souladu s novým § 56b si budou moci následně na minerální oleje, které spotřebují k mineralogickým postupům a v metalurgických procesech uplatnit nárok na vrácení daně.

### **K bodu 3**

Osoby, které přede dnem nabytí účinnosti novely nabyly minerální oleje osvobozené od daně podle § 49 odst. 1 nebo 3, provedou k nabytí účinnosti tohoto zákona inventuru takových minerálních olejů a to do pěti dní.

### **K bodu 4**

Jedná se o ustanovení, kterým jsou vázány všechny členské státy EU. Přechodným obdobím jsou řešeny situace, kdy subjekty vyrábějící výrobky kódu nomenklatury 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 a 3811 90 00 jsou povinny tyto výrobky od 1. ledna 2013 vyrábět v daňových skladech. Zároveň příjemci těchto aditiv z jiných členských států budou zahraničními dodavateli z ekonomických důvodů tlačeni stát se oprávněnými příjemci a dopravovat tyto výrobky v režimu s podmíněným osvobozením od daně. Mohlo by však dojít k situaci, kdy výše uvedené subjekty nebudou mít na vybrané výrobky KN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 a 3811 90 00 vydána příslušná povolení. Také subjekty, které již mají vydána tato povolení k nakládání s ostatními vybranými výrobky, nebudou v nich mít zanesenu možnost nakládat takto s vybranými výrobky KN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 a 3811 90 00. Dotčeným subjektům je tedy umožněno, pokud do 8 dnů ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona požádají o vydání příslušných rozhodnutí, budou moci od 1. ledna 2013 nakládat s výrobky KN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 a 3811 90 00 jako by byly držiteli těchto povolení až do doby, kdy bude pravomocně rozhodnuto o jejich návrhu. Vzhledem k tomu, že dotčeným subjektům bude umožněno aplikovat režim s podmíněným osvobozením od daně, příslušný správce mu přidělí evidenční číslo (platné registrační číslo SEED), pokud je již nemá.

### **K bodu 5**

Povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu vydaná před datem účinnosti tohoto zákona zůstávají v platnosti beze změn.

### **K bodu 6**

Vzhledem k nové úpravě správních deliktů je nutné zajistit, aby řízení, která byla zahájena podle dosavadní právní úpravy, byla podle ní i dokončena.

K části druhé (změna zákona o České obchodní inspekci)



## K čl. IV

### **K bodu 1 (§ 2 odst. 3)**

Vzhledem k vložení nového § 2a, který upravuje mimo jiné působnost ke kontrole dodržování povinností při značení tabákových výrobků a působnost ke kontrole dodržování zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků je třeba zajistit, aby se zákaz kontroly tabákových výrobků podle § 2 odst. 3 nevztahoval na kontrolu podle § 2a.

### **K bodu 2 (§ 2a)**

S ohledem na novou úpravu v § 115, § 134, § 134k a § 134v zákona o spotřebních daních dochází v odstavci 1 k přesunutí ustanovení zakládajících působnost ke kontrole dodržování povinností při značení tabákových výrobků, působnost ke kontrole dodržování zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků, působnost ke kontrole dodržování povinností při značkování nebo barvení vybraných minerálních olejů a působnost ke kontrole dodržování povinností při značkování některých dalších minerálních olejů do zákona o České obchodní inspekci. Nejedná se o věcnou změnu, pouze o změnu nosiče této působnosti. Ve zbylém bude Česká obchodní inspekce postupovat jako doposud.

Odstavec 2 zakotvuje informační povinnost České obchodní inspekce vůči obecnímu živnostenskému úřadu a vůči správci spotřební daně, kterou lze nyní nalézt v § 115 odst. 1, § 134k odst. 2 a § 134v odst. 2 zákona o spotřebních daních, v případě, že zjistí, že došlo k porušení povinností nebo zákazu podle odstavce 1. Jedinou změnou zde je rozšíření informační povinnosti i v případě zjištění porušení zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků.

Odstavec 3 obsahuje úpravu, kterou nyní nalezneme v § 134k odst. 4 a § 134v odst. 4 zákona o spotřebních daních, kterou je nutné tematicky pro Českou obchodní inspekci upravit společně s úpravou její působnosti.

## K části třetí

### K článku V

Předkládaná změna se dotýká kompetenčních ustanovení zákona č. 265/1991 Sb., o působnosti orgánů České republiky v oblasti cen, ve znění pozdějších předpisů, která

v současnosti svěřují kompetenci k výkonu cenové kontroly finančním ředitelstvím a s účinností od 1. ledna 2013 (ve znění zákona č. 457/2011 Sb.) finančním úřadům. Nyní se navrhuje, aby předmětnou kompetenci namísto budoucích 15 finančních úřadů (které budou od 1. ledna 2013 zřízeny zákonem o Finanční správě ČR) vykonával pouze Specializovaný finanční úřad, který disponuje celorepublikovou působností. Důvodem je skutečnost, že zatímco v současnosti je cenová kontrola vykonávána 8 finančními ředitelstvími, od roku 2013 by přešla na 15 finančních úřadů, čímž by v případě této kompetence došlo k větší míře roztržitosti jejího výkonu oproti současnému stavu. Prakticky efektivnější tak bude řešení v podobě koncentrace jejího výkonu na Specializovaném finančním úřadě, který sám disponuje sítí šesti územních pracovišť (viz vyhláška č. 48/2012, o územních pracovištích finančních úřadů, která se nenacházejí v jejich sídlech).

#### **K bodu 1 (§ 1)**

V § 1 se navrhuje vypustit výslovnou zmínku o finančních úřadech, neboť ustanovení hovoří o působnosti „ministerstev, jiných správních úřadů, finančních úřadů, krajů a obcí v oblasti cen“, přičemž pojem „finanční úřad“ je v tomto případě podmnožinou pojmu „jiný správní úřad“.

#### **K bodu 2 (§ 3 odst. 1 a 2)**

V kompetenčních ustanoveních § 3 odst. 1 a 2 se navrhuje nahrazení pojmu „finanční úřad“ pojmem „Specializovaný finanční úřad“.

#### **K bodu 3 (§ 3 odst. 1)**

Z ustanovení § 3 odst. 1 se navrhuje vypustit dovětek, podle něhož finanční úřad vykonává cenovou kontrolu v případě fyzických a právnických osob, „které mají sídlo v obvodu jeho působnosti, pokud ministerstvo nestanoví jinak“. Pokud jde první část dovětku, je nadbytečná, neboť místní příslušnost finančního úřadu se řídí obecnými procesními předpisy (které ji upravují shodně), zatímco druhá část dovětku je po právní stránce problematická, neboť se zde fakticky stanoví oprávnění ministerstva negovat zákonnou úpravu.

#### K části čtvrté (změna živnostenského zákona)

#### K článku VI (§ 60a odst. 2)

S ohledem na novou úpravu v § 115 a § 134 zákona o spotřebních daních dochází k přesunutí ustanovení zakládajících působnost ke kontrole dodržování povinností při značení tabákových výrobků a působnost ke kontrole dodržování zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků do živnostenského zákona. Nejedná se o věcnou změnu, pouze o změnu nosiče této působnosti. Ve zbylém bude obecní živnostenský úřad postupovat jako doposud.

V tomto ustanovení dále nalezneme informační povinnost obecního živnostenského úřadu vůči správci spotřební daně, kterou lze nyní nalézt v § 115 odst. 1 zákona o spotřebních daních, v případě, že zjistí, že došlo k porušení povinností při značení tabákových výrobků nebo k porušení zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků. Jedinou změnou je rozšíření informační povinnosti i v případě zjištění porušení zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků.

#### K části páté (změna zákona o komoditních burzách)

##### K článku VII

V ustanovení § 5 odst. 4 písm. d) zákona č. 229/1992 Sb., o komoditních burzách, ve znění pozdějších předpisů, je nezbytné nahradit pojem „územní finanční orgány“ pojmem „orgány Finanční správy České republiky“, a to v souladu s právní úpravou zákona o Finanční správě ČR, která nabude účinnosti 1. ledna 2013 (do zákona o komoditních burzách byl uvedený pojem doplněn až po přijetí změnového zákona k zákonu o Finanční správě ČR č. 457/2011 Sb.). Při této příležitosti se navrhuje formulovat celé ustanovení o potvrzení o bezdlužnosti u orgánů Finanční správy České republiky, resp. Celní správy České republiky znovu, aby formálně odpovídalo univerzální formulaci, která je v této věci aktuálně obecně používána, resp. postupně do jednotlivých zákonů doplňována (a to analogicky i v ustanovení § 5 odst. 2 písm. a) bodu 5 zákona o komoditních burzách). Rovněž se navrhuje vypustit poznámku pod čarou, která odkazuje na zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů, který bude zákonem o Finanční správě ČR zrušen.

#### K části šesté (změna rozpočtových pravidel)

##### K článku VIII

V ustanovení § 44a odst. 4 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění

pozdějších předpisů, je nezbytné nahradit pojem „územní finanční orgán“ pojmem „finanční úřad“, a to v souladu s právní úpravou zákona o Finanční správě ČR, která nabude účinnosti 1. ledna 2013 (do rozpočtových pravidel byl uvedený pojem doplněn až po přijetí změnového zákona k zákonu o Finanční správě ČR č. 457/2011 Sb.).

#### K části sedmá (změna zákona o finanční kontrole)

##### K článku IX

V ustanoveních § 7 a 11 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, je nezbytné nahradit pojem „územní finanční orgány“ pojmem „orgány Finanční správy České republiky“, resp. pojmem „finanční úřady“, a to v souladu s právní úpravou zákona o Finanční správě ČR, která nabude účinnosti 1. ledna 2013 (do zákona o finanční kontrole byl uvedený pojem navržen k doplnění v rámci sněmovního tisku 595, tedy až po přijetí změnového zákona k zákonu o Finanční správě ČR č. 457/2011 Sb.).

#### K části osmé (změna zákona o Státní zemědělské a potravinářské inspekci)

##### K článku X

#### **K bodu 1 (§ 3 odst. 3 písm. g) a h))**

S ohledem na novou úpravu v § 115 a § 134 zákona o spotřebních daních dochází k přesunutí ustanovení zakládajících působnost ke kontrole dodržování povinností při značení tabákových výrobků a působnost ke kontrole dodržování zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků do zákona o Státní zemědělské a potravinářské inspekci. Nejedná se o věcnou změnu, pouze o změnu nosiče této působnosti. Ve zbylém bude Státní zemědělská a potravinářská inspekce postupovat jako doposud.

#### **K bodu 2 (§ 4 písm. z))**

Do tohoto ustanovení se přesouvá informační povinnost Státní zemědělské a potravinářské inspekce vůči správci spotřební daně a obecnímu živnostenský úřad v případě, že zjistí, že došlo k porušení povinností při značení tabákových výrobků nebo k porušení zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků. Jedinou změnou je rozšíření informační povinnosti i v případě zjištění porušení zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků.

Ve zbylém se nejedná o věcnou změnu, ale o přesunutí informační povinnosti z § 115 odst. 1 zákona o spotřebních daních.

#### K části deváté (změna zákona o omezení plateb v hotovosti)

##### K článku XI

V ustanovení § 6a odst. 5 zákona č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti, a o změně zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, je nezbytné nahradit pojem „územní finanční orgány“ pojmem „finanční úřady“, a to v souladu s právní úpravou zákona o Finanční správě ČR, která nabude účinnosti 1. ledna 2013. Rovněž se navrhuje vypustit poznámku pod čarou, která odkazuje na zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů, který bude zákonem o Finanční správě ČR zrušen.

#### K části desáté (změna zákona o správních poplatcích)

##### K článku XII

V návaznosti na úpravu zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (bod 133), se navrhuje nový předmět správního poplatku, a to za přijetí žádostí o snížení úhrady nebo zajištění podle nově navrhovaného znění v § 123-128 tohoto zákona, které se týkají tabákových nálepek. Stanovuje se poplatek obdobně jako za přijetí žádosti podle § 21 odst. 12 o vydání povolení snížit zajištění spotřebních daní nebo upustit od jeho poskytnutí. Dále je navrženo zvýšení poplatku, který lépe odpovídá náročnosti prověřování před vydáním konkrétních povolení.

#### K části jedenácté (změna zákona o Finanční správě České republiky)

##### K článku XIII

#### **K bodu 3 (§ 10 odst. 2 písm. b))**

V návaznosti na navrhovaný převod kompetence k výkonu cenové kontroly a k navazujícímu ukládání sankcí z finančních úřadů na Specializovaný finanční úřad (viz část třetí, čl. V) je třeba uvedenou kompetenci vypustit z ustanovení § 10 odst. 2 zákona o Finanční správě ČR, které upravuje věcnou působnost finančních úřadů.

#### **K bodu 4 (§ 10 odst. 2 písm. d))**

Navržená změna ustanovení § 10 odst. 2 zákona o Finanční správě ČR jej uvádí do souladu s navrhovaným zněním zákona o spotřebních daních. Vzhledem k novému znění § 115, § 134, § 134k a § 134v zákona o spotřebních daních se stává úprava § 10 odst. 2 písm. e) (písm. d) po přečíslování) zákona o Finanční správě ČR nadbytečná. Nejedná se tedy o věcnou změnu, nýbrž o změnu legislativně-technickou, neboť předmětná oprávnění vždy vyplývají z ustanovení § 115, § 134, § 134k a § 134v zákona o spotřebních daních, popřípadě vyplývají z ustanovení o vyhledávací činnosti v § 78 a násl. daňového řádu, resp. o místním šetření v § 80 a násl. daňového řádu. Vzhledem k tomu není nutné nadále zachovávat ustanovení současného § 10 odst. 2 písm. e) zákona o Finanční správě ČR, neboť se jedná o duplicitní úpravu.

#### **K bodu 5 (§ 11 odst. 2 písm. b) až h))**

Ustanovení § 11 odst. 2 zákona o Finanční správě ČR upravuje výčet tzv. vybraných subjektů, pro něž je příslušným Specializovaný finanční úřad. Kromě tzv. velkých subjektů, v jejichž případě je rozhodující výše obratu, patří mezi vybrané subjekty též tzv. specifické subjekty, především banky, pojišťovny a spořitelny a úvěrní družstva. Již v době legislativního procesu vzniku Specializovaného finančního úřadu bylo *de lege ferenda* předpokládáno rozšíření okruhu vybraných subjektů též o subjekty kapitálového trhu v podobě investičních společností a investičních fondů podle zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů, neboť tyto subjekty se svým charakterem a specifickostí své činnosti blíží specifickým subjektům, které již do okruhu vybraných subjektů v § 11 odst. 2 zákona o Finanční správě ČR zahrnuty jsou. Oba tyto subjekty se proto navrhuje do uvedeného výčtu vybraných subjektů doplnit. V případě investiční společnosti se pak navrhuje výslovně uvést, že tato je vybraným subjektem včetně všech jí obhospodařovaných podílových fondů. Podílový fond sice ze zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů, nedisponuje právní subjektivitou, avšak daňové právo, konkrétně ustanovení § 17 odst. 1 písm. c) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, výslovně zahrnuje podílový fond mezi poplatníky daně z příjmů právnických osob, a tedy mu poskytuje pro daňové účely právní kvazi-subjektivitu. Dále se navrhuje do výčtu vybraných subjektů doplnit též penzijní společnost ve smyslu zákona č. 426/2011 Sb., o důchodovém spoření, resp. zákona č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření. Také zde je hlavním důvodem charakter a specifickost činnosti penzijní

společnosti, které jsou do značné míry obdobné jako v případě investičních společností a investičních fondů. Kromě toho je třeba poukázat též na skutečnost, že podle připravované novely zákona č. 426/2011 Sb., o důchodovém spoření, která by měla nabýt účinnosti 1. ledna 2013, bude ve vztahu k problematice důchodového spoření klíčová právě role Specializovaného finančního úřadu, který by měl vykonávat působnost správce Centrálního registru smluv o důchodovém spoření. Také v případě penzijní společnosti platí, že by měla být za vybraný subjekt považována včetně všech jí obhospodařovaných fondů a včetně transformovaného fondu, jehož prostřednictvím penzijní společnost provozuje penzijní připojištění, neboť i v tomto případě mají tyto fondy podle ustanovení § 17 odst. 1 písm. d) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, postavení poplatníka daně z příjmů právnických osob. Pro zahrnutí všech uvedených subjektů mezi vybrané subjekty svědčí též skutečnost, že Specializovaný finanční úřad je již podle platné úpravy příslušným pro depozitáře fondů obhospodařovaných investičními a penzijními společnostmi, resp. pro depozitáře investičních fondů, resp. transformovaných fondů, neboť depozitář musí být současně bankou nebo pobočkou zahraniční banky. Konečně se navrhuje mezi vybrané subjekty zahrnout též osobu provozující loterii nebo jinou podobnou hru, avšak pouze pro účely výkonu státního dozoru nad loteriami a jinými podobnými hrami ve smyslu zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů. Důvodem je v tomto případě skutečnost, že rozdělení výkonu předmětného státního dozoru od 1. ledna 2013 mezi 14 finančních úřadů a dále Specializovaný finanční úřad (v případě, že je provozovatel loterie nebo jiné podobné hry současně vybraným subjektem podle ostatních ustanovení § 11 odst. 2 zákona o Finanční správě ČR) by představovalo značně neefektivní řešení, zvláště s ohledem na jeho personální zajištění a na skutečnost, že v konkrétní provozovně může působit více provozovatelů loterií a jiných podobných her, vůči nimž by pak vykonávaly státní dozor odlišné orgány. Pokud jde o jiné působnosti finančních úřadů než výkon státního dozoru nad loteriami a jinými podobnými hrami, zde by zůstala příslušnost finančních úřadů pro osoby, které jsou provozovateli loterií a jiných podobných her, zachována (pokud by tento provozovatel nebyl současně vybraným subjektem podle jiného ustanovení § 11 odst. 2 zákona o Finanční správě ČR). To platí i pro správu odvodu z loterií a jiných podobných her, jejíž výkon nemá charakter výkonu státního dozoru nad loteriami a jinými podobnými hrami, ale je svébytnou kompetencí. Po stránce formální se navrhuje provést novelizaci § 11 odst. 2 zákona o Finanční správě ČR tak, že budou nově formulována ustanovení jeho písmen b) až h), přičemž současný obsah těchto písmen bude koncentrován do nových písmen b) až d). Tím dojde k zachování dosavadního počtu písmen, a tedy souladu

s dosud neúčinnou novelou předmětného ustanovení, obsaženou v zákoně č. 458/2011 Sb., která do § 11 odst. 2 zákona o Finanční správě ČR doplňuje nová písmena j) až l).

#### **K bodu 6 (§ 11 odst. 2 písm. i) bod 1)**

Navrhuje se formální změna odkazu na ustanovení písmen b) až h) § 11 odst. 2 zákona o Finanční správě ČR jako důsledek změny obsahu těchto písmen podle navrhovaného bodu 3. Tento odkaz nově nemůže zahrnovat odkaz na § 11 odst. 2 písm. h) neboť skutečnost, že je určitá osoba vybraným subjektem jako provozovatel loterie nebo jiné podobné hry, a to pouze pro účely výkonu státního dozoru nad loteriami a jinými podobnými hrami, nemůže být sama o sobě důvodem pro zahrnutí mezi vybrané subjekty též všech členů skupiny podle zákona o dani z přidané hodnoty, jíž je tato osoba členem, resp. této skupiny jako takové (což jinak ustanovení § 11 odst. 2 písm. i) zákona o Finanční správě ČR, obsahující předmětný odkaz předpokládá).

#### **K bodu 7 (§ 11 odst. 9)**

Do ustanovení § 11 zákona o Finanční správě ČR se doplňuje nový odstavec 9, který obsahuje obecné pravidlo, podle něhož je v případě, kdy jiný zákon stanoví, že Specializovaný finanční úřad vykonává určitou působnost jako jediný z finančních úřadů, pro účely výkonu takové působnosti Specializovaný finanční úřad příslušným i pro jiné než vybrané subjekty. Tento princip je třeba jednoznačně formulovat zejména s ohledem na skutečnost, že Specializovaný finanční úřad je v platném znění zákona dosud koncipován výlučně jako jeden z finančních úřadů, který po stránce věcné působnosti disponuje shodným okruhem kompetencí jako ostatní „běžné“ finanční úřady (upraveným v § 10 zákona o Finanční správě ČR), přičemž při určení jeho příslušnosti v konkrétním případě se od těchto finančních úřadů odlišuje toliko svojí příslušností pro vybrané subjekty. Specializovaný finanční úřad tak dosud nemá stanovenou unikátní věcnou působnost, která by jej odlišovala od ostatních finančních úřadů (s výjimkou výslovného vyloučení výkonu správy majetkových daní v § 11 odst. 8 zákona o Finanční správě ČR). Na tento princip navazuje též legislativní řešení, které Specializovaný finanční úřad považuje za jeden z finančních úřadů, pro nějž obecně platí všechna ustanovení, která normují finanční úřady, ledaže by pro Specializovaný finanční úřad bylo výslovně stanoveno jinak. Do budoucna je však nutné připustit i možnost, že bude Specializovanému finančnímu úřadu explicitně přiřčena (typicky jiným zákonem než zákonem o Finanční správě ČR) též samostatná působnost, kterou bude vykonávat na celém území České republiky jako jediný z finančních úřadů, a tedy i pro jiné než vybrané subjekty.



Tak činí ostatně i tento návrh v části třetí, čl. V, když navrhuje svěřit Specializovanému finančnímu úřadu celostátní výkon cenové kontroly, nebo připravovaná novela zákona č. 426/2011 Sb., o důchodovém spoření, na jejímž základě by měl Specializovaný finanční úřad vykonávat působnost správce Centrálního registru smluv o důchodovém spoření. V zájmu právní jistoty a předcházení výkladovým sporům se navrhuje upravit otázku možného svěření Specializovanému finančnímu úřadu samostatné působnosti obecným ustanovením zákona o Finanční správě ČR.

#### **K bodu 8 (§ 12 odst. 2)**

Navrhuje se formální úprava odkazu v ustanovení § 12 odst. 2 zákona o Finanční správě ČR (v důsledku zásahů do ustanovení § 10 odst. 2 dle bodů 1 a 2), resp. dílčí zjednodušení textu.

#### **K bodu 9 (§ 12a)**

Navrhuje se do zákona o Finanční správě ČR doplnit nový § 12a, který představuje speciální úpravu ve vztahu k obecnému vymezení místní příslušnosti soudu ve správním soudnictví podle § 7 odst. 2 zákona č. 150/2002 Sb., soudní řád správní, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „SŘS“). Tato obecná úprava stanoví, že k řízení ve správním soudnictví je místně příslušný soud, v jehož obvodu je sídlo správního orgánu, který ve věci vydal rozhodnutí v prvním stupni nebo jinak zasáhl do práv toho, kdo se u soudu domáhá ochrany. Současně však § 7 odst. 2 SŘS výslovně odkazuje na eventuální speciální úpravu místní příslušnosti soudu v jiných ustanoveních SŘS, resp. v jiných zákonech. Toto řešení se navrhuje využít ve vztahu k případům, kdy je správním orgánem, který ve věci, o níž se vede řízení ve správním soudnictví, vydal rozhodnutí v prvním stupni nebo jinak zasáhl do práv toho, kdo se domáhá ochrany u soudu, Specializovaný finanční úřad. Při aplikaci obecného pravidla místní příslušnosti soudu ve správním soudnictví je v případech souvisejících se Specializovaným finančním úřadem místně příslušným jediný soud umístěný v Praze (Městský soud v Praze), na němž tak potenciálně dochází ke kumulaci velkého množství daňových a jiných kauz ve správním soudnictví, u nichž lze navíc předpokládat – vzhledem k tomu, že se týkají především velkých a specifických daňových subjektů (tzv. vybraných subjektů, pro něž je Specializovaný finanční úřad příslušným) – také značnou věcnou komplikovanost. Působnost Specializovaného finančního úřadu je kromě toho předloženým návrhem zákona dále rozšiřována (výkon cenové kontroly, rozšíření okruhu vybraných subjektů). V neposlední řadě dojde k dalšímu rozšíření okruhu vybraných subjektů

na základě zákona č. 458/2011 Sb. s účinností od 1. ledna 2015 (zejména zahrnutím mezi vybrané subjekty příslušníků bezpečnostních sborů a vojáků). V návaznosti na tento kvalitativní i kvantitativní rozsah kauz, které jsou spojeny se Specializovaným finančním úřadem, je třeba rovnoměrným zatížením správních soudů zajistit, aby délka řízení byla ve všech dotčených případech přiměřeně stejná a aby byl zajištěn názorový pluralismus, který je předpokladem pro hodnocení všech v úvahu přicházejících argumentů a následnou sjednocovací činnost Nejvyššího správního soudu. Koncentrace jakékoliv agendy pouze k jednomu soudu komplikuje personální předpoklady k jejímu zvládnutí, nebrání názorové sterilitě a snižuje dostupnost soudu pro účastníky řízení z celé republiky. Poslední novela SŘS (provedená zákonem č. 303/2011 Sb.) se vyznačuje právě trendem odstranění nerovnoměrného zatížení Městského soudu v Praze a „rozprostřením“ části jeho agendy po ostatních sedmi krajských soudech. Ze všech těchto důvodů se navrhuje nadále v případě kauz týkajících se působnosti Specializovaného finančního úřadu odvozovat určení místní příslušnosti soudu ve správním soudnictví od umístění sídla navrhovatele, resp. od jeho bydliště, popřípadě od místa, kde se navrhovatel zdržuje. Tento způsob vymezení místní příslušnosti soudu ve správním soudnictví je již právnímu řádu znám (viz ustanovení § 7 odst. 3 SŘS nebo § 46a odst. 5 zákona č. 325/1999, o azylu a o změně zákona č. 283/1991 Sb., o Policii České republiky, ve znění pozdějších předpisů, (zákon o azylu), ve znění pozdějších předpisů).

#### **K bodu 10 (§ 13 odst. 1)**

Navrhuje se úprava ustanovení § 13 odst. 1 zákona o Finanční správě ČR, jejímž cílem je zpřesnění legislativního textu tak, aby jeho gramatický výklad byl nadále zcela jednoznačným. Ustanovení upravuje právo daňového subjektu nahlížet do spisu při správě daní, přičemž (též v souladu s důvodovou zprávou k zákonu) platí, že toto nahlížení lze provést buď v sídle orgánu Finanční správy České republiky, anebo na územním pracovišti tohoto orgánu, přičemž v konkrétním případě je rozhodující, na kterém z těchto míst se spis nebo jeho část skutečně nachází. Dikce platného ustanovení však teoreticky opravňuje k více možným výkladům toho, zda se v případě sídla orgánu Finanční správy České republiky a jeho územního pracoviště jedná o vzájemně se vylučující alternativy, nebo naopak o dvě rovnocenné možnosti, které daňový subjekt může využít dle vlastního uvážení. Navrženou změnou bude možnost druhého uvedeného výkladu ustanovení vyloučena.

## **K bodu 11 (§ 19 odst. 1)**

Navrhuje se rozšířit přechodná ustanovení v § 19 odst. 1 a 5 zákona o Finanční správě ČR ve vztahu ke Specializovanému finančnímu úřadu. Tento úřad vznikl na základě zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění zákona č. 199/2010 Sb., zákona č. 370/2011 Sb. a zákona č. 457/2011 Sb., s účinností dnem 1. ledna 2012. Zákon č. 370/2011 Sb. přitom v části páté, čl. IX obsahoval přechodné ustanovení upravující otázku obratu dosaženého potenciálními vybranými subjekty, který bude jako první vzat v úvahu při určení eventuální příslušnosti Specializovaného finančního úřadu pro tyto subjekty (viz § 9a odst. 5 písm. a) zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů). Paralelně s uvedenými legislativními změnami probíhal legislativní proces zákona o Finanční správě ČR, který dle původní podoby návrhu měl nabýt účinnosti právě dnem 1. ledna 2012, a to včetně formálně nové (avšak věcně obdobné) právní úpravy Specializovaného finančního úřadu, přičemž zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů, měl být současně zrušen. Specializovaný finanční úřad by tak vznikl až podle nové právní úpravy zákona o Finanční správě ČR. Z tohoto důvodu obsahoval návrh zákona o Finanční správě ČR obdobné přechodné ustanovení pro potřeby určení rozhodného obratu dosaženého potenciálními vybranými subjekty, jaké již bylo zahrnuto do původní úpravy stojící na zákoně č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů, a dále neobsahoval přechodné ustanovení, které by ošetřilo transformaci již existujícího Specializovaného finančního úřadu do soustavy Finanční správy České republiky vytvořené zákonem o Finanční správě ČR (neboť pokud by zákon o Finanční správě ČR skutečně nabyl účinnosti 1. ledna 2012, vznikl by Specializovaný finanční úřad až podle nové úpravy v tomto zákoně). V důsledku zdržení legislativního procesu nicméně zákon o Finanční správě ČR nabude účinnosti až 1. ledna 2013 a Specializovaný finanční úřad tedy již vznikl 1. ledna 2012 na základě zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů. Nyní je proto třeba aktualizovat přechodné ustanovení v § 19 odst. 5 zákona o Finanční správě ČR tak, aby rozhodnými obraty dosaženými jednotlivými subjekty nebyly pouze poslední obraty dosažené a známé přede dnem účinnosti zákona o Finanční správě ČR, ale vůbec všechny obraty, které byly relevantní pro určení příslušnosti Specializovaného finančního úřadu podle dosavadních předpisů. Tím zejména dojde k zachování dosavadního běhu lhůt pro určení konkrétních zdaňovacích období, na něž je navázána příslušnost Specializovaného finančního úřadu podle ustanovení § 9a odst. 9 a 10 zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech,

ve znění pozdějších předpisů, (tyto lhůty jsou shodně upraveny v ustanoveních § 11 odst. 6 a 7 zákona o Finanční správě ČR). Dále se navrhuje doplnit do ustanovení § 19 odst. 1 zákona o Finanční správě ČR přechodné ustanovení, podle něhož se dosavadní Specializovaný finanční úřad považuje za Specializovaný finanční úřad zřízený podle zákona o Finanční správě ČR, a to včetně kontinuity funkce jeho ředitele. Obdobné pravidlo již zákon o Finanční správě ČR obsahuje pro Generální finanční ředitelství (§ 19 odst. 2), přičemž jeho smyslem je usnadnění přechodu mezi stávající a budoucí právní úpravou tam, kde nedochází v případě konkrétního orgánu k věcné změně jeho úpravy. Tato úprava rovněž napomůže vyjasnění aplikace přechodných ustanovení § 20 zákona o Finanční správě ČR (kontinuita správních aktů, obsahujících názvy stávajících územních finančních orgánů, včetně rozhodnutí o delegaci atd.).

#### **K bodu 12 (§ 19 odst. 5)**

Odůvodnění stejné jako u bodu 9.

#### **K bodu 13 (§ 20 odst. 7)**

Navrhuje se úprava ustanovení § 20 zákona o Finanční správě ČR, a to doplněním nového odstavce 7, kterým se rozšiřují přechodná ustanovení zákona. Tato úprava má zjednodušit výkon správy daní a zvýšit jistotu daňových subjektů, v jejichž případě byla u stávajících územních finančních orgánů uplatněna plná moc, eventuelně pověření k jednání jménem právnické osoby podle § 24 odst. 3 daňového řádu. Navržené ustanovení má zabezpečit kontinuitu těchto plných mocí, resp. pověření též po nabytí účinnosti zákona o Finanční správě ČR v případech, kdy text plné moci či pověření obsahuje výslovně uvedený název zanikajícího územního finančního orgánu. Tímto způsobem bude zajištěna kontinuita těch plných mocí a pověření, u nichž bude i po účinnosti nového zákona rozsah plné moci či pověření dostatečně zřejmý. Naproti tomu v případech, kdy v důsledku změny právní úpravy (typicky sloučení více územních obvodů v jeden) vznikne ze strany správce daně pochybnost o tom, v jakém věcném či osobním rozsahu se dosavadní zmocnění uplatní, správce daně využije standardní postup zakotvený v § 28 odst. 2 a 3 daňového řádu. Tzn. vyzve zmocnitele k úpravě plné moci. Do doby, než zmocnitel správci daně vyjasní v jakém rozsahu jej zmocněnec či zmocněnci mohou zastupovat, je plná moc vůči správci daně neúčinná, což je logický důsledek toho, že správce daně nemůže k jednání ve věci záležitostí týkajících se údajů o daňovém subjektu připustit osobu, u níž není jasné, zda má mandát daný daňový subjekt zastupovat.

#### K článku XIV

Jedná se o přechodná ustanovení související s doplněním nového § 12a do zákona o Finanční správě ČR (viz bod 7 čl. XIII). Uvedené ustanovení nově upravuje místní příslušnost soudů ve správním soudnictví ve věcech týkajících se působnosti Specializovaného finančního úřadu. Přechodná ustanovení zajišťují obvyklým formulačním způsobem dokončení započatých řízení ve správním soudnictví soudem místně příslušným podle stávajících předpisů (tedy Městským soudem v Praze), resp. příslušnost tohoto soudu k vydání opětovného rozhodnutí v případech, kdy bylo jeho původní rozhodnutí ve věci patřící do předmětného okruhu zrušeno. Toto věcné řešení se jeví jako vhodné z důvodu efektivity a zajištění kontinuity řízení, přičemž zatížení Městského soudu v Praze předmětnými kauzami nelze považovat za nepřiměřené (navrhovaná změna určení místní příslušnosti správních soudů směřuje především k řešení postupného rozšiřování okruhu předmětných kauz v blízké budoucnosti). Rovněž je třeba poukázat na skutečnost, že orgánem, který v předmětných kauzách rozhodl ve druhém stupni, je současné Finanční ředitelství v Praze. Naopak od 1. ledna 2013 jím bude nově vzniklé Odvolací finanční ředitelství, které na rozdíl od Finančního ředitelství v Praze bude mít celorepublikovou působnost, jejíž výkon bude zajišťován též prostřednictvím územních pracovišť s vyšší mírou dostupnosti ve vztahu ke krajským soudům.

#### K části dvanácté (změna zákona o Celní správě České republiky)

##### K článku XV

#### **K bodu 1 (§ 4 odst. 5 písm. d))**

Ustanovení § 4 zákona o Celní správě ČR upravuje věcnou působnost Generálního ředitelství cel. V rámci této úpravy chybí možnost obecné spolupráce s ozbrojenými silami a bezpečnostními sbory. Tato zákonná úprava umožní mimo jiné také využití speciálních technických prostředků, kterými celní správa nebo ostatní subjekty nedisponují.

#### **K bodu 2 (§ 9 odst. 2 písm. c))**

V § 3 odst. 5 písm. a) dosavadního zákona č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, je upravena věcná působnost Generálního ředitelství cel ve věci rozhodování o udělení povolení být ručitelem a vydávat celní doklady a doklady o ručení podle mezinárodní smlouvy s odkazem na Celní úmluvu o mezinárodní přepravě zboží

na podkladě karnetu TIR, Celní úmluvu o karnetech E. C. S. pro obchodní vzorky a Celní úmluvu o karnetu A. T. A. pro dovozní celní záznam zboží. Toto ustanovení bylo promítnuto do nového zákona o Celní správě ČR, kde je v rámci nové organizační struktury Celní správy České republiky věcná působnost v této věci svěřena s účinností k 1. lednu 2013 Celnímu úřadu pro Jihomoravský kraj v § 9 odst. 2 písm. c) s tím, že zde již není uveden odkaz na demonstrativní výčet mezinárodních smluv, kterých se toto ustanovení může týkat. I když z legislativního hlediska není odkaz na mezinárodní smlouvy v této oblasti nutný, byly po vyhlášení zákona o Celní správě ČR zaznamenány dotazy některých dotčených subjektů, zda se uvedené ustanovení vztahuje právě na zmíněné celní úmluvy o karnetech. Za účelem odstranění pochybností o významu tohoto ustanovení se navrhuje jej zpřesnit slovním vyjádřením oblasti, které se rozhodování týká.

#### **K bodu 3 (§ 9 odst. 3 písm. c))**

Ustanovení § 9 odst. 3 písm. c) zákona o Celní správě ČR o věcné působnosti Celního úřadu pro Jihočeský kraj ve věci rozhodování o povolení nezajišťovat celní dluh v režimu tranzitu se navrhuje terminologicky přizpůsobit souvisejícímu přímo použitelnému předpisu Evropské unie, tedy nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, v platném znění. Zároveň se doplňuje také působnost pro rozhodování o změně těchto povolení, neboť dosavadní úprava kromě vlastního rozhodování o povolení počítá pouze s rozhodováním o odnětí nebo prodloužení těchto povolení.

#### **K bodu 4 (§ 9 odst. 3 písm. d))**

Ustanovení § 9 odst. 3 zákona o Celní správě ČR o působnosti Celního úřadu pro Jihočeský kraj se navrhuje doplnit o rozhodování o povolení ručitele a užívání souborné jistoty a o prodloužení, změně nebo odnětí tohoto povolení. Obdobně se navrhuje doplnit ustanovení § 9 o nový odstavec 4 (viz novelizační bod 5) upravující působnost Celního úřadu pro hlavní město Prahu ve věci rozhodování o schválení ručitele pro poskytnutí jednotlivé jistoty s použitím záručního dokladu. Ustanovení o povolování těchto typů zajištění celního dluhu pro režim tranzitu upravuje podrobně nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, v platném znění, jakož i nařízení Komise (EHS) č. 2454/93, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, v platném znění, z nichž vyplývá věcná působnost celních orgánů (v obecném slova smyslu) k povolování těchto typů zajištění. Z důvodu méně podrobné úpravy zajištění celního dluhu soubornou jistotou a jednotlivou jistotou s použitím záručního dokladu pro jiné

operace než režim tranzitu ve výše uvedených předpisech Evropské unie, budou podrobná pravidla pro tyto typy zajištění stanovena s účinností od 1. ledna 2013 v ustanoveních § 260a odst. 1 a 2 zákona č. 13/1993 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů, podle kterých se působnost k rozhodování v těchto věcech svěřuje Celnímu úřadu pro Jihočeský kraj a Celnímu úřadu pro hlavní město Prahu. Systematickým výkladem (podle nadpisu dílu druhého hlavy třinácté) je však tato ustanovení nutno omezit pouze na rozhodování o povolení předmětných druhů zajištění celního dluhu pro jiné operace než režim tranzitu. Za tohoto stavu by od 1. ledna 2013 o těchto povoleních rozhodoval Celní úřad pro Jihočeský kraj a Celní úřad pro hlavní město Prahu, ale pro režim tranzitu by tuto činnost musely vykonávat všechny celní úřady ve smyslu § 8 odst. 1 písm. a) zákona o Celní správě ČR. Takové rozdělení rozhodovací činnosti stejného charakteru by bylo nesystémové a s ohledem na specifika a náročnost tohoto povolovacího procesu i neefektivní. Proto se navrhuje do zákona o Celní správě ČR doplnit ustanovení o výhradní věcné působnosti Celního úřadu pro Jihočeský kraj a Celního úřadu pro hlavní město Prahu v těchto věcech, a to bez ohledu na to, kterých operací se mají předmětné jistoty týkat.

#### **K bodu 5 (§ 9 odst. 4)**

Odůvodnění stejné jako u bodu 4.

#### **K bodu 6 (§ 11 odst. 1)**

Navrhuje se úprava ustanovení § 11 odst. 1 zákona o Celní správě ČR, jejímž cílem je zpřesnění legislativního textu tak, aby jeho gramatický výklad byl nadále zcela jednoznačným. Ustanovení upravuje právo daňového subjektu nahlížet do spisu při správě daní, přičemž platí, že toto nahlížení lze provést buď v sídle orgánu Celní správy České republiky, anebo na územním pracovišti tohoto orgánu, přičemž v konkrétním případě je rozhodující, na kterém z těchto míst se spis nebo jeho část skutečně nachází. Dikce platného ustanovení však teoreticky opravňuje k více možným výkladům toho, zda se v případě sídla orgánu Celní správy České republiky a jeho územního pracoviště jedná o vzájemně se vylučující alternativy, nebo naopak o dvě rovnocenné možnosti, které daňový subjekt může využít dle vlastního uvážení. Navrženou změnou bude možnost druhého uvedeného výkladu ustanovení vyloučena.

#### **K bodu 7 (nadpis § 35)**

V důsledku změn, kterých doznal § 41 zákona o spotřebních daních, dochází

k přesunu pravomoci celních orgánů kontrolovat poštovní a jiné zásilky do § 35 zákona o Celní správě ČR, jenž upravuje oprávnění celníka při výkonu působnosti orgánu celní správy (konkrétně oprávnění ke kontrole osob a dopravních prostředků). Do tohoto ustanovení oprávnění ke kontrole poštovních a jiných zásilek systematicky náleží. Takové zakotvení je důležité i s ohledem na skutečnost, že v rámci například zásilkového obchodu může docházet k přepravě vybraných výrobků, které však nebyly řádně zdaněny v členském státě spotřeby. Proto je tato pravomoc důležitá také v boji s potencionálními daňovými úniky. Současně je respektován ústavní princip ochrany listovního tajemství ve smyslu čl. 13 Listiny základních práv a svobod, neboť oprávnění celníka ke kontrole poštovních a jiných zásilek se výslovně nevztahuje na zásilky chráněné listovním tajemstvím (viz bod 11). Praktická ochrana listovního tajemství v současnosti (stejně jako podle navržené úpravy) probíhá tak, že listovní zásilky nemohou být celním orgánem kontrolovány. Pokud je listovní zásilka součástí zásilky zboží, je toto zboží kontrolováno, aniž je listovní zásilka sama o sobě porušena, resp. kontrolována. V případě, že celní orgán pojme podezření, že i v listovní zásilce je zasíláno zboží podléhající zákazům nebo omezením, postupuje tak, že sdělí tuto skutečnost deklarantovi, který buď sám vyjme zboží z listovní zásilky a umožní jeho samostatnou kontrolu, tedy tak, aby byla zachována ochrana listovního tajemství, nebo celní orgán věc předá policejnímu orgánu, který dále postupuje podle trestního řádu.

**K bodu 8 (§ 35 odst. 1 písm. b))**

Odůvodnění stejné jako u bodu 7.

**K bodu 9 (§ 35 odst. 2)**

Odůvodnění stejné jako u bodu 7.

**K bodu 10 (§ 35 odst. 7)**

Odůvodnění stejné jako u bodu 7.

**K bodu 11 (§ 35 odst. 8)**

Odůvodnění stejné jako u bodu 7.

**K bodu 12 (§ 40 odstavec 3)**

Ustanovení § 40 odst. 3 zákona o Celní správě ČR o zabezpečení vydání krycích dokladů Ministerstvem vnitra pro potřeby celní správy vychází z dosavadního § 33c zákona



č. 13/1993 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů, kde je v odstavci 3 stanoveno, že krycí doklad opatřuje nebo vydává Ministerstvo vnitra na základě rozhodnutí ministra financí. V zákoně o Celní správě ČR je v § 40 odst. 3 uveden obdobný postup, avšak na základě rozhodnutí ministra vnitra. Vzhledem k tomu, že zabezpečení vydání krycího dokladu Ministerstvem vnitra pro potřeby celní správy je pouze technickou záležitostí, je z logiky věci potřebné zachovat rozhodovací činnost o potřebě vydání krycího dokladu pro potřeby celní správy v kompetenci ministra financí.

### **K bodu 13 (§ 82 odstavec 6)**

Navrhuje se úprava ustanovení § 82 zákona o Celní správě ČR, a to doplněním nového odstavce 6, kterým se rozšiřují přechodná ustanovení zákona. Tato úprava má zjednodušit výkon správy daní a zvýšit jistotu daňových subjektů, v jejichž případě byla u stávajících celních orgánů uplatněna plná moc, eventuelně pověření k jednání jménem právnické osoby podle § 24 odst. 3 daňového řádu. Navržené ustanovení má zabezpečit kontinuitu těchto plných mocí, resp. pověření též po nabytí účinnosti zákona o Celní správě ČR v případech, kdy text plné moci či pověření obsahuje výslovně uvedený název zanikajícího celního orgánu. Tímto způsobem bude zajištěna kontinuita těch plných mocí a pověření, u nichž bude i po účinnosti nového zákona rozsah plné moci či pověření dostatečně zřejmý. Naproti tomu v případech, kdy v důsledku změny právní úpravy (typicky sloučení více územních obvodů v jeden) vznikne ze strany správce daně pochybnost o tom, v jakém věcném či osobním rozsahu se dosavadní zmocnění uplatní, správce daně využije standardní postup zakotvený v § 28 odst. 2 a 3 daňového řádu. Tzn. vyzve zmocnitele k úpravě plné moci. Do doby, než zmocnitel správci daně vyjasní v jakém rozsahu jej zmocněnec či zmocněnci mohou zastupovat, je plná moc vůči správci daně neúčinná, což je logický důsledek toho, že správce daně nemůže k jednání ve věci záležitostí týkajících se údajů o daňovém subjektu připustit osobu, u níž není jasné, zda má mandát daný daňový subjekt zastupovat.

### K části třinácté

### K článku XVI

Celkový přírůstek navrženého zvýšení sazeb spotřební daně z tabákových výrobků pro příjmy státního rozpočtu se v roce 2014 u spotřební daně předpokládá +1,7 mld. Kč, u daně z přidané hodnoty +0,4 mld. Kč proti roku 2013. Dopad u DPH zahrnuje dopad ze zvýšení základu pro výpočet daně z přidané hodnoty, neboť spotřební daň vstupuje do základu pro

výpočet daně z přidané hodnoty. Inflační dopad zvýšení sazby daně z cigaret by měl v roce 2014 činit 0,139 %.

Zdůvodnění, proč je tato změna obsažena ve zvláštní části, je obsaženo v odůvodnění části patnácté.

#### K části čtrnácté (změna zákona o spotřebních daních)

##### K článku XVII

S ohledem na terminologickou změnu pojmu „celní úřad“ na „správce daně“ tam, kde se jedná o výkon správy spotřebních daní, je zapotřebí tuto změnu promítnout i po nabytí účinnosti zákona č. 458/2011 Sb. Tento zákon totiž novelizuje ustanovení, jež doznají v důsledku této terminologické změny trochu jiného znění.

Vzhledem k tomu, že po nabytí účinnosti zákona č. 458/2011 Sb. by došlo opět k nevhodnému nahrazení pojmu „správce daně“ za „celní úřad“, je zapotřebí s ohledem na právní jistotu subjektů upravit znění v duchu nové terminologie i po nabytí účinnosti zákona č. 458/2011 Sb.

Zdůvodnění, proč je tato změna obsažena ve zvláštní části, je obsaženo v odůvodnění části patnácté.

#### K části patnácté (účinnost)

##### K článku XVIII

Obecně je účinnost návrhu zákona stanovena k 1. lednu 2013.

Lex specialis vůči obecné úpravě účinnosti nalezneme v písmenech a) a b), v nichž je pro část třináctou stanovena účinnost k 1. lednu 2014 a pro část čtrnáctou je účinnost vázána na nabytí účinnosti zákona č. 458/2011 Sb.

Pro konstrukci odlišné doby účinnosti změn zákona o spotřebních daních bylo zvoleno legislativní řešení, které není obvyklé. Samo o sobě není toto řešení v rozporu s Legislativními pravidly vlády (zejména čl. 28), které možnost rozdělit novelu jednoho právního předpisu do více částí výslovně nezakazují. Nicméně, při vědomí, že zvolené řešení není obvyklé, jsou podstata a důvody pro zvolení tohoto řešení níže podrobně zdůvodněny.

Pro legislativní řešení dělené účinnosti v případě novely právního předpisu se

standardně používá technika, kdy v závěrečné části návrhu zákona se označí konkrétní body jednotlivých částí návrhu zákona, kterých se odlišné nabytí účinnosti týká. Takové ustanovení pak zní například takto: „Tento zákon nabývá účinnosti 1. ledna 2013 s výjimkou části první bodů 31, 52 a 73 a části čtvrté bodů 11 a 22, které nabývají účinnosti 1. ledna 2014.“.

Použití tohoto standardního modelu však způsobuje v průběhu legislativního procesu značné obtíže. Ty jsou nejpatrnější při změnách legislativního textu v Parlamentu České republiky, neboť dochází velmi často díky pozměňovacím návrhům ke změnám v označení jednotlivých novelizačních bodů. Tato změna by se měla projevit i v ustanovení o účinnosti. V tomto okamžiku nastává kámen úrazu. Autor pozměňovacího návrhu, který přidává či naopak odstraňuje jeden či více novelizačních bodů, zřídka provede odpovídající úpravu v ustanoveních o účinnosti. Pokud tak učiní, pak se mnohdy stává, že v dělené účinnosti jsou uvedeny body, které by odlišné účinnosti nabýt neměly. Taková chyba v průběhu legislativního procesu, kterou se nepodaří uhlídat, může přinést závažné právní i ekonomické důsledky.

V poslední době se tento problém u zákonů v gesci Ministerstva financí objevuje velmi často. Například novela zákona o dani z přidané hodnoty se musela kvůli zásahům během legislativního procesu opravovat ve třetím čtení v Poslanecké sněmovně. Taktéž zákon o změně zákonů souvisejících se zřízením jednoho inkasního místa musel být v průběhu legislativního procesu několikrát upravován a dokonce i při schvalování tohoto zákona Poslaneckou sněmovnou ve znění vráceném Senátem se ozývali ze strany některých poslanců pochybnosti o správně řešené dělené účinnosti v tomto zákoně (opět byla namítána absence odpovídajícího přečíslování novelizačních bodů).

Na základě těchto zkušeností navrhovatel považuje v současné době používané legislativní řešení dělené účinnosti jako těžkopádné a nepřehledné. Především osoby připravující jednotlivé pozměňovací návrhy, které jsou většinou odborníci na věcnou problematiku, mají s udržení konstrukce dělené účinnosti v konkrétním zákoně problém. Důsledkem jsou pak nekvalitní pozměňovací návrhy, které, byť je jejich záměrem řešit něco zcela jiného, mění účinnost nesprávných novelizačních bodů. Navrhovatel poté musí vynaložit značné úsilí, aby danou chybu vyhledal a odstranil. Toto úsilí je poté zpravidla uskutečněno nestandardní cestou, a to například pozměňovacím návrhem.

Jako řešení výše uvedeného problému se navrhovatel pokusil nalézt koncept, na jehož základě by se tento problém minimalizoval. Byly identifikovány následující možné varianty

řešení:

- 1) Umístění novelizačních bodů s odlišnou účinností na začátek příslušného článku v dané části. V ustanovení o účinnosti by byl umístěn odkaz na tento článek a tyto novelizační body. K přečíslování by docházelo pouze v případě změn počtu bodů s odlišnou účinností, nebo v případech vložení jiného novelizačního bodu s odlišnou účinností.
- 2) Umístění novelizačních bodů s odlišnou účinností do zvláštního článku téže části (např. v rámci jedné části by existovaly tři články, z nichž první by obsahoval novelizační body s jednou účinností, druhý novelizační body s odlišnou účinností od prvního článku, a třetí by upravoval přechodná ustanovení). Ustanovení o nabytí účinnosti by pak obsahovalo odkaz na tento článek jako celek, čímž by se minimalizovala možnost záměny.
- 3) Umístění novelizačních bodů s odlišnou účinností do jiné části. Ustanovení o účinnosti by obsahovalo odkaz na tuto část jako na celek, čímž by se minimalizovala možnost záměny.
- 4) Změna struktury novely tak, aby novela byla rozdělena na části s novelizačními body se stejnou účinností a část účinnost. Každá z částí by se dělila na hlavy, z nichž každá by obsahovala novelizační body měnící právě jeden zákon. Tato varianta je však v přímém rozporu s Legislativními pravidly vlády.
- 5) Vytvoření doprovodných zákonů, z nichž každý bude obsahovat pouze ty novelizační body, které jsou účinné ke stejnému okamžiku.

Z výše uvedených variant byla zvolena varianta 3, a to na základě následující analýzy jednotlivých variant:

- 1) Varianta 1 je poněkud neestetická, neboť opticky změny ustanovení zákona s vyšším číslem paragrafů mohou předcházet změny s nižšími čísly. Nadto se jeví i jako nelogická v případě nastavení účinnosti lex specialis pozdější než účinnosti obecné.
- 2) Při volbě varianty 2 by přečíslování bylo nutné při změnách počtů článků nebo při vypuštění či doplnění článku přechodných ustanovení. Nadto bude část obsahovat pravděpodobně i více článků přechodných ustanovení (přechodná ustanovení k první změně účinnosti a přechodná ustanovení k pozdější změně účinnosti), což nejen z estetického hlediska není příhodné.
- 3) Ve variantě 3 je přečíslování nutné pouze při změně počtu částí.

- 4) Přechíslování je ve variantě 4 nutné pouze při změně počtu účinností lex specialis, to jest v případě, že přibudou nové novelizační body s účinností jinou, než která byla dosud navrhována. Toto řešení je v rozporu s čl. 28 Legislativních pravidel vlády. Přijetí této varianty by vyžadovalo změnu Legislativních pravidel vlády.
- 5) Při volbě varianty 5 se není třeba zabývat přechíslováním v rámci jednoho zákona. Velkým negativem však zůstává zatížení právního řádu zákony, které by mohly být vtěleny do řádné novely zákona (obzvláště, pokud se jedná o několik bodů). Nadto je nutné poznamenat, že v průběhu legislativního procesu není jisté, zda se přijmou všechny doprovodné zákony, či některý z nich předběhne novelu zákona nebo jí naopak ztratí z dohledu. Navíc při případné změně novely zákona například ve formě pozměňovacího návrhu, není vyloučeno, že by nebylo zapotřebí reagovat na tyto změny i v doprovodném zákoně. Zde bychom se mohli setkat s jevem podobným onomu neblahému „přechíslování“.

Z uvedených důvodů bylo zvoleno a v této novele navrženo legislativní řešení odpovídající variantě 3.

Společně s nestandardním řešením dělené účinnosti, je taktéž navrženo nestandardní řešení nabytí účinnosti části čtrnácté. Svázání nabytí účinnosti části čtrnácté s nabytím účinnosti zákona č. 458/2011 Sb. však má své opodstatnění. S ohledem na terminologickou změnu, která je s touto novelou zákona o spotřebních daních činěna, je zapotřebí změnit i text, který s účinností k 1. lednu 2015 přinese zákon č. 458/2011 Sb. tak, aby tato terminologická změna byla i po nabytí účinnosti zákona č. 458/2011 Sb. zachována. Navzdory tomu, že zákona č. 458/2011 Sb. má nabytí účinnosti k 1. lednu 2015, není vyloučeno, že dojde k posunu účinnosti tohoto zákona například k 1. lednu 2014. Právě dlouhá legisvakance zákona č. 458/2011 Sb. je příčinou toho, že v jejím průběhu je zapotřebí novelizovat zákony, které s účinností k 1. lednu 2015 změní. Písmeno b) reaguje na situaci, kdy je potřeba změnit určité ustanovení od 1. ledna 2013, které však od 1. ledna 2015 změní zákon č. 458/2011 Sb., avšak s tím, že by text zákona obsahoval špatné znění, neodpovídající změně od 1. ledna 2013. Proto je nutné zákon o spotřebních daních novelizovat i ve znění zákona č. 458/2011 Sb., které text uvede opět do správného znění. Důvod, proč se zvolila návaznost nabytí účinnosti části čtrnácté a zákona č. 458/2011 Sb. je fakt, že v případě posunutí účinnosti zákona č. 458/2011 Sb. by bylo zapotřebí novelizovat i zákon o spotřebních daních. Není však nikde zabezpečeno, že novela zákona o spotřebních daních v návaznosti na změnu účinnosti zákona č. 458/2011 Sb., by byla projednána ve stejném časovém horizontu jako změna účinnosti

zákona č. 458/2011 Sb., či by se do takové novely nedostalo něco navíc, zejména díky pozměňovacím návrhům, co s původní terminologickou změnou vůbec nesouvisí. I s ohledem na právní jistotu subjektů se navrhuje svázat nabytí účinnosti části sedmé s nabytím účinnosti zákona č. 458/2011 Sb.

V Praze dne 19. června 2012

RNDr. Petr Nečas, v.r.  
předseda vlády

Ing. Miroslav Kalousek, v.r.  
ministr financí