

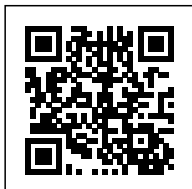


PARLAMENT ČESKÉ REPUBLIKY
POSLANECKÁ SNĚMOVNA

VII. volební období

215/0

**Vládní návrh zákona, kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb.,
o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů**



Zástupce předkladatele: ministr financí
Doručeno poslancům: 29. května 2014 v 11:39

Vládní návrh

ZÁKON

ze dne ... 2014,

kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

Čl. I

Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění zákona č. 479/2003 Sb., zákona č. 237/2004 Sb., zákona č. 313/2004 Sb., zákona č. 558/2004 Sb., zákona č. 693/2004 Sb., zákona č. 179/2005 Sb., zákona č. 217/2005 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 379/2005 Sb., zákona č. 545/2005 Sb., zákona č. 310/2006 Sb., zákona č. 575/2006 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 270/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 37/2008 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 245/2008 Sb., zákona č. 309/2008 Sb., zákona č. 87/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 292/2009 Sb., zákona č. 362/2009 Sb., zákona č. 59/2010 Sb., zákona č. 95/2011 Sb., zákona č. 221/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 457/2011 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 18/2012 Sb., zákona č. 407/2012 Sb., zákona č. 500/2012 Sb., zákona č. 308/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb. a zákona č. .../2014 Sb., se mění takto:

1. V § 4 odst. 1 písm. c), § 14 odst. 9, § 15 odst. 15 a v § 15a odst. 10 se slova „a 56a“ nahrazují slovy „až 57“.
2. Za § 56a se vkládá nový § 57, který včetně nadpisu zní:

„§ 57

Vracení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu

(1) Nárok na vrácení daně vzniká osobě podnikající podle zákona upravujícího zemědělství, která provozuje zemědělskou prvovýrobu. Podmínkou nároku na vrácení daně je, že tato osoba nakoupila minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. b) a § 45 odst. 2 písm. c) a j) za cenu obsahující daň nebo tyto oleje vyrobila a tyto nakoupené nebo vyrobené minerální oleje prokazatelně použila pro zemědělskou prvovýrobu. Nárok na vrácení daně vzniká dnem spotřeby těchto minerálních olejů pro stanovený účel.

(2) Nárok na vrácení daně podle odstavce 1 se nevztahuje na toho, komu byla vrácena daň z uvedených minerálních olejů podle § 15 nebo 15a. Nárok na vrácení daně rovněž nevzniká osobě, která je ke dni podání daňového přiznání v likvidaci nebo úpadku.

(3) Zemědělskou prvovýrobou se pro účely spotřebních daní rozumí rostlinná výroba včetně chmelařství, ovocnářství, vinohradnictví, pěstování zeleniny, hub, okrasných květin, dřevin, léčivých a aromatických rostlin na pozemcích vlastních nebo propachtovaných, případně na pozemcích obhospodařovaných z jiného právního důvodu.

(4) Osoba, které vznikl nárok na vrácení daně podle odstavce 1, má pro tento účel postavení daňového subjektu bez povinnosti se registrovat.

(5) Daň se vrací ve výši 40 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) nebo v § 45 odst. 2 písm. j), a ve výši 57 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 2 písm. c), platné v den jejich uvedení do volného daňového oběhu.

(6) Nárok na vrácení daně se prokazuje

- a) dokladem o prodeji minerálních olejů uvedených v odstavci 1 a
- b) evidencí o skutečné spotřebě minerálních olejů uvedených v odstavci 1.

(7) Nárok na vrácení daně se v případě, kdy osoba uvedená v odstavci 1 spotřebované minerální oleje uvedené v odstavci 1 sama vyrobila, prokazuje interním dokladem namísto dokladu o prodeji minerálních olejů uvedených v odstavci 1.

(8) Na dokladu o prodeji minerálních olejů uvedených v odstavci 1, který je prodávající povinen při prodeji bezodkladně vydat, musí být uvedeny tyto náležitosti:

- a) obchodní firma nebo jméno, sídlo a daňové identifikační číslo prodávajícího,
- b) obchodní firma nebo jméno, sídlo nebo místo pobytu a daňové identifikační číslo, bylo-li přiděleno, nebo datum narození kupujícího,
- c) množství minerálních olejů uvedených v odstavci 1 v jednotkách podle § 47 odst. 1, jejich obchodní označení a kód nomenklatury,
- d) sazba spotřební daně platná v den uvedení minerálních olejů uvedených v odstavci 1 do volného daňového oběhu,
- e) výše spotřební daně celkem,
- f) datum vystavení dokladu o prodeji,
- g) číslo dokladu o prodeji.

(9) Na interním dokladu podle odstavce 7 musí být uvedeny tyto náležitosti:

- a) obchodní firma nebo jméno, sídlo nebo místo pobytu a daňové identifikační číslo nebo datum narození výrobce,
- b) množství minerálních olejů uvedených v odstavci 1 v jednotkách podle § 47 odst. 1, obchodní označení a kód nomenklatury,
- c) sazba spotřební daně platná v den uvedení minerálních olejů uvedených v odstavci 1 do volného daňového oběhu,
- d) výše spotřební daně celkem,
- e) datum vystavení interního dokladu,
- f) číslo interního dokladu.

(10) Obchodní označení podle odstavce 8 písm. c) nebo podle odstavce 9 písm. b) musí být uvedeno dostatečně přesným termínem, který umožní zjištění totožnosti minerálního oleje uvedeného v odstavci 1 tak, aby bylo možné jednoznačně stanovit, jaká sazba daně je pro tento výrobek stanovena.

(11) Nárok na vrácení daně lze uplatnit v daňovém přiznání poprvé do 25. dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém nárok na vrácení daně vznikl, nejpozději však do 2 měsíců ode dne, kdy mohl být nárok uplatněn poprvé. Jestliže v této lhůtě nebyl nárok na vrácení daně uplatněn, nárok na vrácení daně zaniká a tuto lhůtu nelze prodloužit ani nelze povolit navrácení v předešlý stav. Vznikne-li vyměřením nároku na vrácení daně vratitelný přeplatek, vrátí se bez žádosti do 30 kalendářních dní ode dne následujícího po jeho vzniku.

(12) Dodatečné daňové přiznání na zvýšení nároku na vrácení daně lze podat nejpozději do 2 měsíců ode dne, kdy nárok na vrácení daně mohl být naposledy uplatněn. Pokud v této lhůtě nebylo dodatečné daňové přiznání předloženo, nárok na vrácení daně zaniká a tuto lhůtu nelze prodloužit ani nelze povolit navrácení v předešlý stav.

(13) Prováděcí právní předpis stanoví způsob výpočtu nároku na vrácení daně z minerálních olejů uvedených v odstavci 1, spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, způsob a podmínky vedení dokladů a evidence podle odstavců 6 až 9.“.

3. V § 139 se doplňuje odstavec 3, který zní:

„(3) Ministerstvo zemědělství vydá vyhlášku k provedení § 57.“.

Čl. II

Přechodné ustanovení

Nárok na vrácení daně podle § 57 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, vzniká ze spotřeby minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 1 písm. b), § 45 odst. 2 písm. c) a j) zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, spotřebovaných od 1. července 2014.

Čl. III

Účinnost

Tento zákon nabývá účinnosti prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po dni jeho vyhlášení.

Důvodová zpráva

I. Obecná část

1. Zhodnocení platného právního stavu

Spotřební daň z minerálních olejů, spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě se od roku 2000 vracela na základě výměry obhospodařované zemědělské půdy a limitů stanovených na základě druhu zemědělské kultury. Z důvodu administrativní náročnosti a slučitelnosti s předpisy EU byl tento způsob v roce 2008 nahrazen poskytováním vratky na základě skutečné spotřeby.

Spotřební daň se do 31. 12. 2012 vracela ve výši 60 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených výrobků uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) a v § 45 odst. 2 písm. j) nebo 85 % daně, která byla zahrnuta do ceny výrobků uvedených v § 45 odst. 2 písm. c) zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. Na základě zákona č. 500/2012 Sb., o změně daňových, pojistných a dalších zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů došlo od 1. 1. 2013 ke snížení vrácení spotřební daně z minerálních olejů z 60 % na 40 % a z 85 % na 57 %. S účinností od 1. 1. 2014 není vrácení spotřební daně z minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě poskytováno a ani žádným jiným způsobem kompenzováno. Tímto došlo ke snížení konkurenceschopnosti zemědělství ČR a nejsou zajištěny rovné podmínky českých zemědělců ve srovnání s ostatními členskými státy EU.

Do 31. 12. 2013 bylo vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu stanoveno v § 57 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. Vratku spotřební daně využívalo v roce 2013 13 068¹ zemědělských podnikatelů, což odpovídá cca 58 % všech zemědělských podnikatelů. Od 1. 1. 2014 byl tento paragraf zákonem č. 500/2012 Sb., o změně daňových, pojistných a dalších zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů zrušen.

2. Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy

Speciální přístup k zemědělství v rámci EU je v oblasti zdanění běžný a zejména preferenční daň na pohonné hmoty použitá pro zemědělskou produkci je jednou z nejčastějších forem. Daňové systémy řady zemí tedy zahrnují daňové úlevy pro pohonné hmoty používané v zemědělství (tzv. „zelená nafta“).

Vzhledem k tomu, že ve většině ostatních členských států mají zemědělci možnost využívat vratku spotřební daně nebo obdobnou podporu vztahující se k minerálním olejům využívaných v zemědělství, bylo usnesením vlády č. 201 ze dne 2. 4. 2014 uloženo 1. místopředsedovi vlády pro ekonomiku a ministru financí ve spolupráci s ministrem zemědělství znovu zavést vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu.

¹ Počet daňových subjektů uplatňujících nárok na vrácení daně evidovaných Celní správou ČR

Vrácení spotřební daně placené v cenách minerálních olejů spotřebovaných při prvovýrobě, naplňuje znaky veřejné podpory definované v článku 107 Smlouvy o fungování EU. Z tohoto důvodu musí být poskytování takovéto podpory oznámeno Evropské komisi.

Program podpory (vratka daně 40 %) byl v souladu s předpisy EU v oblasti veřejné podpory notifikován a schválen Evropskou komisí s dobou trvání do konce roku 2019. Na základě připravovaných nových předpisů EU bude umožněno poskytování takovéto podpory do poloviny roku 2016, poté bude muset být přizpůsobena novým horizontálním předpisům EU v oblasti veřejných podpor, příp. ukončena.

Vratka daně ve výši 57 % s platností na období let 2007 až 2013 byla Komisí oznámena jako tzv. bloková výjimka a zveřejněna v Úředním věstníku EU. Tuto podporu je možné poskytovat také v roce 2014, na další období bude znovu oznámena jako bloková výjimka dle nových předpisů EU.

3. Vysvětlení nezbytnosti navrhované právní úpravy

Cílem návrhu novely zákona je maximální snaha předkladatele zajistit v co nejkratší možné době vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu za předpokladu minimalizace rizika spojeného s možností daňových úniků. Jedná se především o vrácení zrušeného ustanovení dřívějšího znění zákona a v rámci předložené novely nedochází k zásadním legislativním změnám.

Základním a hlavním cílem novely zákona je zvýšení konkurenceschopnosti českých zemědělců a zajištění rovných podmínek ve srovnání s ostatními členskými státy EU.

4. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s ústavním pořádkem

Základní meze pro uplatňování právních předpisů stanoví Ústava České republiky a Listina základních práv a svobod.

Podle čl. 2 odst. 3 Ústavy slouží státní moc všem občanům a lze ji uplatňovat jen v případech, v mezích a způsoby, které stanoví zákon. Podle čl. 2 odst. 2 Listiny lze státní moc uplatňovat jen v případech a v mezích stanovených zákonem, a to způsobem, který zákon stanoví. Povinnosti mohou být také ukládány toliko na základě zákona a v jeho mezích a jen při zachování základních práv a svobod (čl. 4 odst. 1 Listiny). K tomu se v daňové oblasti uplatní ještě ustanovení čl. 11 odst. 5, které stanovuje, že daně a poplatky lze ukládat jen na základě zákona. Kromě toho je nutno dbát i mezi vyplývajícími z ústavně zajištěné nedotknutelnosti vlastnictví.

Přezkumu ústavnosti zákonné úpravy daní, poplatků nebo jiných obdobných peněžitých plnění se Ústavní soud věnoval již mnohokrát, např. v nálezech sp. zn. Pl. ÚS 3/02, Pl. ÚS 12/03 či Pl. ÚS 7/03 (sv. 34, s. 184, č. 512/2004 Sb.). Z této judikatury vyplývá, že:

1. Z ústavního principu dělby moci (čl. 2 odst. 1 Ústavy), jakož i z ústavního vymezení zákonodárné moci (čl. 15 odst. 1 Ústavy), plyne pro zákonodárce široký prostor pro rozhodování o předmětu, míře a rozsahu daní, poplatků a peněžitých sankcí. Zákonodárce přitom nese za důsledky tohoto rozhodování politickou odpovědnost.
2. Ústavní přezkum daní, poplatků a peněžitých sankcí zahrnuje posouzení z pohledu dodržení kautel plynoucích z ústavního principu rovnosti, a to jak neakcesorické (čl. 1 Listiny), tj. plynoucí z požadavku vyloučení svévole při odlišování subjektů a práv, tak i akcesorické v rozsahu vymezeném v čl. 3 odst. 1 Listiny. K principu rovnosti Ústavní soud ve své konstantní judikatuře uvádí, že se nejedná o kategorii absolutní, nýbrž relativní (srov. Pl. ÚS 22/92).

3. Je-li předmětem posouzení ústavnost akcesorické nerovnosti vzhledem k vyloučení majetkové diskriminace, případně toliko posouzení skutečnosti nepředstavuje-li daň, poplatek nebo jiná peněžitá sankce případný zásah do práva vlastnického (čl. 11 Listiny), je takový přezkum omezen na případy, v nichž hranice veřejnoprávního povinného peněžitého plnění jednotlivce státu, vůči majetkovému substrátu jednotlivce, nabývá škrtícího (rdousícího) působení. Jinými slovy ke škrtícímu (rdousícímu) působení dochází, má-li posuzovaná daň, poplatek nebo peněžitá sankce ve svých důsledcích konfiskační dopady ve vztahu k majetkové podstatě jednotlivce.

Navrhovaná právní úprava je plně v souladu s ústavním pořádkem České republiky a garantuje dodržování základních lidských práv a svobod. Zohledněny jsou rovněž výše uvedené nálezy Ústavního soudu.

5. Zhodnocení slučitelnosti navrhované právní úpravy se závazky vyplývajícími pro Českou republiku z jejího členství v Evropské unii

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

Přehled předpisů EU v oblasti vratky spotřební daně z minerálních olejů v oblasti zemědělské prvovýroby:

- *Pokyny Společenství ke státní podpoře v odvětvích zemědělství a lesnictví na období 2007 - 2013.*²
- *Směrnice Rady 2003/96/ES ze dne 27. října 2003, kterou se mění struktura rámcových předpisů Společenství o zdanění energetických produktů a elektřiny.*³

6. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána

Mezinárodní smlouvy mají z hlediska hierarchie právních předpisů aplikační přednost před zákony a právními předpisy nižší právní síly. Vztah mezinárodních smluv vůči vnitrostátním právním předpisům je vymezen v článku 10 Ústavy České republiky, kde je princip aplikační přednosti mezinárodních smluv výslovně stanoven. Stanoví-li tedy mezinárodní smlouva něco jiného než zákon, použije se mezinárodní smlouva. Článek 10 Ústavy tak zaručuje, že při případném nesouladu vnitrostátního práva s mezinárodní smlouvou musí být respektována právě mezinárodní smlouva.

Předkládaný návrh není v rozporu s mezinárodními smlouvami, jimiž je ČR vázána.

7. Předpokládaný hospodářský a finanční dosah navrhované právní úpravy

Návrh novely předpokládá celkový negativní dopad na státní rozpočet ve výši 1,32 mld. Kč ročně (snížení příjmů ze spotřebních daní o 1,28 mld. Kč a zvýšení nákladů Celní správy České republiky o 0,038 mld. Kč). Odhad snížení příjmů ze spotřebních daní je stanoven na základě skutečného čerpání vratky spotřební daně v roce 2013. Novela zákona respektuje

² Úř. věst. C 319, 27.12.2006, s. 1.

³ Úř. věst. L 283, 31.10.2003, s. 51.

pravidla pro poskytnutí vratky spotřební daně platná v roce 2013 a nezakládá možnost významného zvýšení čerpání vratky spotřební daně.

Předkládaný návrh nemá negativní dopady na podnikatelské prostředí, životní prostředí, sociální dopady včetně dopadů na speciální skupiny obyvatel, zejména osoby sociálně slabé, osoby se zdravotním postižením a národnostní menšiny. Celkové administrativní náklady zemědělských podnikatelů, související s evidencí spotřeby nafty a vyplněním daňových přiznání, jsou odhadovány ve výši 74 000 000 Kč. Tyto náklady jsou zcela kompenzovány vyšší vratky spotřební daně a zvýšením konkurenceschopnosti.

Návrh novely, mimo dat nutných pro daňové účely a dat z nich plynoucích, nezakládá oprávnění vytvářet a provozovat nové administrativní zdroje dat či měnit stávající, které jsou potenciálně využitelné pro potřeby státní statistické služby. Nepředpokládají se rovněž dopady ve vztahu k zákazu diskriminace.

8. Zhodnocení dopadu navrhovaného řešení ve vztahu k ochraně soukromí a osobních údajů

K ochraně soukromí a osobních údajů lze v obecné rovině uvést, že při správě daní se uplatňuje zásada neveřejnosti. Informace o poměrech daňových subjektů jsou tak chráněny povinností mlčenlivosti pod hrozbou pokuty do výše 500 000 Kč a nemohou být zpřístupněny veřejnosti.

9. Zhodnocení korupčních rizik navrhovaného řešení (CIA)

Obecně lze k navrhované úpravě ve vztahu ke vzniku korupčních rizik uvést následující:

a) Přiměřenost

Po stránce věcné představuje navržená právní úprava zejména regulaci práv a povinností v oblasti daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění; tyto lze ukládat pouze na základě zákona. Práva a povinnosti v daňové oblasti musí být regulovány právním předpisem o síle zákona jako jediným přiměřeným nástrojem, který nemá alternativu.

Z hlediska přiměřenosti zvolené právní úpravy je nutno ji posuzovat skrze kvalitu normativního textu.

Jakoukoli právní úpravu je nutno poměřovat tím, jak je legislativně zakotvena. Jednoznačné a jasně formulované ustanovení je méně náchylné z hlediska zneužití ke korupčnímu jednání, neboť jeho výklad připouští minimální pochybnosti. Jasnou úpravu lze jen těžko vykládat *in praeter legem*. Navržená právní úprava si jako jeden ze základních cílů vymezuje jednoznačnost a vnitřní bezrozpornost jednotlivých ustanovení.

b) Efektivita

Z hlediska efektivity lze k předložené úpravě poznamenat, že k uložení i k vynucování splnění povinnosti při správě daní je příslušný věcně a místně příslušný správce daně (srov. § 13 a násl. daňového řádu, § 4 a násl. zákona o Celní správě České republiky). Tento správce daně obvykle disponuje podklady pro vydání daného rozhodnutí, ale i potřebnými odbornými znalostmi, čímž je zaručena efektivní implementace dané regulace i její efektivní kontrola, případně vynucování. Nástroje kontroly a vynucování jsou v oblasti správy daní upraveny jako obecné instituty daňového řádu, v případě jiných působností pak obdobnými instituty správního řádu.

Vzhledem k tomu, že v případě spotřebních daní jsou správci daně orgány Celní správy České republiky, lze v této oblasti hovořit o vysokém stupni plošného zajištění a kontrolování plnění zákonem uložených povinností. Orgány Celní správy České republiky jsou soustavy orgánů, jejichž působnost je rozložena na celé území České republiky. Orgány Celní správy České republiky jsou soustavou dvoustupňovou, což zajišťuje rovněž optimální vertikální rozložení výkonu zákonné působnosti. Vnitřní organizační struktury těchto orgánů jsou pak uspořádány tak, aby rozsah působnosti, která jim byla zákonem svěřena, byly schopny plně a efektivně zajišťovat.

Efektivita implementace navržené právní úpravy je rovněž dána velmi širokým okruhem daňových subjektů, vůči nimž regulace směřuje a jimž jsou práva a povinnosti stanovovány na principu rovnosti.

c) **Odpovědnost**

Odpovědnou osobou na straně správce daně, resp. jiného správního orgánu je v daňovém, resp. správním řízení, vždy úřední osoba. Určení konkrétní úřední osoby je prováděno na základě vnitřních předpisů, resp. organizačního uspořádání konkrétního správního orgánu, přičemž popis své organizační struktury je správní orgán povinen zveřejnit na základě zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Totožnost konkrétní úřední osoby je přitom seznatelná zákonem předvídaným postupem (srov. § 12 odst. 4 daňového řádu); úřední osoba je povinna se při výkonu působnosti správního orgánu prokazovat příslušným služebním průkazem.

Při tvorbě právní úpravy se z hlediska koncentrace, resp. dekoncentrace, respektuje struktura daných orgánů, jimž je působnost svěřována tedy orgánů Celní správy České republiky. Uvedené soustavy orgánů jsou přitom koncipovány na klasickém hierarchickém principu nadřízenosti a podřízenosti jednotlivých orgánů, které soustavy tvoří, vlastní orgány jakož i soustavy jako celek fungují na obvyklém monokratickém principu řízení. Působnost správce daně prvního stupně je tak svěřována celnímu úřadu, aby v rámci hierarchie byl zajištěn devolutivní účinek opravných prostředků a efektivní mechanismus vnitřní kontroly.

Ustanovení § 102 odst. 1 daňového řádu stanoví, že každé rozhodnutí musí obsahovat jak označení správce daně, který rozhodnutí vydal, tak podpis úřední osoby s uvedením jména, příjmení a pracovního zařazení a otisk úředního razítka, případně uznávaný elektronický podpis úřední osoby. Tím je vždy možno původce rozhodnutí jasně a osobně identifikovat. Obdobná je situace též v režimu správního řádu.

d) **Opravné prostředky**

Z hlediska opravných prostředků existuje možnost účinné obrany proti nesprávnému postupu správce daně v první řadě v podobě řádného opravného prostředku, kterým je odvolání, resp. rozklad (srov. § 109 a násl. daňového řádu). V souladu s § 102 odst. 1 písm. f) daňového řádu má správce daně povinnost v rozhodnutí uvést poučení, zda je možné proti rozhodnutí podat odvolání, v jaké lhůtě je tak možno učinit, u kterého správce daně se odvolání podává, spolu s upozorněním na případné vyloučení odkladného účinku. Neúplné, nesprávné nebo chybějící poučení je spojeno s důsledky *pro bono* daného subjektu uvedenými v § 110 odst. 1 daňového řádu. Existuje také možnost užití mimořádných opravných prostředků dle daňového řádu (srov. § 117 a násl. daňového řádu). Vedle opravných prostředků daňový řád připouští rovněž jiné prostředky ochrany, kterými je třeba rozumět: námitku (srov. § 159 daňového řádu),

stížnost (srov. § 261 daňového řádu), podnět na nečinnost (srov. § 38 daňového řádu). Obdobná je situace též v režimu správního řádu.

e) **Kontrolní mechanismy**

Z hlediska systému kontrolních mechanismů je nutno uvést, že oblast daňového práva se pohybuje v procesním režimu daňového řádu, jenž obsahuje úpravu kontroly a přezkumu přijatých rozhodnutí, a to primárně formou opravných prostředků. Proti rozhodnutím je možno podat odvolání anebo v určitých případech užít mimořádných opravných prostředků či jiných prostředků ochrany (viz předchozí bod). Vedle toho lze využít rovněž dozorčí prostředky, čímž je zaručena dostatečná kontrola správnosti a zákonnosti všech rozhodnutí vydávaných v režimu daňového řádu.

Soustavy orgánů vykonávajících správu daní, resp. další dotčené působnosti současně disponují interním systémem kontroly v rámci hierarchie nadřízenosti a podřízenosti včetně navazujícího systému personální odpovědnosti. V případě vydání nezákonného rozhodnutí či nesprávného úředního postupu je s odpovědností konkrétní úřední osoby spojena eventuelní povinnost regresní náhrady škody, za níž v důsledku nezákonného rozhodnutí nebo nesprávného úředního postupu odpovídá stát.

Z hlediska transparency a otevřenosti dat lze konstatovat, že navrhovaná úprava nemá vliv na dostupnost informací dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

Při správě daní se uplatňuje zásada neveřejnosti. Informace o poměrech daňových subjektů jsou tak chráněny povinností mlčenlivosti pod hrozbou pokuty do výše 500 000 Kč a nemohou být zpřístupněny veřejnosti. Tím ovšem nemůže být dotčeno právo samotného daňového subjektu na informace o něm soustřeďované. Toto právo je realizováno prostřednictvím nahlížení do spisu a osobních daňových účtů. Získání informací je daňovým subjektům umožněno také prostřednictvím daňové informační schránky dle § 69 daňového řádu.

10. Závěrečná zpráva z hodnocení dopadů regulace (RIA)

Důvod předložení a cíle

Název

Ministerstvo zemědělství ve spolupráci s Ministerstvem financí předkládá „**Návrh zákona, kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.**“

Návrh zákona je předkládán v souladu s usnesením vlády České republiky ze dne 2. dubna 2014 č. 201 k návrhu na zachování vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu.

Definice problému

Spotřební daň z minerálních olejů, spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě se od roku 2000 vracela na základě výměry obhospodařované zemědělské půdy a limitů stanovených na základě druhu zemědělské kultury. Z důvodu administrativní náročnosti a slučitelnosti s předpisy EU byl tento způsob v roce 2008 nahrazen poskytováním vratky na základě skutečné spotřeby.

Spotřební daň se do 31. 12. 2012 vracela ve výši 60 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených výrobků uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) a v § 45 odst. 2 písm. j)

nebo 85 % daně, která byla zahrnuta do ceny výrobků uvedených v § 45 odst. 2 písm. c) zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. Na základě zákona č. 500/2012 Sb., o změně daňových, pojistných a dalších zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů došlo od 1. 1. 2013 ke snížení vrácení spotřební daně z minerálních olejů z 60 % na 40 % a z 85 % na 57 %. S účinností od 1. 1. 2014 není vrácení spotřební daně z minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě poskytováno a ani žádným jiným způsobem kompenzováno.

Tímto došlo ke snížení konkurenceschopnosti zemědělství ČR a nejsou zajištěny rovné podmínky českých zemědělců ve srovnání s ostatními členskými státy EU.

Popis existujícího právního stavu v dané oblasti

Do 31.12.2013 bylo vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu stanoveno v § 57 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. Vratku spotřební daně využívalo 13 068⁴ v roce 2013 zemědělských podnikatelů, což odpovídá cca 58 % všech zemědělských podnikatelů. Od 1. 1. 2014 byl tento paragraf zákonem č. 500/2012 Sb., o změně daňových, pojistných a dalších zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů zrušen.

Vzhledem k tomu, že ve většině ostatních členských států mají zemědělci možnost využívat vratku spotřební daně nebo obdobnou podporu vztahující se k minerálním olejům využívaných v zemědělství, bylo usnesením vlády č. 201 ze dne 2. 4. 2014 uloženo 1. místopředsedovi vlády pro ekonomiku a ministru financí ve spolupráci s ministrem zemědělství znovu zavést vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu.

Vrácení spotřební daně placené v cenách minerálních olejů spotřebovaných při prvovýrobě, naplňuje znaky veřejné podpory definované v článku 107 Smlouvy o fungování EU. Z tohoto důvodu musí být poskytování takovéto podpory oznámeno Evropské komisi.

Program podpory (vratka daně 40 %) byl v souladu s předpisy EU v oblasti veřejné podpory notifikován a schválen Evropskou komisí s dobou trvání do konce roku 2019. Na základě připravovaných nových předpisů EU bude umožněno poskytování takovéto podpory do poloviny roku 2016, poté bude muset být přizpůsobena novým horizontálním předpisům EU v oblasti veřejných podpor, příp. ukončena.

Vratka daně ve výši 57 % s platností na období let 2007 až 2013 byla Komisi oznámena jako tzv. bloková výjimka a zveřejněna v Úředním věstníku EU. Tuto podporu je možné poskytovat také v roce 2014, na další období bude znovu oznámena jako bloková výjimka dle nových předpisů EU.

Identifikace dotčených subjektů

Subjekty dotčenými navrhovanou novelou jsou zemědělské podnikatelé užívající minerální oleje pro zemědělskou prvovýrobu a Celní správa České republiky.

Popis cílového stavu

Cílem návrhu novely zákona je maximální snaha předkladatele zajistit v co nejkratší možné době vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu za předpokladu minimalizace rizika spojeného s možností daňových

⁴ Počet daňových subjektů uplatňujících nárok na vrácení daně evidovaných Celní správou ČR

úniků. Jedná se především o vrácení zrušeného ustanovení dřívějšího znění zákona a v rámci předložené novely nedochází k zásadním legislativním změnám.

Základním a hlavním cílem novely zákona je zvýšení konkurenceschopnosti českých zemědělců a zajištění rovných podmínek ve srovnání s ostatními členskými státy EU.

Přehled novelizačních bodů v předkládané novele zákona:

- vymezení osob s nárokem na vrácení spotřební daně;
- vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu ve výši 40 % a 57 %;
- prokázání nároku na vrácení spotřební daně prostřednictvím dokladu o prodeji a evidenci o skutečné spotřebě;
- lhůta k podání daňového přiznání pro vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu činí maximálně 2 měsíce ode dne, kdy mohl být nárok uplatněn poprvé;
- zmocňovací ustanovení pro vydání prováděcí vyhlášky;

Výklad konkrétních ustanovení o vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu může vést ke vzniku rizika daňových úniků.

Ministerstvo zemědělství a Ministerstvo financí se zaměřilo na provedení zejména takových úprav v zákoně, které budou mít preventivní účinek, budou eliminovat vznik podmínek pro případné podvodné jednání a zamezí daňovým únikům při vrácení spotřební daně.

V rámci zhodnocení rizik zpracovatel Hodnocení dopadů regulace (RIA) zastává názor, že v souvislosti s navrhovanou právní úpravou nedojde k podstatnému zvýšení administrativní zátěže osob užívajících minerální oleje pro zemědělskou prvovýrobu a prokazujících nárok na vrátnou spotřební daně oproti stavu roku 2013. Možné mírné zvýšení administrativy je pro zemědělské podnikatele spojeno se zkrácením maximální doby pro podání daňových přiznání prokazujících oprávněnost žádosti o vrátnou spotřební daně (předávání měsíčních daňových přiznání vícekrát do roka). Jedná se o zátěž v podobě zejména časových nákladů, neboť žádost bude muset být podána do dvou měsíců ode dne vzniku nároku na vrátnou daně, ale rozsah žádosti zůstává stejný. Administrativní zátěž se tedy vzhledem k dřívějším povinnostem podstatně nemění u těch, kteří podávali žádost každý měsíc nebo alespoň jednou za dva měsíce.

Návrh variant řešení k navrhované legislativní právní úpravě

Varianta 0

Nulová varianta znamená ponechání současného stavu, což by znamenalo neplnění usnesení vlády České republiky ze dne 2. dubna 2014 č. 201 k návrhu na zachování vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám, užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu.

Varianta 1

Varianta 1 spočívá v návrhu poskytovat vrácení spotřební daně z minerálních olejů podnikateli provozujícím zemědělskou prvovýrobu, který nakoupil minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. b), § 45 odst. 2 písm. c) nebo § 45 odst. 2 písm. j) za cenu obsahující daň nebo tyto oleje vyrobil a tyto nakoupené nebo vyrobené oleje prokazatelně použil pro zemědělskou prvovýrobu, a to dnem spotřeby těchto olejů.

Daň se vrací ve výši 40 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) nebo v § 45 odst. 2 písm. j), a ve výši 57 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 2 písm. c), platné v den jejich uvedení do volného daňového oběhu.

Nárok na vrácení daně se prokazuje dokladem o prodeji uvedených minerálních olejů nebo interním dokladem a evidencí o skutečné spotřebě uvedených minerálních olejů.

Nárok na vrácení daně lze uplatnit v daňovém přiznání poprvé do 25. dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém nárok na vrácení daně vznikl, nejpozději však do 2 měsíců ode dne, kdy mohl být nárok uplatněn poprvé.

Jestliže v této lhůtě nebyl nárok na vrácení daně uplatněn, nárok na vrácení daně zaniká a tuto lhůtu nelze prodloužit ani nelze povolit navrácení v předešlý stav. Vznikne-li vyměření nároku na vrácení daně vratitelný přeplatek, vrátí se bez žádosti do 30 kalendářních dní ode dne následujícího po jeho vzniku.

Tato varianta se jeví jako jediná možná pro splnění úkolu uloženého usnesením vlády České republiky ze dne 2. dubna 2014 č. 201 k návrhu na zachování vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu. Při analýze právního a skutkového stavu a stanovení cílů byly ostatní varianty vyloučeny z důvodu nenaplnění cílů nebo neslučitelnosti s právními předpisy EU.

Vyhodnocení nákladů a přínosů

Varianta 0

Nulová varianta si nevyžádá žádné náklady. Nepřináší však ani žádné přínosy a zachovává nepříznivý stav.

Varianta 1

Novelou zákona budou sníženy příjmy ze spotřební daně o 1,3 mld. Kč ročně. Následující tabulka zobrazuje přehled čerpání vratky spotřební daně:

v Kč

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Vratka spotřební daně	1 517 289 634	1 559 176 934	1 679 030 267	1 823 636 933	1 816 083 474	1 281 791 970

Snížení příjmů státního rozpočtu v roce 2014 je navrhováno kompenzovat úsporami v rámci kapitoly 329 – Ministerstvo zemědělství a dále je navrhováno zapojení části příjmů státního rozpočtu, které Ministerstvo zemědělství tvoří z fondu zakladatele (z organizací Lesy ČR, s.p. a Budějovický Budvar, n.p.).

Administrativní náklady Celní správy České republiky, která bude zabezpečovat administraci vratky spotřební daně a její kontrolu, se oproti roku 2013 nezmění. V roce 2014 byly personální kapacity převedeny na nové činnosti a z tohoto důvodu vzniknou novelou zákona nové požadavky na zvýšení nákladů spojených s administrací a kontrolou vratky spotřební daně. Finanční prostředky jsou odhadovány ve výši 0,038 mld. Kč.

Přínosy zvolené varianty jsou následující:

1. zvýšení konkurenceschopnosti (snížení nákladů zemědělských podnikatelů o cca 1,28 mld. Kč v zemědělské prvovýrobě a nepřímé snížení nákladů v živočišné výrobě),
2. zajištění rovných podmínek ve srovnání s ostatními členskými státy EU (vratka nebo obdobná podpora není poskytována pouze v Rakousku, Bulharsku, Nizozemsku a na Slovensku),
3. diverzifikace výroby a pěstování speciálních plodin (nižší náklady na pohonné hmotylepší ekonomiku pěstování energeticky náročných plodin jako cukrovka, brambory, chmel a kukuřice).

Návrh řešení

Stanovení pořadí variant a výběr nejvhodnějšího řešení

K Variantě 0

Vzhledem ke všem skutečnostem uvedeným výše v Důvodové zprávě není Varianta 0 (neposkytování vratky spotřební daně) možná. Nulovou variantou není splněno usnesení vlády České republiky ze dne 2. dubna 2014 č. 201 k návrhu na zachování vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám, užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu.

K Variantě 1

Varianta 1 se jeví jako jediná možná. Jen přijetí novely zákona v souladu s Variantou 1 s odůvodněním detailních změn a doplnění konkrétních ustanovení zákona popsanych v této Důvodové zprávě výše zajistí ČR zlepšení konkurenceschopnosti českých zemědělců a také pro ně zajistí rovné podmínky ve srovnání s ostatními členskými státy EU v souladu s právem EU.

Implementace doporučené varianty a vynuocování

Státním orgánem odpovědným za implementaci evropského práva v oblasti spotřební daně je Ministerstvo financí. Doporučená varianta předpokládá vydání prováděcí vyhlášky. K vydání této vyhlášky je na základě § 139 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů zmocněno Ministerstvo zemědělství.

Přezkum účinnosti regulace

Vzhledem ke zkušenostem z předchozích let a přijetím nových předpisů EU předkladatel předpokládá přezkum účinnosti regulace max. do konce roku 2016, kdy bude již v platnosti nová legislativa EU v oblasti veřejné podpory pro odvětví zemědělství. V rámci přezkumu bude provedeno jednak vyhodnocení účinnosti nové právní úpravy ve vztahu ke konkurenceschopnosti českého zemědělství a jednak detailní rozbor opatření k zamezení daňových úniků a zváží se zavedení dalších opatření např. limitů spotřeby nafty dle pěstované kultury, zavedení jednotného limitu spotřeby nafty či zavedení daňového značení pohonných hmot.

Konzultace a zdroje dat

V rámci přípravy novely zákona proběhla konzultace předkladatele s Celní správou České republiky, Ministerstvem financí a Ústavem zemědělské ekonomiky a informací. V rámci těchto konzultací byly řešeny možné varianty splnění usnesení vlády č. 201 ze dne 2. 4. 2014, bylo posouzeno riziko daňových úniků a zohledněny právní předpisy EU v oblasti veřejné

podpory. Výsledkem těchto konzultací bylo zvolení varianty 1, jako jediné možné varianty, která splní výše uvedené usnesení vlády, bude minimalizovat možnost daňových úniků a zároveň bude dodržena legislativa EU v oblasti veřejné podpory. V rámci připomínkového řízení byl návrh zákona konzultován i s Agrární komorou ČR.

Pro přípravu novely zákona byla data čerpána z Ministerstva zemědělství a Celní správy České republiky.

Kontakt na zpracovatele RIA

Odbor rozpočtu, financování a ekonomických rozborů na MZe ČR

Ing. Dagmar Rollerová, e-mail: dagmar.rollerova@mze.cz, tel.: 221812697

Ing. Jiří Pangrác, e-mail: jiri.pangrac@mze.cz, tel.: 221812614

II. Zvláštní část důvodové zprávy

K čl. I

K bodu 1 (§ 4, 14, 15, 15a)

Legislativně technická úprava zákona č. č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů související se zavedením vrácení spotřební daně v novém § 57.

K bodu 2 (§ 57)

K odstavci 1

Nový § 57 odst. 1 definuje osoby, kterým vzniká právní nárok na vrácení spotřební daně minerálních olejů. Jedná se o zemědělské podnikatele provozující zemědělskou prvovýrobu a spotřebovávající motorovou naftu. Také toto ustanovení stanovuje okamžik vzniku nároku na vrácení daně. Tím je den spotřeby příslušných minerálních olejů.

K odstavci 2

Z nároku na vratku spotřební daně jsou vyloučeny podniky, které jsou v likvidaci nebo v úpadku.

K odstavci 3

Jedná se definování pojmu „zemědělská prvovýroba“ pro potřeby vrácení části spotřební daně z minerálních olejů.

K odstavci 4

Ustanovení snižující administrativu vyplácení vratky spotřební daně a definující statut zemědělského podnikatele v rámci daňového řízení.

K odstavci 5

V § 57 odst. 5 jsou stanoveny sazby vratky spotřební daně ve výši 40 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených výrobků uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) nebo v § 45 odst. 2 písm. j) nebo 57 % daně, která byla zahrnuta do ceny výrobků uvedených v § 45 odst. 2 písm. c) zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

K odstavci 6 až 10

Jedná se o ustanovení definující způsob a náležitosti prokázání nároku na vratku spotřební daně.

K odstavci 11 a 12

Toto ustanovení stanovuje formu a lhůty pro uplatnění nároku na vratku spotřební daně. Žádost o vratku spotřební daně lze uplatnit formou daňového přiznání podaného do 25. dne kalendářního měsíce následujícího po měsíci, kdy byla spotřebována pohonná hmota. Vratku spotřební daně je možné uplatnit nejpozději do 2 měsíců od spotřeby pohonných hmot. Po tomto termínu nárok na vratku spotřební daně zaniká. Přeplatek vratky spotřební daně je zemědělskému podnikateli vrácen do 30 kalendářních dní ode dne následujícího po jeho vzniku.

K odstavci 13

Výpočet nároku vratky spotřební daně včetně detailních podmínek pro vedení a prokázání evidence o spotřebě pohonných hmot bude stanoven ve vyhlášce vydané Ministerstvem zemědělství souběžně s vydáním novely zákona.

K bodu 3 (§ 139)

Zmocňovací ustanovení k vydání vyhlášky Ministerstva zemědělství k provedení § 57.

K čl. II - přechodná ustanovení

Nárok na vrácení spotřební daně vzniká u pohonných hmot spotřebovaných od 1. července 2014.

K čl. III - účinnost

Datum nabytí účinnosti je navrženo prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po dni vyhlášení novely zákona ve Sbírce zákonů.

V Praze dne 28. května 2014

Mgr. Bohuslav Sobotka, v.r.
předseda vlády

Ing. Andrej Babiš, v.r.
1. místopředseda vlády pro ekonomiku a ministr financí

**Platné znění vybraných ustanovení zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních,
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k prvnímu dni kalendářního měsíce
následujícího po dni jeho vyhlášení**

§ 4

Plátce daně

- (1) Plátcem je právnická nebo fyzická osoba,
- a) která je provozovatelem daňového skladu, oprávněným příjemcem, oprávněným odesílatelem nebo výrobcem, jíž vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit v souvislosti s uvedením vybraných výrobků do volného daňového oběhu (§ 9 odst. 1), nebo v souvislosti se ztrátou nebo znehodnocením vybraných výrobků dopravovaných v režimu podmíněného osvobození od daně [§ 9 odst. 3 písm. a)],
 - b) jíž vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit
 1. při dovozu (§ 9 odst. 2),
 2. v případě použití vybraných výrobků osvobozených od daně pro jiné účely, než na které se osvobození od daně vztahuje [§ 9 odst. 3 písm. b)],
 3. v případě použití vybraných výrobků, u nichž byla vrácena daň, pro jiné účely, než na které se vrácení daně vztahuje [§ 9 odst. 3 písm. c)],
 4. v případě ztráty nebo znehodnocení vybraných výrobků [§ 9 odst. 3 písm. d)],
 - c) která uplatňuje nárok na vrácení daně, pokud tento zákon nestanoví jinak (§ 15, 15a, 55 a ~~56a~~ až 57),
 - d) která poskytla zajištění daně při dopravě vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně, při níž došlo k porušení tohoto režimu [§ 9 odst. 3 písm. f) a § 28]; za daň společně a nerozdílně odpovídá také právnická nebo fyzická osoba, která se na porušení tohoto režimu podílela, pokud si byla tohoto porušení vědoma nebo pokud lze důvodně předpokládat, že si ho vědoma být měla,
 - e) jíž vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit při přijetí vybraných výrobků uvedených do volného daňového oběhu v jiném členském státě pro účely podnikání nebo určených k plnění úkolů veřejnoprávního subjektu nebo při ukončení dopravy vybraných výrobků určených pro účely podnikání [§ 9 odst. 3 písm. g)],
 - f) která skladuje nebo dopravuje vybrané výrobky, aniž prokáže, že se jedná o vybrané výrobky pro osobní spotřebu, nebo uvádí do volného daňového oběhu vybrané výrobky, aniž prokáže, že se jedná o vybrané výrobky zdaněné, nebo pokud neprokáže způsob jejich nabytí oprávněně bez daně; za daň společně a nerozdílně odpovídá také právnická nebo fyzická osoba, která se na uvedeném skladování nebo dopravě podílela,
 - g) které vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit při pozbytí vlastnického práva k nezdaněným vybraným výrobkům a podobně (§ 9 odst. 4), nebo
 - h) která je daňovým zástupcem pro zasílání vybraných výrobků z jiného členského státu na daňové území České republiky [§ 9 odst. 3 písm. i) a § 33 odst. 3]; pokud právnická nebo fyzická osoba uvedená v § 33 odst. 2 neustanoví daňového zástupce nebo pokud ustanovený daňový zástupce neplní povinnosti v § 33 odst. 6, stává se plátcem daně příjemce (§ 33 odst. 1).

(2) Osoba s výjimkou osob uvedených v odstavci 1 písm. b) bodech 1 a 3 a písm. f) a v § 14 odst. 2 a 3 je povinna se registrovat jako plátce u celního úřadu nejpozději do dne vzniku první povinnosti daň přiznat a zaplatit. Osoba uplatňující nárok na vrácení daně je

povinna se registrovat u nejpozději do dne, kdy poprvé uplatní nárok na vrácení daně, není-li již jako plátce daně registrována. Plátce je povinen se registrovat ke každé dani samostatně.

(3) V případě uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu odpovídá společně a nerozdílně za daň kromě plátce daně uvedeného v odstavci 1 písm. a) také právnická nebo fyzická osoba, jejímž jménem byly vybrané výrobky do volného daňového oběhu uvedeny. V případě, že uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu bylo neoprávněné, odpovídá za daň společně a nerozdílně také právnická nebo fyzická osoba, která se na tomto neoprávněném uvedení do volného daňového oběhu podílela.

(4) V případě dovozu odpovídá společně a nerozdílně za daň kromě plátce daně uvedeného v odstavci 1 písm. b) bodě 1 také právnická nebo fyzická osoba, jejímž jménem byly vybrané výrobky dovezeny. V případě, že dovoz vybraných výrobků byl neoprávněný, odpovídá za daň společně a nerozdílně také právnická nebo fyzická osoba, která se na tomto dovozu podílela.

(5) Pro účely odstavce 1 písm. f) se za množství vybraných výrobků pro osobní spotřebu považuje množství, které nepřesahuje u

- a) minerálních olejů, s výjimkou zkapalněných ropných plynů dopravovaných v tlakových nádobách o hmotnosti náplně do 40 kg včetně, množství dopravované v běžných nádržích (§ 63 odst. 2) zvýšené o 20 l,
- b) zkapalněných ropných plynů v tlakových nádobách o hmotnosti náplně do 40 kg včetně 5 tlakových nádob,
- c) lihovin podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího definici a popis lihovin 10 l konečných výrobků,
- d) piva 110 l,
- e) meziproductů 20 l,
- f) vína 90 l, z toho u šumivých vín 60 l,
- g) cigaret 800 kusů,
- h) cigarillos nebo doutníků o hmotnosti nejvýše 3 g/kus 400 kusů,
- i) ostatních doutníků 200 kusů,
- j) tabáku ke kouření 1 kg.

(6) Pro posouzení, zda se v případě podle odstavce 1 písm. f) jedná o vybrané výrobky pro osobní spotřebu nebo pro účely podnikání, se použije ustanovení odstavce 5. Zároveň se pro tyto účely použije ustanovení § 32 odst. 2, 4 a 5 obdobně.

§ 14

Vracení daně plátcí

(1) U zdaněných vybraných výrobků uvedených do volného daňového oběhu vzniká plátcí nárok na vrácení daně dnem

- a) jejich propuštění do režimu vývozu nebo do režimu pasivního zušlechťovacího styku, prokáže-li plátce výstup vybraných výrobků z daňového území Evropské unie,
- b) jejich opětovného uvedení do režimu podmíněného osvobození od daně; daň může být vrácena jenom provozovateli daňového skladu, jenž je uvedl do volného daňového oběhu a jemuž byly tyto vybrané výrobky vráceny jako nepřevzaté kupujícím nebo z důvodu vypořádání nároků z vad vybraných výrobků; daň může být vrácena pouze v případě, že provozovatel daňového skladu úplatu za tyto vybrané výrobky neobdržel nebo pokud tuto úplatu kupujícímu vrátil.

(2) Plátcí, který dopraví vybrané výrobky uvedené do volného daňového oběhu na daňovém území České republiky do jiného členského státu pro účely podnikání nebo pro

plnění úkolů veřejnoprávního subjektu, vzniká nárok na vrácení daně za podmínek, že

- a) před odesláním vybraných výrobků správci daně oznámí, že uplatní nárok na vrácení daně; s tímto oznámením předloží doklad o tom, že daň za vybrané výrobky, které budou dopraveny do jiného členského státu, byla na daňovém území České republiky zaplacená,
- b) vybrané výrobky jsou dopravovány se zjednodušeným průvodním dokladem (§ 30),
- c) předloží navrácené vyhotovení zjednodušeného průvodního dokladu řádně potvrzené příjemcem,
- d) předloží doklad o
 1. zaplacení daně v členském státě určení,
 2. zaplacení daně v členském státě, ve kterém došlo ke ztrátě během dopravy nebo ve kterém byla ztráta během dopravy zjištěna s výjimkou nepředvídatelné ztráty nebo znehodnocení, nebo
 3. skutečnosti, že vybraný výrobek není v členském státě určení předmětem daně nebo že je od daně osvobozen, vydaný příslušnými orgány členského státu určení,
- e) u zdaněných vybraných výrobků, které podléhají značení podle tohoto zákona a byly uvedeny do volného daňového oběhu na daňovém území České republiky, předloží potvrzení od správce daně jiného členského státu, že značení podle tohoto zákona byla zničena nebo odstraněna.

Nárok na vrácení daně vzniká dnem splnění poslední podmínky ze všech podmínek uvedených v písmenech a) až e).

(3) Plátcí, který předloží doklad o tom, že daň za vybrané výrobky byla zaplacená na daňovém území České republiky a tyto výrobky byly zaslány fyzické osobě do jiného členského státu (§ 33), a doklad o tom, že daň za vybrané výrobky byla přiznána v tomto jiném členském státě, vzniká nárok na vrácení daně dnem předložení těchto dokladů. V případě ztráty během dopravy s výjimkou nepředvídatelné ztráty nebo znehodnocení musí být nárok na vrácení daně doložen také dokladem o tom, že daň byla zaplacená v členském státě, ve kterém ke ztrátě došlo nebo ve kterém byla ztráta zjištěna.

(4) U zdaněných vybraných výrobků uvedených do volného daňového oběhu vzniká oprávněným příjemcům nebo výrobcům, kteří nejsou provozovateli daňového skladu, pokud vybrané výrobky vlastní, nárok na vrácení daně, dojde-li k nepředvídatelné ztrátě nebo znehodnocení.

(5) Nárok na vrácení daně může plátce uplatnit v daňovém přiznání (§ 18).

(6) Nárok na vrácení daně může plátce uplatnit pouze do výše skutečně zaplacené daně vypočtené sazbou daně platnou v den dovozu nebo v den uvedení vybraného výrobku do volného daňového oběhu.

(7) Přesahuje-li ve zdaňovacím období částka nároku na vrácení daně částku daňové povinnosti, postupuje se při vypořádání rozdílu mezi těmito částkami obdobně jako při vypořádání daňového přeplatku.

(8) Pokud plátce daně neuplatní nárok na vrácení daně, pohlíží se při dalším uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu na tyto výrobky tak, jako kdyby byl tento nárok uplatněn a přiznán.

(9) Nárok na vrácení daně upravuje rovněž § 28 odst. 10 tohoto zákona pro případy porušení režimu podmíněného osvobození od daně během dopravy, § 54 a–56a až 57 pro případy týkající se vrácení daně z minerálních olejů a § 78 odst. 6 pro případy týkající se vrácení daně z lihu.

(10) Ustanovení odstavců 1 až 3 se nevztahují na osoby, kterým byla vrácena daň z vybraných výrobků podle § 15 nebo 15a, pokud uvedené osoby tyto vybrané výrobky vyvezly nebo dopravily nebo zaslaly do jiného členského státu.

§ 15

Vracení daně osobám požívajícím výsad a imunit

(1) Pro účely tohoto zákona se osobou požívající výsad a imunit podle smluv, které jsou součástí českého právního řádu,²²⁾ (dále jen "osoba požívající výsad a imunit") rozumí:

- a) diplomatická mise a konzulární úřad, s výjimkou konzulárních úřadů vedených honorárními konzulárními úředníky (dále jen "konzulární úřad"), akreditované pro Českou republiku jako orgány cizích států,
- b) zvláštní mise,
- c) zastupitelství mezinárodní organizace,
- d) orgány Evropské unie,
- e) člen diplomatické mise²³⁾ nebo konzulárního úřadu²⁴⁾ se sídlem na daňovém území České republiky, s výjimkou člena služebního personálu a soukromé služební osoby, který je akreditován pro Českou republiku a nemá místo pobytu na daňovém území České republiky,
- f) úředník zastupitelství mezinárodní organizace, který nemá místo pobytu na daňovém území České republiky a není státním občanem České republiky, pokud je trvale přidělen k výkonu svých úředních funkcí na daňovém území České republiky, a státní příslušník cizího státu, který je členem zvláštní mise akreditované pro Českou republiku a který nemá místo pobytu na daňovém území České republiky,
- g) člen rodiny osoby uvedené v písmenu e) nebo f), pokud s ní žije ve společně hospodařící domácnosti na daňovém území České republiky, dosáhl věku 15 let, není státním občanem České republiky a je registrován Ministerstvem zahraničních věcí.

(2) Zaplacená daň se vrací

- a) osobě uvedené v odstavci 1 písm. a), která má sídlo na daňovém území České republiky, a jejímu členu uvedenému v odstavci 1 písm. e), včetně členů jeho rodiny podle odstavce 1 písm. g) na základě principu vzájemnosti, maximálně v rozsahu, v jakém je vrácena daň české osobě požívající výsad a imunit v cizím státu,
- b) osobě uvedené v odstavci 1 písm. a), která má sídlo na daňovém území České republiky, ale její vysílající stát neuplatňuje daně jako součást ceny zboží a služeb, maximálně do výše 2 000 000 Kč za kalendářní rok, členu diplomatické mise nebo konzulárního úřadu uvedenému v odstavci 1 písm. e) maximálně do výše 100 000 Kč za kalendářní rok a členům jeho rodiny podle odstavce 1 písm. g) maximálně do výše 50 000 Kč za kalendářní rok,
- c) osobě uvedené v odstavci 1 písm. a), která je akreditována pro Českou republiku, ale má sídlo mimo daňové území České republiky, maximálně do výše 250 000 Kč za kalendářní rok,
- d) osobě uvedené v odstavci 1 písm. e), která je akreditována pro Českou republiku, ale má místo pobytu mimo daňové území České republiky, maximálně do výše 10 000 Kč za kalendářní rok,
- e) osobě uvedené v odstavci 1 písm. b) a c) maximálně do výše 500 000 Kč za kalendářní rok, pokud mezinárodní smlouva vyhlášená ve Sbírce mezinárodních smluv nestanoví jinak,
- f) osobě uvedené v odstavci 1 písm. d) bez omezení,

g) osobě uvedené v odstavci 1 písm. f), včetně členů její rodiny podle odstavce 1 písm. g), maximálně do výše 100 000 Kč za kalendářní rok, pokud mezinárodní smlouva vyhlášená ve Sbírce mezinárodních smluv nestanoví jinak.

(3) Do limitu pro vrácení daně stanoveného v odstavci 2 se započítává i výše daně připadající na vybrané výrobky osvobozené od daně podle § 11 odst. 1 písm. a) nebo e) dopravené z jiného členského státu nebo dovezené osobám požívajícím výsad a imunit uplatňujícím nárok na vrácení daně ve stejném zdaňovacím období, kterého se uplatňovaný nárok týká.

(4) Ministerstvo zahraničních věcí potvrdí splnění principu vzájemnosti u osob podle odstavce 2 písm. a) jak z hlediska osob, na které se vzájemnost při vrácení daně vztahuje, tak i z hlediska věcného a hodnotového rozsahu vybraných výrobků v příloze vyplněného daňového přiznání, která je nedílnou součástí daňového přiznání.

(5) Možnost uplatnit nárok na vrácení zaplacené daně vzniká osobě požívající výsad a imunit podle odstavce 1 nejdříve ve zdaňovacím období, kdy se uskutečnil nákup vybraných výrobků za ceny obsahující spotřební daň. Nárok na vrácení daně této osobě zaniká uplynutím 31. ledna kalendářního roku, který následuje po kalendářním roce, ve kterém se uskutečnil nákup vybraných výrobků; to se netýká osoby požívající výsad a imunit uvedené v odstavci 1 písm. d). Osoba požívající výsad a imunit uvedená v odstavci 1 písm. a) až d) má nárok na vrácení daně u vybraných výrobků zakoupených výlučně za účelem výkonu funkce těchto osob. Osoba požívající výsad a imunit uvedená v odstavci 1 písm. e) až g) má nárok na vrácení daně u vybraných výrobků zakoupených výlučně pro vlastní potřebu a spotřebu.

(6) Osobě požívající výsad a imunit uvedené v odstavci 2 písm. a) se vrací daň zaplacená v cenách vybraných výrobků, pokud cena za tyto vybrané výrobky včetně daně zaplacená jednomu prodávajícímu v jednom kalendářním dni uvedená na jednom dokladu o prodeji podle odstavce 8 odpovídá principu vzájemnosti. Ostatním osobám požívajícím výsad a imunit uvedeným v odstavci 1 se vrací daň zaplacená v cenách vybraných výrobků, pokud cena za tyto vybrané výrobky včetně daně zaplacená jednomu prodávajícímu v jednom kalendářním dni uvedená na jednom dokladu o prodeji podle odstavce 8 je vyšší než 4 000 Kč. Toto omezení se nevztahuje na nákup minerálních olejů pro pohon motorů nebo pro výrobu tepla.

(7) Nárok na vrácení daně se prokazuje daňovým dokladem nebo dokladem o prodeji podle § 5, pokud tento zákon nestanoví jinak.

(8) Jestliže nakoupené množství vybraných výrobků je větší než množství uvedené v § 4 odst. 5, doklad o prodeji vybraných výrobků, který je na požádání prodávající povinen vystavit nejpozději následující pracovní den po dni vyžádání, obsahuje tyto údaje:

- a) obchodní firmu nebo jméno, sídlo a daňové identifikační číslo prodávajícího,
- b) jméno kupujícího,
- c) název a množství vybraných výrobků,
- d) datum vystavení dokladu,
- e) datum uskutečnění prodeje,
- f) sazbu daně,
- g) výši daně,
- h) výši ceny včetně daně.

(9) Osoba požívající výsad a imunit uplatní nárok na vrácení daně v daňovém přiznání, které se podává na tiskopise předepsaném Ministerstvem financí. Daňové přiznání se podává jednou za zdaňovací období, a to nejdříve první den po skončení prvního zdaňovacího období v kalendářním roce a nejpozději do 31. ledna následujícího kalendářního roku; to se netýká osoby požívající výsad a imunit uvedené v odstavci 1 písm. d). Po tomto datu nelze již nárok

na vrácení daně za předchozí období uplatnit, a to ani podáním dodatečného daňového přiznání. Osoba požívající výsad a imunit uvedená v odstavci 1 písm. d) podává daňové přiznání nejdříve první den po skončení kalendářního roku, ve kterém nárok na vrácení daně vznikl. Pokud osoba požívající výsad a imunit neuplatňuje ve zdaňovacím období nárok na vrácení daně, daňové přiznání za toto zdaňovací období nepodává.

(10) Osoby požívající výsad a imunit mají pro účely vrácení daně postavení daňového subjektu bez povinnosti se registrovat.

(11) Zdaňovacím obdobím je u osoby požívající výsad a imunit uvedené v odstavci 1 písm. a) až c) kalendářní měsíc, u osoby požívající výsad a imunit uvedené v odstavci 1 písm. d) kalendářní rok a u osoby požívající výsad a imunit uvedené v odstavci 1 písm. e) až g) kalendářní čtvrtletí.

(12) Pro účely vrácení daně podává daňové přiznání osoba požívající výsad a imunit takto:

- a) diplomatická mise nebo konzulární úřad podle odstavce 1 písm. a) a zvláštní mise podle odstavce 1 písm. b) se sídlem na daňovém území České republiky podávají daňové přiznání správci daně místně příslušnému podle jejich sídla na daňovém území České republiky,
- b) člen diplomatické mise, zvláštní mise nebo konzulárního úřadu se sídlem na daňovém území České republiky, včetně členů jeho rodiny, podává daňové přiznání správci daně místně příslušnému podle sídla osob uvedených v písmenu a),
- c) zastupitelství mezinárodní organizace uvedené v odstavci 1 písm. c) podává daňové přiznání správci daně místně příslušnému podle jejich sídla na daňovém území České republiky,
- d) orgán Evropské unie se sídlem na daňovém území České republiky podává daňové přiznání prostřednictvím Ministerstva financí správci daně místně příslušnému podle jeho sídla na daňovém území České republiky,
- e) úředník zastupitelství mezinárodní organizace uvedený v odstavci 1 písm. f), včetně členů jeho rodiny, podává daňové přiznání správci daně místně příslušnému podle jejich místa pobytu na daňovém území České republiky,
- f) diplomatická mise nebo konzulární úřad podle odstavce 1 písm. a), včetně jejich členů podle odstavce 1 písm. e) se sídlem v jiném členském státu, podávají daňové přiznání správci daně vykonávajícímu působnost na území hlavního města Prahy,
- g) orgán Evropské unie se sídlem v jiném členském státu podává daňové přiznání prostřednictvím Ministerstva financí správci daně vykonávajícímu působnost na území hlavního města Prahy,
- h) za členy rodiny osob uvedených v odstavci 1 písm. e) nebo f) podávají daňové přiznání tyto osoby.

(13) Osobě požívající výsad a imunit s výjimkou osob uvedených v odstavci 1 písm. d) se vrátí zaplacená daň do 30 dní ode dne, kdy byl nárok na vrácení daně vyměřen. Pokud je podané daňové přiznání neúplné nebo vzniknou pochybnosti o správnosti, pravdivosti nebo průkaznosti daňového přiznání, správce daně vyzve osobu požívající výsad a imunit, aby ve lhůtě stanovené správcem daně vady nebo pochybnosti odstranila. Daň správce daně nevrátí, pokud nejsou odstraněny vady nebo pochybnosti týkající se podaného daňového přiznání.

(14) Osobě požívající výsad a imunit uvedené v odstavci 1 písm. d) se vrátí zaplacená daň do 6 měsíců od posledního dne měsíce, ve kterém příslušný správce daně žádost o vrácení daně obdržel.

(15) Osoba uvedená v odstavci 1, která uplatnila nárok na vrácení daně podle tohoto

ustanovení, nemůže uplatnit nárok na vrácení daně pro stejné vybrané výrobky podle § 14, 15a, 54 a ~~56a~~ až 57.

§ 15a

Vracení daně ozbrojeným silám členských států NATO s výjimkou ozbrojených sil České republiky

(1) V rozsahu, v jakém ozbrojené síly vysílajícího státu^{24a)}, případně Organizace Severoatlantické smlouvy nakoupí zdaněné vybrané výrobky pro použití těchto výrobků těmito ozbrojenými silami nebo civilními zaměstnanci je doprovázejícími nebo k zásobování jejich jídelen, vznikne ozbrojeným silám vysílajícího státu nárok na vrácení daně.

(2) Zaplacená daň se vrací ozbrojeným silám vysílajícího státu maximálně do výše 500 000 Kč za kalendářní rok. Tento limit se nepoužije pro minerální oleje podle § 45 odst. 1 písm. a) a b) nebo podle § 45 odst. 2 písm. c) až e) a j) pro služební vozidla, letadla a lodě na daňové území České republiky, kdy se zaplacená daň vrací bez omezení.

(3) Zaplacená daň se vrací civilním zaměstnancům doprovázejícím ozbrojené síly vysílajícího státu maximálně do výše 100 000 Kč za kalendářní rok.

(4) Do limitu pro vrácení daně stanoveného v odstavcích 2 a 3 se započítává i výše daně připadající na vybrané výrobky osvobozené od daně podle § 11 odst. 1 písm. a) nebo d) dopravené z jiného členského státu nebo dovezené ozbrojeným silám nebo civilním zaměstnancům doprovázejícím ozbrojené síly vysílajícího státu ve stejném zdaňovacím období, kterého se uplatňovaný nárok týká.

(5) Nárok na vrácení daně se prokazuje daňovým dokladem nebo dokladem o prodeji podle § 5.

(6) Vojenské orgány ozbrojených sil^{24a)} vysílajícího státu uplatní nárok na vrácení daně podle odstavce 1 za vojenský personál a civilní zaměstnance vysílajícího státu prostřednictvím Ministerstva obrany u správce daně vykonávajícího působnost na území hlavního města Prahy, a to na tiskopise vydaném Ministerstvem financí.

(7) Vojenské orgány ozbrojených sil vysílajícího státu mají pro účel vrácení daně postavení daňového subjektu bez povinnosti se registrovat.

(8) Správce daně daň vrátí prostřednictvím Ministerstva obrany do 30 kalendářních dní ode dne následujícího po dni, kdy byl nárok na vrácení daně uplatněn. Nárok na vrácení daně zaniká, není-li uplatněn u správce daně uvedeného v odstavci 6 nejpozději posledního dne šestého kalendářního měsíce, který následuje po kalendářním měsíci, ve kterém se nákup podle odstavce 1 uskutečnil.

(9) Z vybraných výrobků, u kterých byl uplatněn nárok na vrácení daně a které byly zapůjčeny, zastaveny nebo postoupeny za úplatu nebo bezúplatně, je vojenský orgán, který nárok na vrácení daně uplatnil, povinen zaplatit daň prostřednictvím Ministerstva obrany správci daně uvedenému v odstavci 6 ve výši daně na tyto výrobky připadající, a to do konce kalendářního měsíce, ve kterém tato skutečnost nastala.

(10) Osoby uvedené v odstavcích 2 a 3, které uplatnily nárok na vrácení daně podle tohoto ustanovení, nemohou uplatnit nárok na vrácení daně pro stejné vybrané výrobky podle § 14, 15, 54 a ~~56a~~ až 57.

§ 57

Vracení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu

(1) Nárok na vrácení daně vzniká osobě podnikající podle zákona upravujícího zemědělství, která provozuje zemědělskou prvovýrobu. Podmínkou nároku na vrácení daně je, že tato osoba nakoupila minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. b) a § 45 odst. 2 písm. c) a j) za cenu obsahující daň nebo tyto oleje vyrobila a tyto nakoupené nebo vyrobené minerální oleje prokazatelně použila pro zemědělskou prvovýrobu. Nárok na vrácení daně vzniká dnem spotřeby těchto minerálních olejů pro stanovený účel.

(2) Nárok na vrácení daně podle odstavce 1 se nevztahuje na toho, komu byla vrácena daň z uvedených minerálních olejů podle § 15 nebo 15a. Nárok na vrácení daně rovněž nevzniká osobě, která je ke dni podání daňového přiznání v likvidaci nebo úpadku.

(3) Zemědělskou prvovýrobou se pro účely spotřebních daní rozumí rostlinná výroba včetně chmelařství, ovocnářství, vinohradnictví, pěstování zeleniny, hub, okrasných květin, dřevin, léčivých a aromatických rostlin na pozemcích vlastních nebo propachtovaných, případně na pozemcích obhospodařovaných z jiného právního důvodu.

(4) Osoba, které vznikl nárok na vrácení daně podle odstavce 1, má pro tento účel postavení daňového subjektu bez povinnosti se registrovat.

(5) Daň se vrací ve výši 40 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) nebo v § 45 odst. 2 písm. j), a ve výši 57 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 2 písm. c), platné v den jejich uvedení do volného daňového oběhu.

(6) Nárok na vrácení daně se prokazuje

- a) dokladem o prodeji minerálních olejů uvedených v odstavci 1 a
- b) evidencí o skutečné spotřebě minerálních olejů uvedených v odstavci 1.

(7) Nárok na vrácení daně se v případě, kdy osoba uvedená v odstavci 1 spotřebované minerální oleje uvedené v odstavci 1 sama vyrobila, prokazuje interním dokladem namísto dokladu o prodeji minerálních olejů uvedených v odstavci 1.

(8) Na dokladu o prodeji minerálních olejů uvedených v odstavci 1, který je prodávající povinen při prodeji bezodkladně vydat, musí být uvedeny tyto náležitosti:

- a) obchodní firma nebo jméno, sídlo a daňové identifikační číslo prodávajícího,
- b) obchodní firma nebo jméno, sídlo nebo místo pobytu a daňové identifikační číslo, bylo-li přiděleno, nebo datum narození kupujícího,
- c) množství minerálních olejů uvedených v odstavci 1 v jednotkách podle § 47 odst. 1, jejich obchodní označení a kód nomenklatury,
- d) sazba spotřební daně platná v den uvedení minerálních olejů uvedených v odstavci 1 do volného daňového oběhu,
- e) výše spotřební daně celkem,
- f) datum vystavení dokladu o prodeji,
- g) číslo dokladu o prodeji.

(9) Na interním dokladu podle odstavce 7 musí být uvedeny tyto náležitosti:

- a) obchodní firma nebo jméno, sídlo nebo místo pobytu a daňové identifikační číslo nebo datum narození výrobce,
- b) množství minerálních olejů uvedených v odstavci 1 v jednotkách podle § 47 odst. 1, obchodní označení a kód nomenklatury,
- c) sazba spotřební daně platná v den uvedení minerálních olejů uvedených v odstavci 1 do volného daňového oběhu,
- d) výše spotřební daně celkem,
- e) datum vystavení interního dokladu,
- f) číslo interního dokladu.

(10) Obchodní označení podle odstavce 8 písm. c) nebo podle odstavce 9 písm. b) musí být uvedeno dostatečně přesným termínem, který umožní zjištění totožnosti minerálního oleje uvedeného v odstavci 1 tak, aby bylo možné jednoznačně stanovit, jaká sazba daně je pro tento výrobek stanovena.

(11) Nárok na vrácení daně lze uplatnit v daňovém přiznání poprvé do 25. dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém nárok na vrácení daně vznikl, nejpozději však do 2 měsíců ode dne, kdy mohl být nárok uplatněn poprvé. Jestliže v této lhůtě nebyl nárok na vrácení daně uplatněn, nárok na vrácení daně zaniká a tuto lhůtu nelze prodloužit ani nelze povolit navrácení v předešlý stav. Vznikne-li vyměřením nároku na vrácení daně vratitelný přeplatek, vrátí se bez žádosti do 30 kalendářních dní ode dne následujícího po jeho vzniku.

(12) Dodatečné daňové přiznání na zvýšení nároku na vrácení daně lze podat nejpozději do 2 měsíců ode dne, kdy nárok na vrácení daně mohl být naposledy uplatněn. Pokud v této lhůtě nebylo dodatečné daňové přiznání předloženo, nárok na vrácení daně zaniká a tuto lhůtu nelze prodloužit ani nelze povolit navrácení v předešlý stav.

(13) Prováděcí právní předpis stanoví způsob výpočtu nároku na vrácení daně z minerálních olejů uvedených v odstavci 1, spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, způsob a podmínky vedení dokladů a evidence podle odstavců 6 až 9.

§ 139

(1) Ministerstvo financí vydá vyhlášku k ustanovením § 21 odst. 2 a 12, § 26, 56, 81 a 131.

(2) Ministerstvo průmyslu a obchodu vydá vyhlášku k provedení § 49 odst. 12, § 134a odst. 2, § 134b odst. 3, § 134e odst. 3, § 134e odst. 6 písm. d), § 134e odst. 7 a 11, § 134l odst. 2, § 134m odst. 3, § 134p odst. 3, § 134p odst. 6 písm. d) a § 134p odst. 7 a 11.

(3) Ministerstvo zemědělství vydá vyhlášku k provedení § 57.

N á v r h

VYHLÁŠKA

ze dne2014

o způsobu výpočtu nároku na vrácení spotřební daně zaplacené v cenách některých minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě

Ministerstvo zemědělství stanoví podle § 139 odst. 3 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění zákona č. 500/2012 Sb. a zákona č. .../2014 Sb. (dále jen „zákon“), k provedení § 57 zákona:

§ 1

Způsob výpočtu nároku na vrácení daně

(1) Nárok na vrácení spotřební daně (dále jen „daň“) zaplacené v cenách výrobků uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) nebo § 45 odst. 2 písm. c) a j) zákona (dále jen „pohonné hmoty“) prokazatelně spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě za zdaňovací období podle § 17 zákona se vypočte podle vzorce:

a) pro minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. b) nebo § 45 odst. 2 písm. j) - motorová nafta

$$A = B \times (C/1000) \times 0,4,$$

b) pro minerální oleje uvedené v § 45 odst. 2 písm. c) – směsná motorová nafta obsahující podíl nejméně 30 % objemových látek metylesteru řepkového oleje

$$A = B \times (C/1000) \times 0,57,$$

kde

A = nárok na vrácení daně ve výši 40 % v Kč pro pohonné hmoty podle § 45 odst. 1 písm. b) a § 45 odst. 2 písm. j) zákona a ve výši 57 % v Kč pro pohonné hmoty podle § 45 odst. 2 písm. c) zákona,

B = množství pohonných hmot v litrech, prokazatelně spotřebovaných za zdaňovací období podle § 17 zákona,

C = platná sazba daně podle zákona, uvedená na dokladu o prodeji.

(2) Používá-li poplatník jak pohonnou hmotu uvedenou v § 45 odst. 1 písm. b) a § 45 odst. 2 písm. j) zákona tak i pohonnou hmotu uvedenou v § 45 odst. 2 písm. c) zákona, vypočte se nárok na vrácení daně zvlášť za každý použitý výrobek.

§ 2

Způsob a podmínky vedení dokladů a evidence o nákupu a spotřebě pohonných hmot

(1) Evidence, kterou daňový subjekt prokazuje nárok na vrácení daně, obsahuje údaje o skutečně nakoupeném množství pohonných hmot a jejich skutečné spotřebě v zemědělské prvovýrobě.

(2) Doklad o prodeji minerálních olejů obsahuje údaje o množství nakoupených pohonných hmot, které byly použity v zemědělské prvovýrobě. Údaje se evidují časově podle jednotlivých dokladů o prodeji a jejich náležitosti jsou stanoveny v § 57 odst. 7 zákona. K daňovému přiznání se připojí stejnopisy dokladů o prodeji. Stejnopisy dokladů o prodeji musí být podepsány osobou odpovědnou za odebrání pohonných hmot za daňový subjekt.

(3) Spotřeba pohonných hmot, které byly použity v zemědělské prvovýrobě se prokazuje účetními doklady podle jiného právního předpisu¹⁾. Do měsíčního přehledu o nákupu, spotřebě pohonných hmot, místě spotřeby, druhu vykonávané práce a uplatněném nároku se uvádí spotřeba souhrnnou položkou, zvláště za každou použitou pohonnou hmotu uvedenou v § 45 odst. 1 písm. b) a § 45 odst. 2 písm. c) a j) zákona.

(4) V případě, kdy daňový subjekt použil pohonné hmoty, které sám vyrobil, pak evidence, kterou prokazuje nárok na vrácení daně, obsahuje pouze interní doklady, jejichž náležitosti jsou stanoveny v § 57 odst. 8 zákona. K daňovému přiznání se připojí stejnopisy interních dokladů, které musí být podepsány osobou, která podepsala daňové přiznání.

(5) Všechny uvedené údaje musí být pravdivé a prokazatelné.

§ 3

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 2014.

¹⁾ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

ODŮVODNĚNÍ

I. Obecná část

A. Závěrečná zpráva o hodnocení dopadů regulace podle obecných zásad – RIA

1. Důvod předložení a cíle

1.1 Název

Návrh vyhlášky o způsobu výpočtu nároku na vrácení spotřební daně zaplacené v cenách některých minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě.

1.2 Definice problému, cílů, kterých má být dosaženo, rizik spojených s nečinností

Výklad konkrétních ustanovení o vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrodu může vést ke vzniku rizika daňových úniků.

V prováděcí vyhlášce se Ministerstvo zemědělství zaměřilo na provedení zejména takových úprav, které budou mít preventivní účinek a budou eliminovat vznik podmínek pro případné podvodné jednání a zamezí daňovým únikům při vrácení spotřební daně.

V případě nečinnosti by došlo k neplnění usnesení vlády České republiky ze dne 2. dubna 2014 č. 201 k návrhu na zachování vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrodu.

1.3 Popis existujícího právního stavu v dané oblasti

Zákon č. 500/2012 Sb., o změně zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů, mimo jiné zrušil s účinností od 1. ledna 2014 ustanovení § 57 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, které upravovalo vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrodu. Tento zákon současně zrušil i vyhlášku č. 48/2008 Sb., o způsobu výpočtu nároku na vrácení spotřební daně zaplacené v cenách některých minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, vyhlášku č. 395/2008 Sb., kterou se mění vyhláška č. 48/2008 Sb., o způsobu výpočtu nároku na vrácení spotřební daně zaplacené v cenách některých minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, a vyhlášku č. 14/2010 Sb., kterou se mění vyhláška č. 48/2008 Sb., o způsobu výpočtu nároku na vrácení spotřební daně zaplacené v cenách některých minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, ve znění vyhlášky č. 395/2008 Sb. V současné době neexistuje v dané oblasti žádný právní předpis. Ministerstvo zemědělství v současné době připravuje v souladu s výše uvedeným usnesením vlády ve spolupráci s Ministerstvem financí novelu zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, která by opět umožnila vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrodu.

1.4 Identifikace dotčených subjektů

Dotčenými subjekty budou všichni podnikatelé provozující zemědělskou prvovýrodu.

1.5 Popis cílového stavu

Hlavním cílem předloženého návrhu je maximální snaha zajistit v souladu s usnesením vlády České republiky ze dne 2. dubna 2014 č. 201 v co nejkratší možné době vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrodu.

Předložený návrh vyhlášky vychází z právního stavu před zrušením ustanovení § 57 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, a zrušením vyhlášky č. 48/2008 Sb., o způsobu výpočtu nároku na vrácení spotřební daně zaplacené v cenách některých minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, ve znění pozdějších předpisů. V rámci předloženého návrhu nedochází k zásadním změnám.

Vrácením spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrodu dojde také ke zvýšení konkurenceschopnosti českých zemědělců a zajištění rovných podmínek ve srovnání s ostatními členskými státy Evropské unie.

1.6 Zhodnocení rizika

V prováděcí vyhlášce se Ministerstvo zemědělství se zaměřilo na provedení zejména takových úprav, které budou mít preventivní účinek a budou eliminovat vznik podmínek pro případné podvodné jednání a zamezí daňovým únikům při vrácení spotřební daně. V případě daňových úniků hrozí riziko nižšího výběru spotřební daně a tím i nižšího příjmu státního rozpočtu.

2. Návrh variant řešení

Návrh možných řešení včetně varianty nulové

Varianta 0:

Nulová varianta znamená ponechání současného stavu, což by znamenalo neplnění usnesení vlády České republiky ze dne 2. dubna 2014 č. 201 k návrhu na zachování vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám, užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrodu.

Varianta I:

Varianta I spočívá v návrhu vydání prováděcí vyhlášky k vrácení spotřební daně z minerálních olejů podnikateli provozujícím zemědělskou prvovýrodu, který nakoupil minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. b), § 45 odst. 2 písm. c) nebo § 45 odst. 2 písm. j) za cenu obsahující daň nebo tyto oleje vyrobil a tyto nakoupené nebo vyrobené oleje prokazatelně použil pro zemědělskou prvovýrodu, a to dnem spotřeby těchto olejů. Daň se vrací ve výši 40 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) nebo v § 45 odst. 2 písm. j), a ve výši 57 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 2 písm. c), platné v den jejich uvedení do volného daňového oběhu.

Nárok na vrácení daně se prokazuje dokladem o prodeji uvedených minerálních olejů nebo interním dokladem a evidencí o skutečné spotřebě uvedených minerálních olejů. Způsob výpočtu nároku na vrácení daně z minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, podmínky vedení dokladů a evidence jsou stanoveny v návrhu této vyhlášky.

3. Vyhodnocení nákladů a přínosů

Identifikace nákladů a přínosů všech variant

Varianta 0:

Nulová varianta si nevyžádá žádné náklady. Nepřináší však ani žádné přínosy a zachovává nepříznivý stav.

Varianta I:

Varianta I - navrženou vyhláškou se zvýší administrativní zátěž podnikatelů provozujících zemědělskou prvovýrobu, která však bude kompenzována vrácením spotřební daně z minerálních olejů.

4. Návrh řešení

Zhodnocení variant

VARIANTA	PŘÍNOSY	NÁKLADY
0 „nulová“	0	0
I.	Vratka spotřební daně	Zvýšené administrativní zátěže podnikatelů

Pro řešení tohoto problému byla jako nejvhodnější vybrána varianta I, neboť přínosy převyšují náklady varianty a varianta je jedinou možnou.

5. Implementace doporučené varianty a vynucování

Implementace a vynucování budou zajištěny zákonnými prostředky vyplývajícími ze zákona o spotřebních daních.

6. Přezkum účinnosti regulace

Přezkum nového předpisu bude prováděn na základě sledování a pravidelného vyhodnocování účinnosti a funkčnosti v rámci kontroly vracení spotřební daně zaplacené v cenách některých minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě.

7. Konzultace a zdroje dat

Při projednávání vyhlášky proběhly konzultace s Ministerstvem financí, Celní správou, Ústavem zemědělské ekonomiky a informací a Agrární komorou.

8. Kontakty

Ing. Dagmar Rollerová
Odbor rozpočtu, financování a ekonomických rozborů – 13210
Ministerstvo zemědělství
Telefon: 221 812 697
e-mail: Dagmar.Rollerova@mze.cz

B. Zhodnocení souladu navrhované právního úpravy se zákonem, k jehož provedení je navržena, včetně souladu se zákonným zmocněním k jejich vydání

Návrh vyhlášky je v souladu s připravovanou novelou zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, která má vrátit do stavu vracení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu, který byl do 31. prosince 2013.

Návrh vyhlášky je v souladu s připravovaným zákonným zmocněními zákona o spotřebních daních.

Do 31. prosince 2013 bylo vracení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou stanoveno v § 57 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění

pozdějších předpisů. Od 1. ledna 2014 bylo toto ustanovení zákonem č. 500/2012 Sb., o změně zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů, zrušeno. Vzhledem k tomu, že ve většině ostatních členských států mají zemědělci možnost využívat vratku spotřební daně nebo obdobnou podporu vztahující se k minerálním olejům využívaných v zemědělství, bylo usnesením vlády č. 201 ze dne 2. 4. 2014 uloženo 1. místopředsedovi vlády pro ekonomiku a ministru financí ve spolupráci s ministrem zemědělství znovu zavést vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu.

C. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s ústavním pořádkem České republiky, s mezinárodními smlouvami a s předpisy Evropské unie, judikaturou soudních orgánů Evropské unie a obecnými právními zásadami práva Evropské unie

Navrhovaná právní úprava je v souladu s ústavním pořádkem České republiky.

Návrh vyhlášky není v rozporu s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána.

Navrhovaná právní úprava není v rozporu s právem Evropské unie. Předpisy Evropské unie se na upravovanou oblast nevztahují.

Předkládaný návrh vyhlášky není v rozporu s judikaturou soudních orgánů Evropské unie a je v souladu s obecnými zásadami práva Evropské unie (např. zásadou právní jistoty, proporcionality a zákazem diskriminace).

Na základě těchto skutečností je možné návrh vyhlášky hodnotit jako plně slučitelný s právem Evropské unie.

D. Předpokládaný hospodářský a finanční dopad navrhované právní úpravy na státní rozpočet, na ostatní veřejné rozpočty a na podnikatelské prostředí České republiky, dále sociální dopad, včetně dopadů na specifické skupiny obyvatel, zejména na osoby sociálně slabé, osoby se zdravotním postižením a národnostní menšiny, a dopady životního prostředí

Zhodnocení dopadů na státní rozpočet je součástí návrhu zákona, kterým se opětovně zavádí vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu. Navrhovaná právní úprava, která je pouze prováděcím předpisem v navrhované změně zákona si již nevyžádá zvýšené nároky na státní rozpočet ani na ostatní veřejné rozpočty.

Navrženou vyhláškou se zvýší administrativní zátěž podnikatelů provozujících zemědělskou prvovýrobu, což však budou kompenzováno vrácením spotřební daně z minerálních olejů.

Navrhovaná právní úprava nepředpokládá žádné dopady v sociální oblasti ani žádné dopady na specifické skupiny obyvatel, na osoby sociálně slabé ani na osoby se zdravotním postižením a národnostní menšiny.

Z navrhované právní úpravy nevyplývají žádné negativní dopady na životní prostředí.

E. Zhodnocení dopadů navrhovaného řešení ve vztahu k zákazu diskriminace, k ochraně soukromí a osobních údajů a zhodnocení korupčních rizik

Předkládaný návrh vyhlášky se netýká postavení fyzických osob; porušování zákazu diskriminace v souvislosti s navrhovanou úpravou se proto neočekává. Negativní dopady z hlediska ochrany soukromí a osobních údajů se též neočekávají.

Navrhovaná právní úprava neobsahuje ustanovení, která by byla předmětem korupčního rizika.

II. Zvláštní část

K § 1

Nárok na vrácení části spotřební daně vzniká podnikateli provozujícímu zemědělskou prvovýrobu, který nakoupil minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. b), 45 odst. 2 písm. c) nebo § 45 odst. 2 písm. j) za cenu obsahující daň nebo tyto oleje vyrobil a tyto nakoupené nebo vyrobené oleje prokazatelně použil pro zemědělskou prvovýrobu. Daň se vrací ve výši 40 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených minerálních olejů uvedených

v § 45 odst. 1 písm. b) nebo § 45 odst. 2 písm. j) a ve výši 57 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 2 písm. c), platné v den jejich uvedení do volného daňového oběhu. Pro výpočet se použije uvedený vzorec. V případě použití obou minerálních olejů se vypočte nárok za každý zvlášť.

K § 2

Vratka spotřební daně se bude prokazovat na základě skutečné spotřeby minerálních olejů. Není stanovena maximální výše spotřeby, ale spotřeba pohonných hmot musí odpovídat prováděným zemědělským pracím, použitým technickým zařízením a době trvání těchto prací. Doklady o prodeji minerálních olejů se evidují časově a jejich náležitosti jsou (budou) stanoveny v § 57 odst. 7 zákona. Měsíční přehled o nákupu a spotřebě pohonných hmot bude obsahovat také údaje o místě spotřeby, druhu vykonávané práce a uplatněném nároku. Účetní doklady musí splňovat náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Náležitosti interních dokladů jsou (budou) stanoveny v § 57 odst. 8 zákona. Doklady o prodeji minerálních olejů a evidence skutečné spotřeby musí být vedeny pravidelně a po celou dobu nárokování vrácení části spotřební daně. Ostatní doklady se dokládají pouze při prvním uplatnění nebo v případě změny nebo výmazu skutečností týkajících se fyzické nebo právnické osoby nebo změny v obhospodařování celkové výměry půdních bloků. Provozování zemědělské prvovýroby prokazuje fyzická dokladem o zaevidování do evidence zemědělského podnikatele a fyzická osoba výpisem z obchodního rejstříku.

K § 3

Účinnost se bude shodovat s účinností příslušné novely zákona o spotřebních daních.

ROZDÍLOVÁ TABULKA NÁVRHU PŘEDPISU ČR S LEGISLATIVOU EU

ZÁKON ze dne ... 2014, kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů				
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	CELEX č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
Čl. I	<p align="center">Změna zákona o spotřebních daních</p> <p align="center">Čl. I</p> <p>Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění zákona č. 479/2003 Sb., zákona č. 237/2004 Sb., zákona č. 313/2004 Sb., zákona č. 558/2004 Sb., zákona č. 693/2004 Sb., zákona č. 179/2005 Sb., zákona č. 217/2005 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 379/2005 Sb., zákona č. 545/2005 Sb., zákona č. 310/2006 Sb., zákona č. 575/2006 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 270/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 37/2008 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 245/2008 Sb., zákona č. 309/2008 Sb., zákona č. 87/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 292/2009 Sb., zákona č. 362/2009 Sb., zákona č. 59/2010 Sb., zákona č. 95/2011 Sb., zákona č. 221/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 457/2011 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 18/2012 Sb., zákona č. 407/2012 Sb., zákona č. 500/2012 Sb., zákona č. 308/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb. a zákona č. .../2014 Sb., se mění takto:</p>			
	Za § 56a se vkládá nový § 57, který včetně nadpisu zní:	32003L0096	Čl. 8	(1) Bez ohledu na článek 7 se od 1. ledna 2004 minimální úroveň zdanění platné pro výrobky

„§ 57

Vracení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu

(1) Nárok na vrácení daně vzniká osobě podnikající podle zákona upravujícího zemědělství, která provozuje zemědělskou prvovýrobu. Podmínkou nároku na vrácení daně je, že tato osoba nakoupila minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. b) a § 45 odst. 2 písm. c) a j) za cenu obsahující daň nebo tyto oleje vyrobila a tyto nakoupené nebo vyrobené minerální oleje prokazatelně použila pro zemědělskou prvovýrobu. Nárok na vrácení daně vzniká dnem spotřeby těchto minerálních olejů pro stanovený účel.

(2) Nárok na vrácení daně podle odstavce 1 se nevztahuje na toho, komu byla vrácena daň z uvedených minerálních olejů podle § 15 nebo 15a. Nárok na vrácení daně rovněž nevzniká osobě, která je ke dni podání daňového přiznání v likvidaci nebo úpadku.

(3) Zemědělskou prvovýrobou se pro účely spotřebních daní rozumí rostlinná výroba včetně chmelařství, ovocnářství, vinohradnictví, pěstování zeleniny, hub, okrasných květin, dřevin, léčivých a aromatických rostlin na pozemcích vlastních nebo propachtovaných, případně na pozemcích obhospodařovaných z jiného právního důvodu.

(4) Osoba, které vznikl nárok na vrácení daně podle odstavce 1, má pro tento účel postavení daňového subjektu bez povinnosti se registrovat.

(5) Daň se vrací ve výši 40 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) nebo v § 45 odst. 2 písm. j), a ve výši 57 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 2 písm. c), platné v den jejich uvedení do volného daňového oběhu.

(6) Nárok na vrácení daně se prokazuje

a) dokladem o prodeji minerálních olejů uvedených v odstavci 1 a

používané jako pohonná hmota pro účely uvedené v odstavci 2 stanoví podle tabulky B v příloze I.

(2) Tento článek se vztahuje na tato použití k průmyslovým a obchodním účelům:

- a) zemědělské a zahradnické práce, chov ryb a lesnictví;
- b) stacionární motory;
- c) zařízení a stroje používané při stavbách, stavebně inženýrských pracích a veřejných pracích;
- d) vozidla určená k používání mimo veřejné cesty nebo pro vozidla, jež nejsou schválena k používání převážně na veřejných silnicích.

Příloha I

Tabulka B. - Minimální úroveň zdanění uplatnitelné na pohonné hmoty používané pro účely stanovené v čl. 8 odst. 2

Plynový olej (v eurech na 1 000 l) Kódy KN 2710 19 41 až 2710 19 49	21
Petrolej (v eurech na 1 000 l) Kódy KN 2710 19 21 a 2710 19 25	21
Zkapalnělý plyn (LPG) (v eurech na 1 000 l) Kódy KN 2711 12 11 až 2711 19 00	41
Zemní plyn (v eurech na gigajoule spalného tepla) Kódy KN 2711 11 00 a 2711 21 00	0,3

	<p>b) evidencí o skutečné spotřebě minerálních olejů uvedených v odstavci 1.</p> <p>(7) Nárok na vrácení daně se v případě, kdy osoba uvedená v odstavci 1 spotřebované minerální oleje uvedené v odstavci 1 sama vyrobila, prokazuje interním dokladem namísto dokladu o prodeji minerálních olejů uvedených v odstavci 1.</p> <p>(8) Na dokladu o prodeji minerálních olejů uvedených v odstavci 1, který je prodávající povinen při prodeji bezodkladně vydat, musí být uvedeny tyto náležitosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) obchodní firma nebo jméno, sídlo a daňové identifikační číslo prodávajícího, b) obchodní firma nebo jméno, sídlo nebo místo pobytu a daňové identifikační číslo, bylo-li přiděleno, nebo datum narození kupujícího, c) množství minerálních olejů uvedených v odstavci 1 v jednotkách podle § 47 odst. 1, jejich obchodní označení a kód nomenklatury, d) sazba spotřební daně platná v den uvedení minerálních olejů uvedených v odstavci 1 do volného daňového oběhu, e) výše spotřební daně celkem, f) datum vystavení dokladu o prodeji, g) číslo dokladu o prodeji. <p>(9) Na interním dokladu podle odstavce 7 musí být uvedeny tyto náležitosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) obchodní firma nebo jméno, sídlo nebo místo pobytu a daňové identifikační číslo nebo datum narození výrobce, b) množství minerálních olejů uvedených v odstavci 1 v jednotkách podle § 47 odst. 1, obchodní označení a kód nomenklatury, c) sazba spotřební daně platná v den uvedení minerálních olejů uvedených v odstavci 1 do volného daňového oběhu, d) výše spotřební daně celkem, e) datum vystavení interního dokladu, 			
--	---	--	--	--

	<p>f) číslo interního dokladu.</p> <p>(10) Obchodní označení podle odstavce 8 písm. c) nebo podle odstavce 9 písm. b) musí být uvedeno dostatečně přesným termínem, který umožní zjištění totožnosti minerálního oleje uvedeného v odstavci 1 tak, aby bylo možné jednoznačně stanovit, jaká sazba daně je pro tento výrobek stanovena.</p> <p>(11) Nárok na vrácení daně lze uplatnit v daňovém přiznání poprvé do 25. dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém nárok na vrácení daně vznikl, nejpozději však do 2 měsíců ode dne, kdy mohl být nárok uplatněn poprvé. Jestliže v této lhůtě nebyl nárok na vrácení daně uplatněn, nárok na vrácení daně zaniká a tuto lhůtu nelze prodloužit ani nelze povolit navrácení v předešlý stav. Vznikne-li vyměření nároku na vrácení daně vratitelný přeplatek, vrátí se bez žádosti do 30 kalendářních dní ode dne následujícího po jeho vzniku.</p> <p>(12) Dodatečné daňové přiznání na zvýšení nároku na vrácení daně lze podat nejpozději do 2 měsíců ode dne, kdy nárok na vrácení daně mohl být naposledy uplatněn. Pokud v této lhůtě nebylo dodatečné daňové přiznání předloženo, nárok na vrácení daně zaniká a tuto lhůtu nelze prodloužit ani nelze povolit navrácení v předešlý stav.</p> <p>(13) Prováděcí právní předpis stanoví způsob výpočtu nároku na vrácení daně z minerálních olejů uvedených v odstavci 1, spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, způsob a podmínky vedení dokladů a evidence podle odstavců 6 až 9.“</p>			
Číslo předpisu EU (kód CELEX)	Název předpisu EU			
32003L0096	Směrnice Rady 2003/96/ES ze dne 27. října 2003, kterou se mění struktura rámcových předpisů Společenství o zdanění energetických produktů a elektřiny			