

Nepřímé daně v ČR

Téma 7/2
Spotřební daně



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**

OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Ing. Šárka Sobotovičová, Ph.D.

Daň z minerálních olejů

- **Předmětem daně** jsou jednak samotné výrobky, ale také jejich směsi a směsi s dalšími výrobky.
- U některých skupin olejů je třeba sledovat i **účel jejich použití**, jelikož podle konkrétního použití buď předmětem daně jsou nebo nejsou.
- U některých výrobků je uveden název a číselné zařazení podle nomenklatury, ale některé směsi jsou uvedeny pouze pod číselným kódem nomenklatury.



- motorové benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu,
- střední oleje a těžké plynové oleje,
- těžké topné oleje,
- odpadní oleje,
- zkapalněné ropné plyny (dle uvedených účelů použití mají různé sazby daně).

Předmětem daně jsou také všechny v zákoně neuvedené výrobky, které jsou určeny k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro pohon motorů, vyjma výrobků, které jsou předmětem daně ze zemního plynu a daně z pevných paliv. Jinak řečeno, může se jednat o jakýkoli výrobek, který je použit jako pohonná hmota.



Kód nomenklatury	Text	Sazba daně
2710	motorové benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu podle § 45 odst. 1 písm. a) s obsahem olova do 0,013 g/l včetně	12 840 Kč/1000 l
	motorové benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu podle § 45 odst. 1 písm. a) s obsahem olova nad 0,013 g/l	13 710 Kč/1000 l
	Střední oleje a těžké plynové oleje podle § 45 odst. 1 písm. b)	9 950 Kč/1000 l
	těžké topné oleje podle § 45 odst. 1 písm. c)	472 Kč/t
	odpadní oleje podle § 45 odst. 1 písm. d)	660 Kč/1 000 l
2711	zkapalněné ropné plyny podle § 45 odst. 1 písm. e)	3 933 Kč/t
	zkapalněné ropné plyny podle § 45 odst. 1 písm. f)	0 Kč/t
	zkapalněné ropné plyny podle § 45 odst. 1 písm. g)	1 290 Kč/t

Výpočet podílu daní v ceně benzínu

- Cena benzínu je 30 Kč / 1 litr
- Sazba daně

- DPH:
- SD:
- Daně celkem:
- Podíl daní v ceně:

Z čeho se skládá cena benzínu



1. Cena ropy

- kvalita a chemické složení
- politická situace v zemích produkce, respektive stabilní cenový systém a ochota ostatních zemí obchodovat s producentem ropy
- měnový kurz
- marže a zisky těžebních společností
- náklady na přepravu ropy a ropných produktů

2. Marže rafinérií

rafinérie v ČR: UNIPETROL s provozem v Litvínově a Kralupech nad Vltavou, PARAMO v Pardubicích

- marže za benzín: 0,5 – 3,5 %
- marže za naftu: 3 – 6,5 %

3. Marže čerpacích stanic - (náklady na dopravu a zisk čerpacích stanic): cca 7 % z celkové ceny

4. DPH - na pohonné hmoty se uplatňuje základní sazba ve výši 21 %

5. Spotřební daň:

- 12,84 Kč na litr benzínu
- 10,95 na litr nafty

Osvobození od daně

- Od daně jsou osvobozeny zákonem stanovené **minerální oleje nebo směsi minerálních olejů** v případě, že jsou použity **pro jiné účely** než je pohon motorů a výroba tepla.
- **Ostatní benziny** jsou osvobozeny od daně, pokud jsou použity k výrobě výrobků, které nejsou předmětem spotřební daně - výroba čisticích prostředků z technického benzínu, pokud jsou vyráběny držitelem živnostenského oprávnění pro výrobu a dovoz chemických látek a chemických přípravků



Vracení spotřebních daní



Vracení daně provozovateli daňového skladu přijetím na sklad zdaněných olejů :

- znečištěných nebo záměrně smíšených k jejich přepracování,
- vstupujících jako materiál do dalších vyráběných minerálních olejů,
- určených pro technologické procesy přímo související s výrobou,

Vracení daně osobám, které je užívají pro výrobu tepla

- Nárok na vrácení daně vzniká dnem spotřeby topných olejů pro výrobu tepla.
 - PO nebo FO pak mají postavení DS, ale nevzniká jim povinnost registrace,
 - NO vzniká u čisté motorové nafty, LTO a ostatních benzinů,
 - Vrácení ve výši daně zahrnuté v ceně snížené o **660 Kč za 1 000 litrů**, musí mít DD , evidenci o nákupu oleje a evidenci o spotřebě oleje, která musí být vedena samostatně pro každé topné těleso.
-

Pan Chalupník spotřeboval v prosinci 2021 k vytápění 120 litrů středního oleje

(sazba daně 10950 Kč/1000 l).

Má doklad o nákupu oleje a vede předepsanou evidenci o spotřebě.

Vypočítejte, v jaké výši mu vznikl nárok na vrácení spotřební daně.

- Výše daně snižena o 660 Kč/1000 l
-
- Nárok na vrácení spotřební daně
-

Vracení spotřebních daní

Vracení daně z ostatních benzinů

- FO a PO, které zdaněný benzin prokazatelně použily v rámci podnikatelské činnosti, a to jinak než pro prodej, pro pohon motorů, pro výrobu tepla nebo směsí s benzinem, které jsou předmětem spotřební daně.
- Nárok vzniká dnem spotřeby benzinů pro jiné než výše uvedené účely.
- Daň se vrací v **plné výši** a prokazuje se obdobným způsobem jako u topných olejů, tedy DD a dvě evidence – o nákupu a o spotřebě.
- Osoby, které žádají o vrácení daně se také nemusí registrovat, může se jednat například o čistírnu, která používá technický benzin na čištění oděvů.



Vracení spotřebních daní



Vracení SD z MO užitých pro zemědělskou prvovýrobu a pro provádění hospodaření v lese

- Rostlinná výroba včetně chmelařství, ovocnářství, vinařství, pěstování zeleniny, hub, okrasných květin, dřevin, léčivých a aromatických rostlin.
 - O výši vrácené daně se snižují náklady na tyto činnosti a tato skutečnost umožňuje zemědělským producentům prodávat vyrobené zboží za nižší ceny,
 - **Nárok na vrácení daně** vzniká tedy FO i PO provozujícím zemědělskou prvovýrobu, které zdaněné minerální oleje prokazatelně použily pro zemědělskou prvovýrobu, a to dnem jejich spotřeby pro stanovený účel.
 - **Výše vrácené daně:**
 - **8 500 Kč/1000 l** nakoupených minerálních olejů osobě provozující chov hospodářských zvířat, rostlinnou výrobu (zastoupení citlivých plodin a vinné révy) – podrobně viz § 57/6a)
 - **3 380 Kč/1000 l** – ostatní zemědělská prvovýroba
-

Značení minerálních olejů

- Z důvodu zabránění daňovým únikům bylo zavedeno značení minerálních olejů.
- Toto značení mohou provádět pouze osoby, které mají k této činnosti povolení celního ředitelství.
- Značení minerálních olejů má dvojí podobu, a to **značkování a barvení** nebo pouze **značkování** jako nižší stupeň technického znehodnocení.

- Značkováním a barvením se rozumí rovnoměrné přimíchávání značkovací látky a barviva do minerálních olejů.



SPD A EKO DANĚ

REGISTROVANÝ DISTRIBUTOR POHONNÝCH HMOT

Registrační číslo: CZ1101294Q001

Číslo plátce daně (DIČ): CZ60193531 (Právnícká osoba)

Obchodní firma: ČEPRO, a.s.

Právní forma: a.s.

Sídlo: Dělnická 213/12

17000 Praha 7 - Holešovice

Česká republika

Datum vzniku registrace: 01.10.2013

Datum změny registrace: 30.07.2015

Celní úřad: 510000 Celní úřad pro hlavní město Prahu, Praha 1

Washingtonova 7

11354 Praha 1

Oddělení: 510302 Oddělení CÚ Daňové, Praha 1

Údaje mají pouze informativní charakter.

Distributoři pohonných hmot a provozovatelé čerpacích stanic jsou povinni na území České republiky nakupovat pohonné hmoty pouze od osoby zapsané v registru distributorů pohonných hmot, který vede Generální ředitelství cel v elektronické podobě a registr je veřejně dostupný na internetových stránkách Celní správy ČR
www.celnisprava.cz

Koncesovaná živnost „Distribuce pohonných hmot“



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Podmínky po 1.10.2013:

- koncese pro tuto činnost,
- registrace u celního úřadu,
- kauce ve stanovené výši (*složením částky ve výši 20 milionů korun na zvláštní (depozitní) účet celního úřadu, nebo formou bankovní záruky ve výši 20 milionů Kč, pokud ji celní úřad přijme*).

Distributorem PHM je osoba, která prodává nebo je oprávněna prodávat PHM na území ČR s výjimkou prodeje pohonných hmot z čerpací stanice zákazníkovi.

zákon č. 234, kterým se mění zákon č. 311/2006 Sb., o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pohonných hmotách), a zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon)

Zvláštní minerální oleje



- Zvláštní minerální oleje (ZMO) kód kombinované nomenklatury 2710 19 71 až 2710 19 99, které mají specifické fyzikální vlastnosti uvedené v § 134w zákona o SD, které teoreticky umožňují jejich zneužití jako pohonné hmoty jsou předmětem značkování (§ 134m odst. 1 písm. e)
 - Značkovány nejsou podle § 134m odst. 2 pouze takové zvláštní minerální oleje, u nichž by značkování bylo na závadu jejich použití.

 - Osoby, které nakládají s MO mají povinnost se registrovat, pokud budou nakládat se ZMO volně loženými nebo v balení větším než **220 l**.

 - Nakládáním se ZMO se rozumí jejich **výroba** na daňovém území ČR (výrobce ZMO), **prodej** nebo převod ZMO jiné osobě na daňovém území ČR (distributor) a **spotřeba** ZMO na daňovém území ČR (spotřebitel ZMO).
 - GŘC vede registr osob, které nakládají se ZMO.
-