

POKYNY

k daňovému přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně podle § 57 zákona č. 353 / 2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů

Daňové přiznání ke spotřební dani podává plátcé daně (§ 4 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o SPD“)).

Titulní strana

Celnímu úřadu pro doplní se zbývající část oficiálního názvu místně příslušného celního úřadu (např. hlavní město Prahu, Jihočeský kraj, apod.).

Daňové přiznání:

řádné § 57 odst. 11 zákona o SPD

dodatečné § 57 odst. 12 zákona o SPD a § 141 odst. 1 zákona č. 280 / 2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DŘ“)

opravné může daňový subjekt podat v době, kdy dosud neuplynula zákonem stanovená lhůta pro podání daňového přiznání dle § 138 odst. 1 DŘ

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů podepisuje daňový subjekt, v případě, že má zákonného, ustanoveného nebo zvoleného zástupce, podepisuje prohlášení tento zástupce. Pokyn k vyplňování údajů o zástupci je zveřejněn na webových stránkách Celní správy České republiky na adrese <http://www.celnisprava.cz>. Není-li v řádku uveden číselný údaj, pak je posouzen, jako kdyby se plnění neuskutečnilo. Ve vysvětlivkách se pro označení sloupce používá zkratka „Sl.“, pro označení řádku „ř.“.

Dodatečné daňové přiznání

Dodatečné přiznání se předkládá samostatně pouze za jedno zdaňovací období do konce měsíce následujícího po zjištění důvodu pro podání § 141 odst. 1 DŘ. Plátcé je povinen předložit dodatečné přiznání, zjistí-li, že jeho daň má být vyšší. Plátcé je oprávněn za podmínek stanovených v § 141 odst. 2 a 3 DŘ podat dodatečné přiznání na daň nižší, než je poslední známá daň, nebo podle § 141 odst. 4 DŘ dodatečné přiznání, kterým se nemění poslední známá daň, ale pouze údaje dříve tvrzené (v těchto dvou případech uvede v příloze důvody pro jeho podání podle § 141 odst. 5 DŘ). Dodatečné daňové přiznání na zvýšení nároku na vrácení daně lze dle § 57 odst. 12 zákona o SPD 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. Dodatečné přiznání se podává na shodném tiskopise jako řádné přiznání, na jehož první straně se označí jako dodatečné a uvede se den, kdy byly zjištěny skutečnosti zakládající povinnost nebo možnost podat dodatečné přiznání. V dodatečném přiznání se uvádí pouze rozdíly od údajů, ze kterých byla stanovena poslední známá daň příslušného zdaňovacího období.

Opravné daňové přiznání

Před uplynutím lhůty k podání daňového přiznání může daňový subjekt nahradit daňové přiznání, které již podal, opravným daňovým přiznáním (zaškrtně „řádné“ a zároveň „opravné“). V řízení se dále postupuje podle tohoto opravného daňového přiznání a k předchozímu daňovému přiznání se nepřihlíží. Takto lze nahradit i dodatečné daňové přiznání (zaškrtně „dodatečné“ a zároveň „opravné“) nebo již podaná opravná přiznání (§ 138 daňového řádu).

Tabulka pro výpočet nároku na vrácení spotřební daně

V tabulce plátcé vyplňuje pouze řádky „a“. Řádky „b“ jsou určeny pro záznamy správce daně. Pod pojmem pohonné hmoty (dále jen „PHM“) se rozumí výrobky uvedené v § 45 odst. 1 písm. b) a v § 45 odst. 2 písm. c) a j) zákona o SPD, které se v daňovém přiznání uvádějí pod číselným označením vybraných výrobků.

Vyhlaška Ministerstva zemědělství č. 202/2014 Sb., o způsobu výpočtu nároku na vrácení daně z minerálních olejů zaplacené v cenách některých minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě a způsobu a podmínkách vedení dokladů a evidence s nimi souvisejícími, vydaná na základě § 139 odst. 3 zákona o SPD, stanoví způsob výpočtu nároku na vrácení daně z minerálních olejů uvedených v § 57 odst. 1 zákona o SPD, spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, způsob a podmínky vedení dokladů a evidence podle § 57 odst. 6 až 9 zákona o SPD.

Sl. 2	nevyplňuje se
Sl. 3	U pozemků, na nichž je prováděna zemědělská prvovýroba, se uvede výměra obhospodařovaného pozemku. Výměra pozemku se uvádí v hektarech na čtyři desetinná místa.
Sl. 4	nevyplňuje se
Sl. 5	nevyplňuje se
Sl. 6	U zemědělské prvovýroby se uvede prokazatelně spotřebované množství PHM ve zdaňovacím období. Údaje o skutečně spotřebovaném množství PHM se uvádějí v celých litrech (zaokrouhleno matematicky).
Sl. 7	Uvede se sazba spotřební daně výrobků uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) a v § 45 odst. 2 písm. c) a j) zákona o SPD platná v den jejich uvedení do volného daňového oběhu plátcem daně. V případě, že fyzická nebo právnická osoba spotřebuje pro účely uvedené v § 57 odst. 1 zákona o SPD výrobky uvedené v § 57 odst. 1 zákona o SPD, které sama vyrobila, nahrazuje se doklad o prodeji interním dokladem podle § 57 odst. 9 zákona o SPD a uvede se sazba spotřební daně uvedená na interním dokladu.
Sl. 8	Nárok na vrácení daně (dle § 57 odst. 5 zákona o SPD) se vypočte: Pro výrobky uvedené v § 45 odst. 1 písm. b) a § 45 odst. 2 písm. j) zákona o SPD $\frac{\text{sl. 6} \times \text{sl. 7} \times 0,4}{1000}$ Vypočtená daň se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

Uvede se číselné označení vybraných výrobků:

Číslo výrobku	Základ daně	Sazba daně	Popis vybraného výrobku
271020	1000 l	10 950	Minerální oleje podle § 45 odst. 1 písm. b): střední oleje uvedené pod kódy nomenklatury 2710 19 11, 2710 19 15, 2710 19 21, 2710 19 25 a 2710 19 29 – neznačkové a nebarvené a neznačkové
271040	1000 l	10 950	Minerální oleje podle § 45 odst. 1 písm. b): těžké plynové oleje uvedené pod kódy nomenklatury 2710 19 31, 2710 19 35, 2710 19 41, 2710 19 31, 2710 19 35, 2710 19 45 a 2710 19 49 – neznačkové a nebarvené a neznačkové
271035	1000 l	7 665	Směsi podle § 45 odst. 2 písm. c): směsi minerálních olejů uvedených v § 45 odstavci 1 písm. b) určené jako palivo pro pohon vznětových motorů s metylestery řepkového oleje splňujícími kritéria udržitelnosti biopaliv, přičemž podíl methylesteru řepkového oleje musí činit nejméně 30 % objemových všech látek ve směsi obsažených
271085	1000 l	10 950	Směsi minerálních olejů podle § 45 odst. 2 písm. j): směsi minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) určené jako palivo pro pohon vznětových motorů s metylestery mastných kyselin uvedených pod kódem nomenklatury 3824 90 99, přičemž podíl metylesterů mastných kyselin nesmí činit více než 7 % objemových všech látek ve směsi obsažených

Sl. 9

Vyplňuje se jen v dodatečném daňovém přiznání v případech, kdy daňový subjekt zjistí, že v daňovém přiznání, které předložil, nesprávně uvedl sazbu spotřební daně (sl. 7) nebo při výpočtu nároku na vrácení daně použil nesprávné procento (sl. 8).

Vyplní se kód změny:

„1“ Nesprávně uvedená sazba nebo procento nároku na vrácení daně v daňovém přiznání.

Příklad: Podle příkladu uvedeného ke sl. 6 uplatnil daňový subjekt v daňovém přiznání nárok na vrácení spotřební daně za 300 l PHM s číselným označením 271020 nebo 271040 a sazbou 10 950 Kč / 1 000 l. Kontrolou dokladů a evidence o nákupu a spotřebě pohonných hmot, následně zjistil, že správně bylo spotřebováno 300 l PHM s číselným označením 271035, zatížených sazbou 7 665 Kč / 1 000 l.

Za zdaňovací období je proto povinen předložit správci daně dodatečné daňové přiznání, kde uvede ve sloupci:

Sl. 10

- 6 – množství PHM, kterého se původně uplatněná sazba týká,
- 7 – správnou sazbu daně 7 665 Kč / 1 000 l.,
- 8 – rozdíl mezi nárokem na vrácení daně, který měl být za zdaňovací období uplatněn (tj. $300 \text{ l} \times 7\,665 \text{ Kč} / 1\,000 \text{ l} \times 0,57 : 1000 = 1\,311 \text{ Kč}$), a nárokem na vrácení daně uvedeným v původně podaném daňovém přiznání (tj. $300 \text{ l} \times 10\,950 \text{ Kč} / 1\,000 \text{ l} \times 0,4 : 1000 = 1\,314 \text{ Kč}$), tzn. snížení nároku na vrácení daně o 3 Kč (do sloupce 8 uvést se záporným znaménkem)
- 9 – číselné označení vybraného výrobku, kterého se nesprávně uplatněná sazba týká,
- 10 – vyplní se kód změny „1“ (nesprávně uvedená sazba v daňovém přiznání).

sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6	sl. 7	sl. 8	sl. 9	sl. 10
1	a	15,0000			300	7665	-3		
	b							271035	1

V řádku „Celkem“ se uvádí součet hodnot z jednotlivých řádků ze sloupců 6 a 8.

Údaje, které se nevejdou do předepsaných políček, lze uvést ve stejné struktuře na samostatném listu.

V případě změny zákona o SPD je aktuální číselné označení vybraných výrobků možno získat u místně příslušného správce daně.