

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Spotřební daně a jejich role v daňových systémech

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Andrea ŘEŘICHOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: prof. Ing. Václav VYBÍHAL, CSc.

Znojmo, 2020

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Spotřební daně a jejich role v daňových systémech zpracovala samostatně pod odborným vedením vedoucího bakalářské práce prof. Ing. Václava Vybíhala, CSc. a že veškeré použité zdroje jsem uvedla v seznamu použité literatury.

Ve Znojmě dne 28. 04. 2020

.....

Andrea Řeřichová

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala svému vedoucímu prof. Ing. Václavu Vybíhalovi, CSc. za cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Andrea ŘEŘICHOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Spotřební daně a jejich role v daňových systémech
Název (v angličtině)	Excise taxes and their role in tax systems

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem práce je popsat vývoj a analyzovat mechanismus fungování spotřebních daní, provést komparaci sazeb daní v rámci daňového systému v ČR a vybraných zemí EU. Na příkladech explikovat problematiku zdaňování jednotlivých selektivních produktů. Nedílnou součástí práce je vyhodnotit, zda spotřební daně plní své funkce (fiskální, regulační, alokační, edukativní).

Postup práce:

1. Zpracovat literární rešerši z oblasti spotřebních daní v návaznosti na teorii spotřebních daní..
2. Explikovat mechanismus fungování spotřebních daní.
3. Komparace sazeb spotřebních daní v rámci ČR a ve vybraných zemích EU.
4. Analyzovat zdaňování selektivních produktů ve vztahu k harmonizačním kritériím EU.
5. Provést z hlediska makroekonomického analýzu podílu inkasa spotřebních daní na celkovém výběru daní v ČR.
6. Vyhodnotit výsledky, provést závěrečné zhodnocení a zpracovat doporučení pro daňovou politiku ČR.

Metody: literární rešerše, deskripce, explikace, komparace, analýza, syntéza, matematicko-statistické metody.

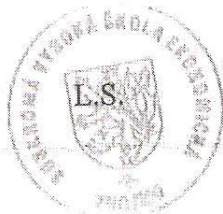
Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:


1. KOTENOVÁ, Bohumila et al. *Zákon o spotřebních daních: komentář*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 720 s. ISBN 978-80-7478-883-3.
2. KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2010. 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
3. SVÁTKOVÁ, Slavomíra. *Spotřební a ekologické daně v České republice*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2009. 300 s. ISBN 978-80-7357-443-7.
4. ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 7. vyd. Praha: Leges, 2018. 384 s. ISBN 978-80-7502-274-5.
5. ŠULC, Ivo. *Zákon o spotřebních daních s komentářem*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2010. 407 s. ISBN 978-80-7263-608-2.
6. ÚZ 1314. *Spotřební daně: Lih; Energetické daně*. Ostrava: Sagit, 2019. 272 s. ISBN 978-80-7488-348-4.


Datum zadání bakalářské práce: duben 2019

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2020




Andrea ŘEŘICHOVÁ
student


prof. Ing. Václav VYBÍHAL, CSc.
vedoucí bakalářské práce


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
garant studijního oboru


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

ABSTRAKT

Bakalářské práce se zabývá problematikou spotřebních daní v České republice a dalších vybraných států Evropské Unie. Teoretická část práce je zaměřena na vymezení předmětu spotřebních daní, sazeb daně, a následně přiblížení mechanismu výběru spotřebních daní, včetně harmonizovaných sazeb jednotlivých akcízů. Praktická část práce je zaměřena především na komparaci sazeb spotřebních daní jednotlivých států s předpisy Evropské Unie, a také na inkaso spotřebních daní České republiky v průběhu let.

Klíčová slova: spotřební daň, správa daně, předmět daně, nepřímé daně, Evropská Unie

ABSTRACT

The bachelor's thesis deals with the issue of excise duties in the Czech Republic and other selected countries of the European Union. The theoretical part of the work is focused on defining the subject of excise duties, tax rates, including an approach to the mechanism of collection of these taxes, including harmonized rates of individual excise duties. The practical part of the work is focused mainly on the comparison of excise tax rates of individual states with the regulations of the European Union and on the collection of excise duty of the Czech Republic over the years.

Key words: excise tax, tax administration, tax subject, indirect taxes, the European Union

OBSAH

1	ÚVOD	9
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	10
3	TEORETICKÁ ČÁST	11
3.1	CHARAKTERISTIKA SPOTŘEBNÍ DANĚ.....	11
3.2	GENEZE DANÍ.....	13
3.3	FUNKCE DANĚ.....	15
3.4	VYMEZENÍ PŘEDMĚTU SPOTŘEBNÍCH DANÍ	17
3.4.1	Daň z minerálních olejů.....	17
3.4.2	Daň z lihu	18
3.4.3	Daň z piva.....	20
3.4.4	Daň z vína a meziproductů.....	21
3.4.5	Daň z tabákových výrobků	23
3.4.6	Daň ze surového tabáku.....	24
3.5	MECHANISMUS VÝBĚRU SPOTŘEBNÍCH DANÍ	25
3.6	PRINCIPY VÝBĚRU SPOTŘEBNÍCH DANÍ	27
3.6.1	Princip země původu	27
3.6.2	Princip země spotřeby	28
3.7	HARMONIZACE AKCÍZŮ V ČR A EU	29
3.8	SHRNUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI	30
4	PRAKTICKÁ ČÁST	32
4.1	INKASO SPOTŘEBNÍCH DANÍ V LETECH 2014–2019	32
4.2	SPOTŘEBA TABÁKOVÝCH VÝROBKŮ V RÁMCI ZEMÍ EU	34
4.3	VÝPOČET SPOTŘEBNÍ DANĚ Z TABÁKOVÝCH VÝROBKŮ.....	35
4.4	KOMPARACE SAZEB TABÁKOVÝCH VÝROBKŮ.....	36
4.5	SPOTŘEBA ALKOHOLICKÝCH NÁPOJŮ V RÁMCI ZEMÍ EU.....	37
4.6	VÝPOČET SPOTŘEBNÍ DANĚ Z LIHU.....	38
4.7	KOMPARACE SAZEB LIHU	39
4.8	KOMPARACE SAZEB TICHÉHO A ŠUMIVÉHO VÍNA	40
4.9	VÝPOČET SPOTŘEBNÍ DANĚ Z PIVA.....	41
4.9.1	Výpočet SPD velkého pivovaru	41
4.9.2	Výpočet SPD malého nezávislého pivovaru	42
4.9.3	Výpočet SPD u nealkoholického piva	42
4.10	KOMPARACE SAZEB Z PIVA	43
4.10.1	Dle stupně Plato.....	43
4.10.2	Dle stupně čistého alkoholu.....	44

4.11	VÝPOČET SPOTŘEBNÍ DANĚ Z MINERÁLNÍCH OLEJŮ	45
4.12	KOMPARACE SAZEB MINERÁLNÍCH OLEJŮ	46
4.12.1	LPG.....	46
4.12.2	Bezolovnatý benzín	47
4.12.3	Olovnatý benzín.....	48
4.12.4	Kerosin	49
5	ZÁVĚR	51
6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	52
6.1	MONOGRAFIE.....	52
6.2	INTERNETOVÉ ZDROJE.....	52
7	SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ	55
8	SEZNAM ZKRATEK.....	56
9	PŘÍLOHY	57

1 ÚVOD

V České republice i v zahraničí je problematika spotřebních daní velmi diskutovaným tématem, jelikož tyto daně tvoří významnou část státních rozpočtů. Příjmy ze spotřebních daní jsou pak následně využity ke krytí nákladů spojených s existencí země. Do těchto diskuzí také vstupují média, která se zajímají především o daňové úniky, které se snaží politici neustále eliminovat. Oblast akcízů je velmi široká a má úzkou spojitost s daní z přidané hodnoty. Je důležité tyto daně nezaměňovat. Patří sice do stejné skupiny, tj., nepřímých daní, ale navzájem se liší.

Za vše, co spotřebujeme, musíme zaplatit. Se spotřebními daněmi se setkáváme velmi běžně. Bezmála jednou za měsíc tankujeme pohonné hmoty do našich motorových vozidel, nakupujeme alkohol pro různé příležitosti, a někteří z nás si dopřejí i tabákové výrobky. Tímto chci poukázat na to, že zde opravdu platí pravidlo, že daně platíme bez rozdílů všichni.

První část práce má za úkol charakterizovat spotřební daně, včetně seznámení s právními předpisy, především se Zákonem o spotřebních daních, který upravuje jednotlivé nepřímé daně. Volně na tuto problematiku navazuje vymezení předmětu spotřebních daní. Krom seznámení s jednotlivými daněmi, jsou zde popsány také sazby jednotlivých daní.

Dále je prezentován vývoj nepřímých daní již od starého Řecka, Říma a Egypta, až po současnou situaci. Významnou událostí byla daňová reforma v roce 1993. Za přelomové datum lze také považovat rok 2004, kdy Česká republika vstoupila do Evropské Unie. Rok 2004 byl také pro náš stát významný z hlediska účinnosti nového zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních. Vzhledem k těmto událostem se práce věnuje také procesu harmonizace daní v členských státech Evropské Unie, včetně přiblížení mechanismu a principů výběru nepřímých daní.

Praktická část se převážně zaměřuje na komparaci jednotlivých sazeb spotřebních daní vybraných států Evropské Unie s harmonizovanou sazbou daně dle stanovení Evropské Unie. Podrobně se rozebírají jednotlivé akcízy, konkrétně daň z minerálních olejů, daň z lihu, daň z piva, vína a meziproductů, a také daň z tabákových výrobků. Pro komparaci sazeb daně je vždy zvoleno nejméně deset států. Nejčastěji jsou analyzovány státy, které leží v blízkosti České republiky, s cílem poukázat na rozdíly v sazbách daně. Nedílnou součástí druhé části bakalářské práce je i porovnání inkasa České republiky v letech, kde jsou analyzovány příjmy ze spotřebních daní do státního rozpočtu za určitý rok, včetně konečného přehledu, zda příjmy z těchto daní během let vzrůstají nebo klesají.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Hlavním cílem předložené bakalářské práce je provést komparaci jednotlivých sazeb spotřebních daní v rámci vybraných členských států Evropské Unie, ve vztahu k harmonizačním kritériím, které jsou závazné pro všechny členské státy. Porovnávat se budou vždy alespoň deset náhodně vybraných států, které mají zeměpisnou polohu blízko České republiky. Cílem je porovnat daňovou politiku České republiky a těchto států, z důvodu poukázání na rozdíly v sazbách jednotlivých akcízů. Cílem této komparace bude zjistit, zda Česká republika, i ostatní členské státy, nastavily své daňové zatížení nad rámec harmonizované sazby, případně zda zvolily tzv., zlatou střední cestu v oblasti zdanění komodit.

Z makroekonomického hlediska zanalyzujeme výši inkasa spotřebních daní České republiky. Pro analýzu budou vybrány hodnoty posledních šesti let, tedy zhodnotíme inkaso od roku 2014 až po rok 2019. Z této analýzy zjistíme, zda se výše příjmů do státního rozpočtu v průběhu let zvyšuje, popřípadě snižuje. Cílem bude také zjistit, která spotřební daň nejvíce ovlivňuje konečnou částku ve státním rozpočtu.

Cílem teoretické části je především seznámení s obecnou charakteristikou spotřebních daní. Seznámit s právními předpisy, které upravují tematiku spotřebních daní, a také odkazovat na konkrétní paragrafy v zákoně. Dále poukázat na postup a principy výběru jednotlivých daní a vysvětlit, jaký úkol zde plní Celní správa. Dílčím cílem, potřebným pro zpracování praktické části, bude seznámení s harmonizací akcízů dle stanovení Evropské Unie. Popsat hlavní nástroje harmonizace a seznámit s důležitými událostmi, díky kterým, byla provedena právní úprava nepřímých daní. V kontextu s harmonizací budou předloženy i aktuální minimální sazby spotřebních daní dle EU.

Součástí práce je také vyhodnotit, jak spotřební daně plní své funkce, zejména pak funkci fiskální, edukativní, alokační a regulační.

Použitými metodami v této bakalářské práci bude především komparace, analýza, syntéza a deskripce.

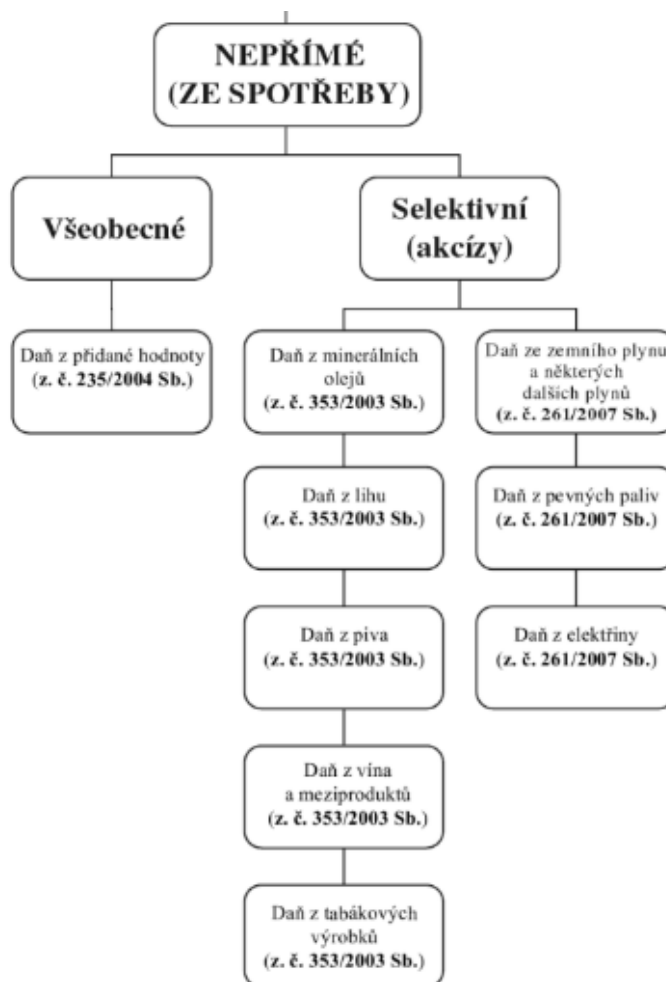
3 TEORETICKÁ ČÁST

3.1 Charakteristika spotřební daně

Daň obecně definujeme jako povinnou, zákonem předem stanovenou částku, kterou se odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomickému subjektu. Daně jsou rovněž finančně právním institutem, jehož výběr je upraven právní formou, na kterou odkazuje Obrázek 1. (Široký, 2008, s. 9)

U nepřímých daní nelze jednoznačně určit daňový subjekt¹, který daň odvede. Daň není placena z vlastního důchodu, ale přenáší se na jiný subjekt. Přenesení je realizováno prostřednictvím zvýšení ceny. (Kubátová, 2005, s. 29)

Obrázek 1: Nepřímé daně a jejich právní úprava



Zdroj: Široký, 2008, s. 15)

¹ Subjekt u nepřímých daní se nazývá plátce, u přímých daní se nazývá poplatník.

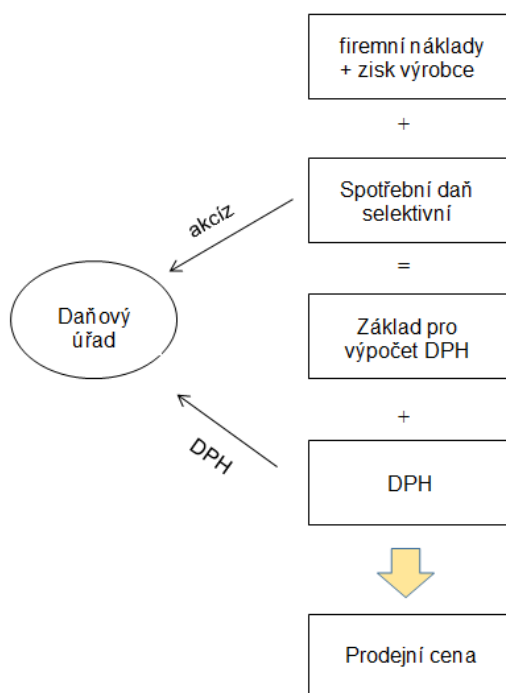
Spotřební daně, které také často označujeme pojmem akcízy, řadíme do skupiny výše zmíněných nepřímých daní. Tyto daně se pyšní selektivním charakterem, tzn., že postihují pouze vybrané skupiny výrobků. Spotřební daně zatěžují jednak výrobce, obchodníky, ale i spotřebitele, bez ohledu na majetkové, důchodové nebo sociální poměry, čímž působí jako daně „in rem“ („na věc“). Liší se tak od daní osobních, které berou ohled na osobní poplatníkovu schopnost platit daň. (Kubátová, 2010, s. 224)

Akcízy jsou jedním z nejdůležitějších a také nejstabilnějších příjmů pro veřejné rozpočty všech zemí OECD². (Kubátová, 2010, s. 225)

Jedná se o skupinu výrobků, která je zatížena spotřební daní všeobecnou (daň z přidané hodnoty) a komplementárně zároveň selektivní spotřební daní. Výrobky, na něž byla uvalena selektivní spotřební daň, se vyznačují značně vysokou mírou zdanění. (Široký, 2008, s. 187)

Spotřební daně selektivní se zdaňují jednorázově. Jednorázové daně jsou na každý výrobek uvaleny pouze jednou. Jejich typickou vlastností je použití pevné sazby daně. Sazba daně je dána jednotkově, tzn., že je vyjádřena v měrných jednotkách. (Kubátová, 2010, s. 222)

Obrázek 2: Mechanismus spotřební daně a její vazba na DPH



Zdroj: Vlastní zpracování, předloha Široký, 2008, s. 188

² Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj, sdružuje 29 vyspělých zemí světa včetně České republiky. Cílem organizace je stimulovat hospodářský růst a mezinárodní spolupráci.

Akcízy mohou být použity ke zvýšení progresivity daňového systému, čehož lze dosáhnout jejich uložením na luxusní produkty. Uplatnění také nalézají při zavádění ochranných opatření ve prospěch domácích výrobců. Uvalení spotřební daně na konkrétní výrobky je ospravedlňováno z hlediska škodlivosti takto zdaněných produktů, s možností snížení škodlivé spotřeby uvalením daně v dostatečné výši. Tento postoj se však může zdát nereálný, jelikož poptávka na trhu po těchto výrobcích je značně neelastická. (David, 2010, s. 17)

Správu spotřebních daní a jejich administrativu má v gesci Ministerstvo financí ČR a Celní správa ČR. MF ČR se podílí výhradně formou legislativy, která je spojena s daňovou politikou, zatímco CS ČR jsou zodpovědné za výběr těchto daní.

Spotřební daně jsou ve všech vyspělých ekonomikách světa používány jako fiskálně-politický nástroj, jehož cílem je generovat daňové příjmy státního rozpočtu a zároveň působit jako prostředek regulace spotřeby. Tento koncept je nazýván Ramseyho zdanění. (Zdanění spotřeby v České republice, 2015, s. 5)

Ekonom Ramsey navrhl systém efektivního zdanění, který je založen na zdaňování komodit, včetně služeb, s nízkou cenovou elasticitou poptávky. Tento systém by mohl být efektivní, ale problémem je příliš vysoké daňové zatížení, které tento systém vyžaduje, např. u potravin, léků, energií, zdravotní péče aj., což by vedlo k velmi negativním dopadům na sociální situaci obyvatelstva. (Maaytová et.al., 2015, s. 115)

3.2 Geneze daní

Vznik daní je spojen se vznikem peněžního hospodářství již od období starého Řecka a Říma. V otrokářské společnosti sloužily daně pouze jako příležitostné příjmy panovníkovi pokladny. Hlavním zdrojem příjmů byly válečné kořisti a jiné nedaňové příjmy. Daně stále byly vybírány v naturální formě. Ve starém Egyptě vybíraly daně výhradně v naturálních prostřednictvím odvodů části výtěžků z půdy nebo vlastních výrobků. Starí Řekové byly uvědoměli a postupem času vznikla pozemková daň, která dosahovala až 20 % výnosu z pozemků. Dále se daně odváděly z držení dobytka, domovní poplatky, poplatky za možnost mít otroka, dokonce i poplatek při narození syna. Antický Řím zavedl vlastnické právo na veškerý majetek obyvatel podrobených zemí. Také byl zaveden tzv., tribut, jenž byl povinný pro občany dobytého území, u římských občanů byl obvykle považován za půjčku a vracel se. (Široký, 2008, s. 29 – 30)

Ve feudální společnosti daně stále nebyly prioritou v rámci příjmů rozpočtu. Vybírány byly především v případě válečných tažení nebo na obranu území formou tributů nebo sbírek. Vznikají však „první“ druhy odvodů:

- Domény – odvody z panovníkova majetku, tzn., z hospodaření na jeho statcích v naturáliích.
- Regály – poplatky za propůjčení práv, právo těžby, vaření piva, lovu aj.
- Kontribuce – předchůdkyně přímých daní, vybírány byly z hlavy, majetku i výnosů.
- Akcízy – první forma nepřímých daní, vystupovaly ve funkci spotřební daně a postihovaly jednotlivé druhy výrobků, např. mýdlo, pivo, svíčky, sůl aj. Podstatou akcízy bylo zaplacení poplatku z právního převodu zboží na jinou osobu a podle jeho ceny. Daň se platila jednorázově i vícenásobně.

Všechny daně vybíral tehdejší správce daně, a to daňový pachtýř, který na základě licence od panovníka vybíral daně od poddaných.

V období liberalismu daně získaly charakter stálých plateb, které povinně platily všechny ekonomické subjekty. Dostáváme do období, kdy daně začínají plnit svoji funkci, jako hlavní zdroj příjmů do státního rozpočtu. Z kontribucí a akcízy vznikají přímé a nepřímé daně. V anglosaské oblasti je důraz kladen na daně důchodové. Hlavním výnosem jsou stále cla a akcízy. Obchodové daně, clo a akcízy se využívaly především ve Francii, Německu a také v Rakousko-Uhersku.

Na přelomu 19. a 20. století se uskutečnily rozsáhlé daňové reformy, které přinesly následující změny:

- daňový výnos je určován podle skutečného stavu, nikoliv podle počtu oken, dveří apod.,
- vznik daňového přiznání jako dokumentu pro výběr daně,
- cla jsou uvalena pouze na dovoz,
- uplatnění progresivní sazby daně.

V Československé republice vznikaly ve 30. letech nové daně, např. z droždí, z kypřících prášků do pečiva, z masa, z kyseliny octové, ze žárovek, z vodní síly, z limonády aj.

Akcízům byly podrobeny komodity jako cukr, líh, šumivé víno, pivo i minerální oleje.

Daňová reforma v roce 1948 přinesla změny v podobě zavedení zemědělské daně, byla zrušena daň z obratu i všechny dosavadní spotřební daně. Místo nich byla zavedena všeobecná daň, nazývaná též všeobecná nákupní daň. Další daňová reforma proběhla roku 1954, kdy se daňový systém dělil na dvě skupiny: daně placené podnikateli a poplatky placené občany. Daňové zatížení podnikatelů bylo příliš vysoké. Dominantou zde byla daň ze mzdy. (Široký, 2008, s. 29- 46)

V roce 1989 neproběhla v Československu žádná daňová reforma, ale k 1. 1. 1993 proběhla „velká daňová reforma“ a vznikla nová daňová soustava pod zákonem č. 587/1992 Sb., o spotřebních daních. V roce 1993 Česká republika nebyla členem Evropské Unie, ale i tak přijala systém, který byl v oblasti hlavních druhů daní plně kompatibilní s harmonizovaným systémem členských států EU. Původní podoba zákona č. 587/1992 Sb., o spotřebních daních, byla patnáctkrát novelizována. K jeho zrušení došlo dnem 1. 1. 2004.

Následně v roce 2004 vstoupil v platnost nový zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, který už plně respektoval směrníční zásady EU. ČR vstoupila do EU 1. května 2004. Problematika spotřebních daní se rozšířila o novou sféru, kterou tvořily členské státy unie. Každý rok se tento zákon novelizuje, neboť je vyvíjen tlak EU na převzetí harmonizačních pravidel a na průběžné odhalování míst, která v zákoně nebyla vůbec nebo jen z části ošetřena. EU usilovně pracuje na zamezení daňových úniků a snaží se odstraňovat chyby a omyly. (Svátková, 2009, s. 13-15)

3.3 Funkce daně

Hlavní úlohou daní v ekonomice je zajistit co nejvíce příjmů do státních rozpočtů. Struktura příjmů do státního rozpočtu v ČR za rok 2019 je znázorněna v Obrázku 3. Vláda nevybírání daně jen na financování svých výdajů, ale též pro realizaci tří základních funkcí veřejných financí: alokační, (re)distribuční a stabilizační. (Široký, 2008, s. 1)

Funkce alokační řeší problematiku investování vládních výdajů a jejich optimálního rozdělení mezi veřejnou a soukromou spotřebu. Podle Širokého (2008, s. 12) vláda potřebuje k naplnění cílů disponovat určitými prostředky a zasahovat do ekonomiky, jenže příliš rozsáhlý veřejný

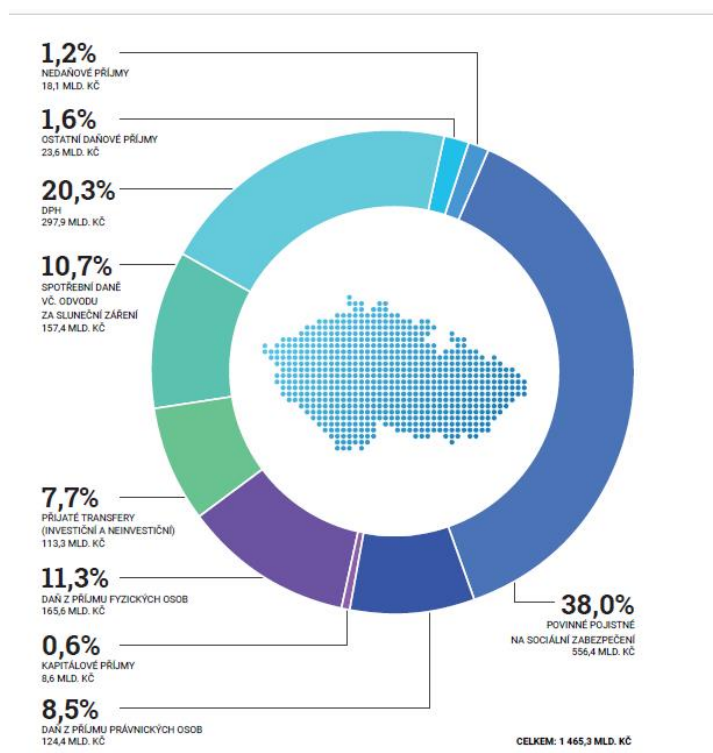
sektor by vedl k alokovaní prostředků, které je možno efektivněji a s menšími náklady umístit prostřednictvím trhu. Vláda též ovlivňuje (re)distribuci důchodů prostřednictvím daní a transferových plateb. Bez existence vlády by vlastnictví zdrojů, dovedností, zručností a dalších dispozic vedlo k drastickému rozdělení bohatství a důchodů, což by mělo za následek drastické zvýšení rozdílů mezi obyvatelstvem. Plnění alokační a *(re)distribuční funkce* daní není závislé na změnách v příjmech a výdajích veřejného rozpočtu, za optimální se považuje tzv. vyrovnaný rozpočet. (Široký, 2008, s. 12-13)

Na *stabilizační funkci* existují v makroekonomii jisté kontroverze. Funkce vyjadřuje zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice v zájmu zajištění dostatečné zaměstnanosti a cenové stability.

Za nejdůležitější funkci daně, a zároveň historicky nejstarší, je považována tzv. *funkce fiskální*. Jejím úkolem je získávat finanční prostředky do veřejných rozpočtů, z nichž jsou následně kryté veřejné výdaje. Tato funkce je obsažena ve všech výše zmíněných funkcích.

U funkce alokační jde o získání financí pro oblast trhu, u funkce redistribuční jde především o získání finančních prostředků pro finančně znevýhodněné obyvatele a funkci stabilizační reguluje vláda vzhledem k výši daňových příjmů podle hospodářského cyklu. (Kubátová, 2010, s. 19)

Obrázek 3: Struktura příjmů státního rozpočtu za rok 2019



Zdroj: Státní rozpočet v kostce, 2019, s. 18

Za další významné funkce akcizů se uvádí *funkce regulační a edukativní*. Tyto funkce mají za úkol regulovat spotřebu komodit. Setkáme se s nimi nejčastěji u spotřební daně na alkohol, pohonných hmot, nebo tabákových výrobků. Cílem je zabránit nadměrné spotřebě těchto komodit, a to tím způsobem, že se zvýší sazba spotřební daně. (Široký, 2008, s. 12-13)

3.4 Vymezení předmětu spotřebních daní

Předmětem spotřební daně jsou dle ustanovení § 1 odst. 2 zákona o SPD:

- daň z minerálních olejů,
- daň z lihu,
- daň z piva,
- daň z vína a meziproduktů,
- daň z tabákových výrobků,
- daň ze surového tabáku.

3.4.1 Daň z minerálních olejů

Zdaňování minerálních olejů upravuje § 45 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

Daň z minerálních olejů je jedna z nejkomplicovanějších daní. Na příjmech státního rozpočtu se podílí nejpočetněji. Tvoří přibližně 70 % celkových příjmů z výběru spotřební daně. Důležité je sledovat účel použití dané komodity. Minerální oleje jsou předmětem daně pouze v případě konkrétního použití, a to zejména pokud se jedná o pohon motorů nebo použití při výrobě tepla. V případě jiného užití (např. při výrobě ředidel) jsou výrobky od daně osvobozeny, a to za předpokladu, že uživatel těchto výrobků je držitelem tzv. zvláštního povolení pro přijímání a užívání minerálních olejů osvobozených od daně. Pro určení předmětu této daně je důležité určit správný kód nomenklatury, který udává míru zdanění minerálního oleje. (Šulc, 2010, s. 155)

Dle § 45 předmětem daně jsou:

- motorové benziny a letecké pohonné hmoty,
- střední oleje a těžké plynové oleje,
- těžké topné oleje,

- odpadní oleje,
- zkapalněné ropné plyny a zkapalněný bioplyn.

Dále to této skupiny také řadíme různé směsi olejů, benzínu, lihu a dalších kyslíkatých složek biologického původu uvedených v § 45 v odstavci 2.

Základem daně je množství minerálních olejů vyjádřené v 1000 litrech při teplotě 15°C. Pro výpočet daně je rozhodující množství minerálních olejů v okamžiku vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit. Sazby daně dle KN jsou uvedeny v Tabulce č. 1.

Tabulka 1: Sazby daně z minerálních olejů pro rok 2020

KN	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 včetně	13 710 Kč/1000 l
	střední oleje, těžké plynové oleje podle §45 odst. 1 písm. b)	10 950 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/1000 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

Zdroj: § 48 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

3.4.2 Daň z lihu

Dle § 67 ZSD je předmětem daně z lihu etanol³, včetně neodděleného lihu vzniklého kvašením, který je obsažený v různých výrobcích. Předmětem této daně je i líh obsažený ve výrobcích uvedených pod kódy nomenklatury 2204, 2205, 2206, pokud celkový obsah lihu činí více než 22 % objemových etanolu.

³ Etanol (líh) je vymezen v zákoně 61/1997 Sb., o lihu.

Předmětem daně nejsou však výrobky, které spadají pod kódy nomenklatury 2203, 2204, 2205, 2206, pokud celkový obsah lihu v těchto výrobcích je více než 1,2 % objemových etanolu.

Dani nepodléhá líh, který již byl jednou zdaněn, a nebylo u něj uplatněno vrácení daně.

Dle § 69 je základem daně množství lihu vyjádřený v hektolitrech etanolu při teplotě 20 °C.

Předmětem daně z lihu je také pálenka vyrobená při pěstitelském pálení. Vzhledem k velkému

Množství výroby, bylo v České republice pěstitelské pálení daňově zvýhodněno, a to snížením

sazby daně za určitých podmínek:

- pěstitelská pálenice vyrábí ovocný destilát výhradně pro pěstitele a ze surovin dodaných pěstitelem,
- pěstitel je oprávněn si vyrobit v jednom výrobním období (od 01. 07. běžného roku do 30. 06. následujícího roku) z vlastní dodané suroviny maximálně 30 litrů etanolu,
- ovocný destilát vyrobený pěstitelským pálením nesmí být předmětem prodeje.

(Šulc, 2010, s. 185)

Sazby daně z lihu podle KN jsou k nahlédnutí v Tabulce 2.

Tabulka 2: Sazby daně z lihu pro rok 2020

KN	Text	Sazba daně
2207	líh obsažený ve výrobcích uvedených pod KN 2207	32 250 Kč/hl etanolu
2208	líh obsažený ve výrobcích uvedených pod KN 2208 s výjimkou destilátů z pěstitelského pálení	32 250 Kč/hl etanolu
	líh obsažený v destilátech ovocných z pěstitelského pálení	16 200 Kč/hl etanolu
ostatní	líh obsažený ve výrobcích uvedených pod ostatními kódy nomenklatury	32 250 Kč/hl etanolu

Zdroj: § 70 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

Při koupi 0,5 l láhve za cenu 70 Kč a s obsahem 40 % lihoviny tvoří téměř celou její cenu daň.

Stojí za povšimnutí, že i přes tuto skutečnost jsou ve slevových akcích láhve dostupné za ceny blížíící se této hranici.

Za posledních 8 let vzrostl příjem ze spotřebního zdanění lihu o 1,2 miliardy korun na konečných 8 miliard v roce 2018, což tvoří necelých 5 % příjmu státního rozpočtu ze spotřebního zdanění. (Zdanění spotřeby v ČR, 2019, s. 4)

3.4.3 Daň z piva

Pivem se rozumí výrobek obsahující více než 0,5 % objemových alkoholu. Základem daně je množství vyrobeného piva vyjádřené v hektolitrech. Kromě základní sazby daně existuje i dalších pět snížených sazeb, které se vztahují k tzv. malému nezávislému pivovaru. Malým nezávislým pivovarem rozumíme pivovar, jehož výroba piva nepřesahuje 200 000 hektolitrů ročně. Na sazby daně z piva odkazuje Tabulka 3. (Široký, 2008, s. 195)

Výše daně u piva se vypočítá jako součin množství piva v hektolitrech, příslušné výše procenta koncentrace piva a základní (snížené) sazby. Koncentrace piva je vyjádřena v hmotnostních procentech jako procentní obsah extraktu původní mladiny, který se stanoví výpočtem podle velkého Ballingova vzorce.

$$p (\%) = \frac{(2,0665 A + ES)100}{100 + 1,0665 A}$$

vysvětlení:

p extrakt původní mladiny před zakvašením

ES hmotnostní procento skutečného (nezkvašeného) extraktu piva, které se stanoví pyknometricky, popřípadě denzitometricky, po oddestilování alkoholu a doplnění destilovanou vodou na původní hmotnost vzorku

A hmotnostní procento alkoholu stanovené v destilátu pyknometricky, popřípadě denzitometricky
(Šulc, 2010, s. 195-196)

Základní sazba spotřební daně v Česku je 32 Kč za hl (100 litrů) za každé celé hmotnostní procento extraktu původní mladiny. V roce 2009 byla sazba spotřební daně 24 Kč/hl.

Z každého půllitru piva se odvádí 21% sazba DPH. Spotřební daň odvádí pivovar, v konečném důsledku ji zaplatí zákazníci. (Spotřební daň – pivo, c2019)

Tabulka 3: Sazby daně z piva pro rok 2020

KN	Sazba daně v Kč/hl za každé celé hmotnostní procento extraktu původní mladiny					
	Základní sazba	Snížené sazby pro malé nezávislé pivovary				
		Velikostní skupina podle výroby v hl ročně				
		do 10 000 včetně	nad 10 000 do 50 000 včetně	nad 50 000 do 100 000 včetně	nad 100 000 do 150 000 včetně	nad 150 000 do 200 000 včetně
2203, 2206	32,00 Kč	16,00 Kč	19,20 Kč	22,40 Kč	25,60 Kč	28,80 Kč

Zdroj: § 85 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

Dle § 86 ZSD je od daně osvobozeno pivo:

- pro výrobu octa s kódem nomenklatury 2209,
- pro výrobu a přípravu léčiv,
- pro výrobu potravinářských výrobků a nápojů,
- vyrobené fyzickou osobou v zařízení pro domácí výrobu piva, a to výhradně pro vlastní spotřebu,
- určené k použití jako vzorky pro povinné rozborů, nezbytné výrobní zkoušky nebo jako vzorky odebrané správcem daně,
- ve výši technicky zdůvodněných skutečných výrobních ztrát,
- a další produkty vyjmenované v § 86 zákona o spotřební dani.

3.4.4 Daň z vína a meziproduktů

Dle § 93 předmětem daně jsou vína, fermentované nápoje a meziprodukty, které obsahují více než 1,2 % objemových alkoholu, nejvýše 22 % objemových alkoholu.

Základem daně je množství vína a meziproduktů vyjádřené v hektolitrech. Z hlediska stanovení správné sazby daně je třeba věnovat zvláštní pozornost určení předmětu daně, zda se jedná o šumivá vína, tichá vína a meziprodukty.

Explikace pojmu „Šumivá vína“

Šumivým vínem se rozumí všechny výrobky, které jsou plněny do lahví s hřibovitou zátkou, která je speciálně upevněná na hrdle láhve. Takto řešené je to proto, že přetlak v láhvi při 20°C musí dosahovat nejméně 3 bary. Jsou-li šumivá vína dobře vychlazená, měla by po otevření kontrolovaně vybuchnout. (Svátková, 2009, s. 54)

Explikace pojmu „Tiché víno“

Tichým vínem se rozumí všechny výrobky, které nejsou vínem šumivým. Jedná se především o vína révová, která patří u nás i celosvětově mezi nejpopulárnější vína. Dle zákona se dělí na čtyři skupiny podle obsahu alkoholu, přičemž maximální objem alkoholu musí činit 18 %. Řadíme zde také ovocná vína, která jsou vyráběna z ovoce (borůvky, brusinky, jahody, rybíz aj.) nebo z bylin. Ze známých odrůd vín zde můžeme jmenovat Müller Thurgau, Ryzlink rýnský, Ryzlink vlašský, Svatovavřínecké, Rulandské modré, Veltlínské zelené, Cabernet Sauvignon, Cabernet Moravia, Chardonnay aj. Nejvyšší kvalitu dávají vínům nejen samotný proces jeho zpracování, ale také (a především) podnebí a složení půdy. Co se týče České republiky, nejvhodnější oblastí pro pěstování vinné révy je mikulovská oblast v okolí Pálavských vrchů, která „ je považována za jednu z deseti nejlepších oblastí na výrobu bílého vína v Evropě.“ (Svátková, 2009, s. 55)

Explikace pojmu „Meziprodukty“

Meziprodukty jsou všechny výrobky, které nejsou šumivým ani tichým vínem nebo nepodléhají dani z piva. Jejich použití je dáno názvem: stávají se surovinou pro výrobu dalšího alkoholického nápoje. Nejznámějším tuzemským meziproductem je jednoznačně burčák. Jedná se o meziproduct při výrobě vína, jakési první „nedokončené víno“ aktuálního kalendářního roku. Vyrábí se výlučně z tuzemských hroznů a může se prodávat pouze v období od 15. srpna do 30. listopadu. (Svátková, 2009, s. 55)

Sazby daně z vína a meziproductů jsou popsány v Tabulce č. 4.

Tabulka 4: Sazby daně z vína a meziproduktů pro rok 2020

Název výrobku		Sazba daně
Šumivá vína	§ 93 odst. 2	2340 Kč/hl
Tichá vína	§ 93 odst. 3	0 Kč/hl
Meziprodukty	§ 93 odst. 4	2340 Kč/hl

Zdroj: §96 zákona č. 353/2003 Sb.

Absence spotřební daně z vína způsobuje situaci, kdy je víno nejlevnějším alkoholem po přepočtu na objemové jednotky. Důkazem jsou krabicová vína s obsahem alkoholu 11 % o objemu 1 litr, které lze i mimo slevové akce zakoupit pod 20 Kč za kus. Decilitr čistého lihu v tomto balení stojí méně než 2 Kč. (Zdanění spotřeby v ČR, 2019, s. 4)

3.4.5 Daň z tabákových výrobků

Dle § 101 předmětem daně z tabákových výrobků jsou:

- cigarety,
- doutníky a cigarillos⁴,
- tabák ke kouření.

Základ daně u cigaret je tvořen dvěma položkami:

1. procentní část daně - cena pro konečného spotřebitele,
2. pevná část daně - množství vyjádřené v kusech.

Základem daně u doutníků a cigarillos je množství vyjádřené v kusech a u tabáku ke kouření množství vyjádřené v kilogramech. (Široký, 2008, s. 195) Aktuální sazby daně jsou znázorněny v Tabulce č. 5.

Uvalení akcízu na cigarety je obecně považováno za pozitivní skutečnost. Je však za potřebí zdanění upravovat velmi citlivě s ohledem na všechny důsledky těchto úprav, jelikož neovlivňují jen samotného spotřebitele, ale i dodavatele surovin, výrobce, prodejce těchto

⁴ Jedná se o krátké doutníky o hmotnosti max. 3 g bez umělé špičky.

výrobků a další subjekty trhu, včetně příjmů do státních rozpočtů zemí EU a ostatních zemí.
(David, 2010, s. 7)

Tabulka 5: Sazby daně z tabákových výrobků pro rok 2020

Výrobek	Sazba daně - pevná část	Sazba daně - procentní část	Sazba daně - minimální
Cigarety	1,61 Kč/kus	30 %	celkem nejméně 2,90 Kč/kus
Doutníky, cigarillos	1,88 Kč/kus		
Tabák ke kouření	2 460 Kč/kg		

Zdroj: § 104 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

Dle § 105 jsou od daně osvobozeny tabákové výrobky, které jsou využity pro účely zkoušek kvality výrobku, zkoušek souvisejících s kvalitou měření, i výrobních zkoušek za podmínek, že tyto výrobky budou prokazatelně spotřebovány. Od daně jsou též osvobozeny výrobky odebrané správcem daně jako vzorky nebo výrobky znehodnocené.

Do skupiny tabákových výrobků neřadíme ty výrobky, které neobsahují tabák. Tyto výrobky se používají výlučně k lékařským účelům a potvrzení o této skutečnosti vydá Ministerstvo zdravotnictví České republiky nebo jím pověřená instituce.

3.4.6 Daň ze surového tabáku

Dle § 131b je předmětem daně surový tabák. Surovým tabákem se rozumí:

- a) přírodně nebo uměle (ne)sušený, (ne)fermentovaný, (ne)expandovaný list, nebo jiné části rostliny tabáku,
- b) zbytky z listů nebo ostatních částí rostliny tabáku.

Základem daně je množství surového tabáku vyjádřené v kilogramech. Sazba daně se stanoví ve vyšší sazby spotřební daně z tabáku ke kouření.

Daň se vypočte jako součin základu daně a sazby daně ze surového tabáku.

Daň ze surového tabáku má speciální ustanovení pro vznik daňové povinnosti, a to takové, že surový tabák není možné až na výjimky bez přiznání a zaplacení daně použít k jiným účelům, než k výrobě tabákových výrobků. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Plátce daně je povinen podat daňové přiznání do 25. dne po skončení zdaňovacího období.

Od roku 2015 zákon o spotřebních daních v oblasti surového tabáku stanovuje povinnost registrace osobám, které skladují surový tabák pro jiný účel než pro výrobu tabákových výrobků. (Informace k nakládání se surovým tabákem, c2015-2018)

3.5 Mechanismus výběru spotřebních daní

Svátková (2010) ve své knize vysvětluje, že ke zdanění výrobku spotřební daní i k jeho osvobození dochází na základě mechanismu, který je podobný pro všechny selektivní daně spotřebního charakteru. Základní schéma tohoto mechanismu přibližuje Obrázek 4.

Rozlišujeme dva okruhy zdanění:

1. *bezdaňový okruh* – výrobky zde obíhají v tzv., režimu podmíněného osvobození od spotřební daně, to znamená, že vybrané výrobky nejsou zatíženy spotřební daní, ani v případě, když dochází k jejich nákupům a prodejům.

Svátková uvádí, že v tomto režimu mohou výrobky pořizovat pouze tři skupiny osob:

- provozovatelé daňových skladů⁵,
- oprávnění příjemci⁶,
- daňoví zástupci provozovatelů daňových skladů z jiných členských států EU⁷.

⁵ Daňový sklad je dle § 3 písm. g) ZSPD definován jako „prostorově ohraničené místo na daňovém území ČR, ve kterém provozovatel daňového skladu za podmínek stanovených tímto zákonem vybrané výrobky vyrábí, zpracovává, skladuje, přijímá nebo odesílá, pokud tento zákon nestanoví jinak, přičemž hranice takového místa nesmějí být přerušeny s výjimkou případu, kdy tímto místem prochází veřejná komunikace.“

⁶ Oprávněný příjemce je definován v § 3 písm. i) ZSPD jako „Po nebo Fo, která není provozovatelem daňového skladu v místě, kde v rámci podnikatelské činnosti na základě povolení jednorázově nebo opakovaně přijímá vybrané výrobky v režimu podmíněného osvobození od daně dopravované z jiného členského státu.“

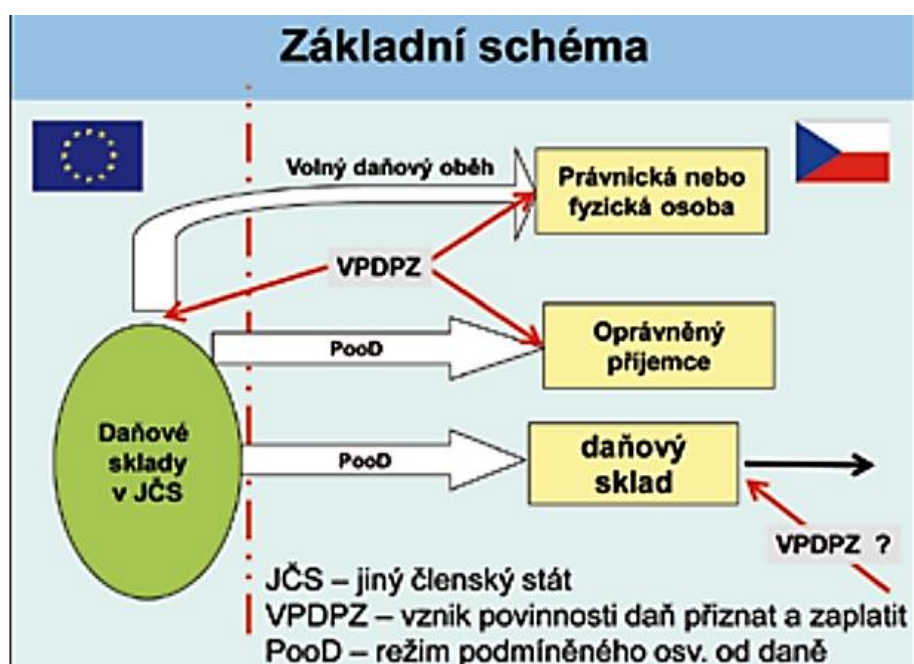
⁷ Daňový zástupce je dle § 3 písm. t) ZSPD definován jako „Po nebo Fo se sídlem nebo místem pobytu na daňovém území České republiky, která na základě povolení vydaného celním úřadem zatupuje fyzickou nebo právnickou osobu, která zasílá právnické nebo fyzické osobě, která nepodniká ani nevykonává jinou samostatnou hospodářskou činnost, na daňové území ČR z jiného členského státu vybrané výrobky uvedené do volného daňového oběhu v tomto členském státě; daňovým zástupcem pro zaslání vybraných výrobků může být pouze osoba, která není totožná s fyzickou osobou, které jsou vybrané výrobky zasílány.“

Všechny výše uvedené osoby musí získat povolení od správce daně celního úřadu k „bezdaňovému“ pořízení vybraných výrobků.

2. *volný daňový oběh* - při uvedení do volného daňového režimu dochází ke zdanění výrobku, popř. může být, při zachování podmínek zákona, uplatněn režim osvobození od spotřební daně. Osoba přijímající výrobek nemá postavení provozovatele daňového skladu, může se jednat o velkoobchod, maloobchod i občana. (Svátková, 2009, s. 59 - 61)

Okamžikem uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu na daňovém území České republiky obvykle vzniká povinnost přiznat a zaplatit spotřební daň. Na tento okamžik nemá vliv, zdali byly vybrané výrobky uvedeny do volného daňového oběhu již v jiném členském státě. Vždy je rozhodující, k jaké právní skutečnosti dochází na daňovém území České republiky. (Šulc, 2018, s. 23)

Obrázek 4: Daňové sklady v JČS



Zdroj: (Šulc, časopis Auditor, 2018, s. 24)

3.6 Principy výběru spotřebních daní

Při prodeji výrobků se nabízí otázka, ve které zemi (státě) bude daný výrobek zdaněn, respektive, zda ke zdanění dojde ve státě, ve kterém byl výrobek vyroben, nebo v místě jeho spotřeby. Z toho důvodu rozlišujeme dva principy výběru spotřebních daní, kterými jsou princip země původu (výroby) a princip země spotřeby (země určení). Jejich účelem je vyloučit situace, ve kterých by výrobek přecházející z jednoho státu do druhého nebyl zdaněn žádnou daní nebo naopak byl zdaněn dvakrát. Toto zdanění dalo spotřebním daním charakter daní jednorázových.

Takové rozdělení je důležité pro určení státu (místa) výroby a výnosu daně, resp. použitý princip má určit, ve kterém státě bude vybrána daň z prodeje výrobku a zároveň který stát bude profitovat z výnosu daně. Vzhledem k tomu, že každý stát chce mít daň na straně svých příjmů místo výdajů, došlo ke stanovení pravidel, která určí místo zdanění. (Svátková, 2009, s. 19-20)

3.6.1 Princip země původu

Princip spočívá v tom, že výrobek je nutné zdanit v zemi, ve které dochází k jeho výrobě, tzn., v zemi původu. Tento princip je aktuálně v členských zemích EU využíván pouze zřídka. Na zdanění se můžeme podívat z pohledu státu výroby tak, že producentská země získává výnos jednak z prodejů výrobků ve své zemi, ale i z jeho exportu. Z pohledu státu spotřeby musíme vzít v úvahu rozdílné sazby daní v jiných zemích. Proto není možné zaručit daňovou neutralitu, nebo-li stejnou výši daňového zatížení konkrétního výrobku pro konečného spotřebitele. „Princip zdanění v zemi původu se u spotřebních daní omezuje na výrobky pořízené fyzickými osobami pro jejich osobní spotřebu mimo rámec podnikání.“ (Svátková, 2009, s. 22)

Klasický příklad je dovoz výrobků fyzických osob ze členských zemí EU. Tyto přepravované výrobky bývají umístěny v osobních zavazadlech a jsou v zemi dovozu od spotřební daně osvobozeny. Jako další příklad můžeme uvést posílání zásilek s vybranými výrobky mezi občany. Avšak musíme rozlišit situaci, kdy si fyzická osoba nechává zaslat výrobek z jiného členského státu EU v rámci svých podnikatelských činností. V tomto případě je spotřební daň vybírána na principu země spotřeby, tj. ve státě kde má fyzická osoba trvalý pobyt.

Pod tento princip řadíme i dovozy alkoholu ze zemí EU s pomocí vlastní dopravy a pro neobchodní účely (osobní spotřebu)⁸. Správce daně posoudí, zda se opravdu jedná o osobní spotřebu, podle následujících kritérií:

- důvod pořízení výrobku a určení, zda je fyzická osoba podnikatelem,
- povaha a množství výrobků,
- způsob dopravy a uložení výrobku,
- a doklady, které provází výrobek. (Svátková, 2009, s. 20-29)

Pro dovoz výrobků ze třetích zemí platí též určitá pravidla. Výrobek, který přepravuje fyzická osoba do tuzemska, musí být určen pro neobchodní účely a je vázán na množství limity. Dalším kritériem je věková hranice, kdy osoba mladší 17 let nemůže využít osvobození od daně a také zde vstupuje hodnotový limit 45 EUR v jednom dovozu. (Svátková, 2009, s. 20-29)

3.6.2 Princip země spotřeby

Princip země spotřeby je v současné době základním principem při výběru spotřebních daní v EU. Hlavní podstatou tohoto principu je zdanit výrobek v té zemi, ve které byl spotřebován což je v souladu s obecným principem daní ze spotřeby, tedy zdanit spotřebu.

Z hlediska státu původu (výroby), je konkrétní výrobek hned osvobozen od daně (popř. je v režimu bez daně) nebo se daň vybere, ale je vrácena zpět dodavateli. Vrácení daně je možné jen za předložení důkazních prostředků o vývozu výrobků mimo území státu a jeho zdanění ve státě spotřeby. Platí zde pravidlo zdanit výrobek pouze jednou. Z hlediska státu spotřeby je jasné, že daňový výnos získává stát, který uskutečnil vývoz. Je důležité upozornit na skutečnost, že dovážející subjekt nepřiznává výrobek k dani a tím je tento systém náchylný k daňovým únikům. Problém se navíc zvýraznil po odstranění celních hranic, které představovaly hlavní kontrolu. Kontrolním prvkem je systém EMCS⁹. Mezi výhody tohoto principu se řadí daňová neutralita – jak tuzemský, tak zahraniční výrobek podléhá stejnému daňovému zatížení a tak daň primárně neovlivňuje poptávku po výrobku na trhu. (Svátková, 2009, s. 29-31)

⁸ Pojem osobní spotřeba není v ZSPD definována, obecně se vnímá jako osobní spotřeba pro občana, členů jeho domácnosti a blízkých osob.

⁹ Elektronický systém pro přepravu a sledování výrobků podléhajících spotřební dani v rámci EU.

3.7 Harmonizace akcízů v ČR a EU

Kubátová (2005, s. 87) definuje daňovou harmonizaci jako vzájemné přibližování a přizpůsobení národních daňových systémů a jednotlivých daní na základě dodržování společných pravidel všech zúčastněných zemí.

Důvod sjednocení všech zemí byl zapříčiněn tím, že spotřební daně ovlivňují vzájemné obchody mezi státy, a rozdílná daňová zatíženost by vedla k narušení hospodářské soutěže. Na základě toho byly pevně stanoveny komodity¹⁰, které budou spadat do skupiny akcízů, a zároveň budou podléhat přeshraničním kontrolám. (Široký, 2013, s. 180)

Hlavními nástroji harmonizace daní v EU jsou:

- primární právo EU – tzv. Římská dohoda,
- sekundární právo EU – převážně směrnice¹¹ a nařízení¹². (Široký, 2013, s. 180)

Dne 1. 1. 1993. začal platit systém spotřebních daní jako součást systému jednotného trhu. Základním předpisem byla směrnice Rady 92/12/EHS, která vymezila okruh předmětu spotřebních daní, stanovila obecný režim pro výběr daně, upravila výrobu, zpracování, držení a přepravu akcízovaných výrobků. (Široký, 2013, s. 180)

Zavedly se tzv., autorizované daňové sklady, ve kterých se komodity mohou pohybovat napříč území všech spojených zemí, bez nutnosti platit daň. Harmonizace základů daně je zajištěna pomocí Jednotného celního sazebníku a sazby jsou harmonizovány stanovením jejich minimálních výší, na které odkazuje Tabulka 6. Některé minimální sazby jsou buď příliš nízké anebo vykazují nulovou částku. (Kubátová, 2005, s. 90)

Směrnice 2008/118/ES odkazuje ve svém článku 1 odstavci 1 na další, tzv. „strukturální“ směrnice, které upravují sazby jednotlivých spotřebních daní:

- a) směrnice 92/83/EHS a 92/84/EHS - alkohol a alkoholické nápoje,
- b) směrnice 92/79/EHS, 92/80/EHS a 95/59/ES - tabákové výrobky,
- c) směrnice 2003/96/ES - energetické produkty a elektřina.

¹⁰ Předmět daně: minerální oleje, tabák, víno, líh, pivo

¹¹ Směrnice je právní nástroj, který sleduje dosažení vytyčeného cíle.

¹² Nařízení je právní nástroj obecné platnosti, který je závazný pro všechny členské země.

Dnem 1. 4. 2010 vstoupila v platnost nová směrnice Rady 2008/118/ES. Směrnice zavádí ustanovení o elektronickém správním dokladu při přepravě zboží, který nahradí klasický papírový průvodní doklad. K tomuto účelu byl od 1. 4. 2010 uveden do provozu elektronický systém pro přepravu a sledování akcízů, tzv. systém EMCS. (Široký, 2013, s. 180)

Tabulka 6: Harmonizované sazby daně dle EU v roce 2019

Alkohol	Minimální sazba v EU
Pivo (plato stupeň koncentrace)	0,748 EUR/hl
Pivo (stupeň čistého alkoholu)	1,87 EUR/hl v konečném produktu
Víno tiché, víno šumivé	0 EUR/hl
Lih	550 EUR/hl

Tabákové produkty	Minimální sazba v EU
Cigarety	90 EUR/1000 ks, nebo 60 % z prodejní ceny
Doutníky a cigarillos	12 EUR, nebo 5 % z prodejní ceny

Pohonné hmoty	Minimální sazba v EU
Kerosin	330 EUR/1000 l
Bezolovnatý benzín	359 EUR/1000 l
Olovnatý benzín	421 EUR/1000 l
LPG	125 EUR/1000 kg

Zdroj: Vlastní zpracování dle Ministerstva financí Estonska

3.8 Shrnutí teoretické části

První část bakalářské práce, teoretická část, seznamuje se základní teorií nepřímých daní, a rozlišení spotřebních daní od daní přímých. Popsali se základní funkce, které tyto daně mají plnit, zejména funkce alokační, stabilizační, distribuční, regulační a edukativní. Popsána byla též správa daně, zejména seznámení s Celním úřadem, která akcízy spravuje. V teoretické části byly představeny principy výběru spotřebních daní, včetně jejich mechanismu. Součástí práce je také seznámení s bohatou historií vývoje nepřímých daní již od období starého Řecka a Říma, a v neposlední řadě podrobné vymezení předmětu akcíz, včetně sazeb daně, které jsou

platné v Česku, ale i harmonizovaných sazeb daně platné v rámci Evropské Unie. Především harmonizované (minimální) sazby jednotlivých akcíů budou podrobněji zpracované v praktické části bakalářské práce. V návaznosti na předmět spotřebních daní bude zanalyzováno inkaso spotřebních daní České republiky, s cílem zjistit, jaká část spotřebních daní tvoří státní rozpočet. Čerpáno bylo převážně z odborných knih a internetových zdrojů. Mnoho informací poskytlo Ministerstvo financí České republiky a také Evropská komise.

4 PRAKTICKÁ ČÁST

4.1 Inkaso spotřebních daní v letech 2014–2019

Tabulka 7: Výnos spotřebních daní ve státním rozpočtu v letech 2014-2019

Rok	Celkové příjmy státního rozpočtu (v mld. Kč)	Spotřební daně (v mld. Kč)	Podíl spotřebních daní ve státním rozpočtu (v %)
2014	1 133,82	134,0	11,81
2015	1 234,52	143,0	11,58
2016	1 281,62	150,3	11,72
2017	1 273,64	154,7	12,15
2018	1 403,92	159,3	11,35
2019	1 523,23	158,7	10,42

Zdroj: Vlastní zpracování dle tiskové zprávy MFČR.

V roce 2014 spotřební daně obohatily státní rozpočet částkou 134 mld. Kč. Dle dostupných informací, MFČR očekávalo vyšší nárůst spotřební daně, a to konkrétně o 5,4 mld. Kč. Na dani z tabákových výrobků bylo celkem vybráno 44,7 mld. Kč. Inkaso spotřební daně z minerálních olejů dosáhlo 72,8 mld. Kč. Vyšší inkaso plynoucí z minerálních olejů je podmíněno zrušením nároku na vrácení spotřební daně u tzv. zelené nafty, což zapříčinilo zvýšení částky rozpočtu o 1,6 mld. Kč.¹³

Inkaso spotřebních daní v roce 2015 dosáhlo výnosu 143,0 mld. Kč. V porovnání s rokem 2014 je patrné zvýšení o 9,0 mld. Kč. Výrazný podíl na zvýšení inkasa měla spotřební daň z minerálních olejů. Nižší cena pohonných hmot, v tomto roce, zajistila příjmy do rozpočtu v přepočtu 85 mld. Kč. U spotřební daně z tabákových výrobků byl též zaznamenán vyšší výnos, na dani byla vybrána částka 50 mld. Kč. SPD z lihu dosáhla na částku 5,2 mld. Kč.

Česká republika v roce 2016 hospodařila s inkasem SPD v celkové částce 150,3 mld. Kč. Opět tedy zaznamenáváme zvýšení inkasa oproti roku 2015, zvýšení činí 7,3 mld. Kč. Spotřební daň z tabákových výrobků dosáhla výnosu 54,4 miliard Kč. Vyšší částku inkasa zapříčinila první vlna zvýšení sazby spotřební daně u cigaret k 1. 1. 2016. Spotřební daň z minerálních olejů dosáhla částky 78,8 mld. Kč. Spotřební daň z lihu vynesla státnímu rozpočtu 7,2 miliardy Kč.

¹³ Účinnost k 1. 1. 2014

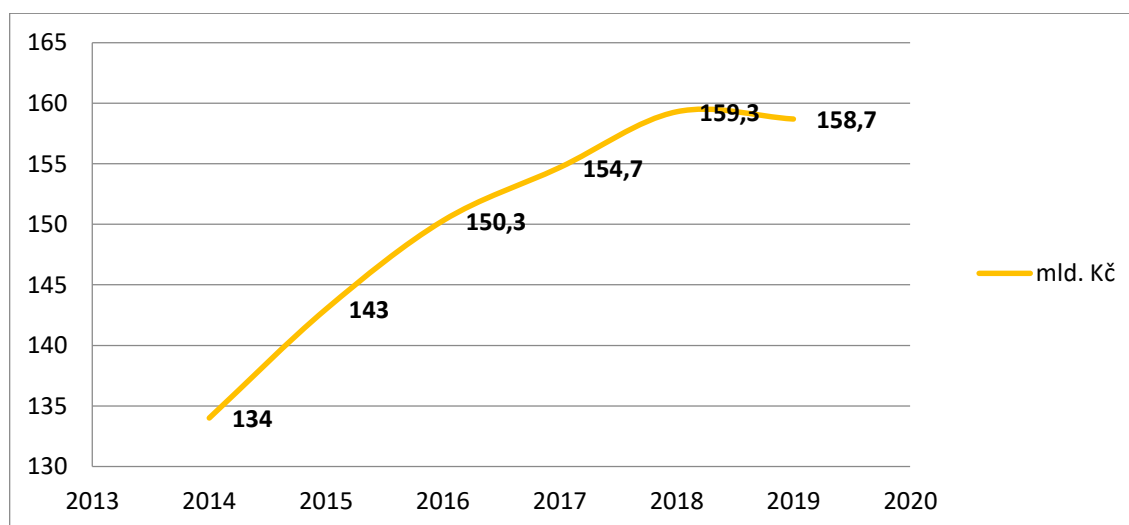
Rok 2017 byl hospodářsky velmi efektivní a do státního rozpočtu přinesl 154,7 mld. Kč na výběru spotřebních daní. Výnos spotřební daně z minerálních olejů dosáhl 80,8 mld. Kč. Inkaso spotřební daně z tabákových výrobků obohatilo rozpočet o 56,2 mld. Kč. Rostoucí křivka inkasa je z důvodu druhé vlny zvýšení spotřební daně na cigarety k 1. 1. 2017. Spotřební daň z lihu dosáhla na částku 7,3 mld. Kč.

Inkaso spotřebních daní dosáhlo **v roce 2018** částky 159,3 mld. Kč. SPD z minerálních olejů vykazuje inkasní částku 81,8 mld. Kč. Spotřební daň z tabákových výrobků dosáhla částky 58,8 mld. Kč. Příčina vyšší částky SPD z tabákových výrobků je podmíněna třetí vlnou zvýšení sazby daně z cigaret k 1. 1. 2018. Spotřební daně z tabákových výrobků a minerálních olejů, zaznamenávají mírný růst oproti předešlému roku 2017. Spotřební daň z lihu vykazuje částku 7,9 mld. Kč.

Inkaso **roku 2019** se příliš neliší od inkasa roku 2018. Celkové příjmy dosáhly částky 158,7 mld. Kč, což je oproti loňskému roku pokles o 0,6 mld. Kč. Nejvyšších inkasních výnosů opět dosáhla spotřební daň z minerálních olejů, jejíž výše činí 84 mld. Kč. Ve srovnání s rokem 2018 se jedná o nárůst o 2,2 mld. Kč. Spotřební daň z tabákových výrobků dosáhla částky 55,9 mld. Kč, což je oproti roku 2018 výrazné snížení o 2,9 mld. Kč. Tento pokles byl zapříčiněn převážně starými tabákovými nálepkami, jimiž se stát zásobil, a též také nejistotou ohledně další, v pořadí již čtvrté vlny zvýšení sazby daně z tabákových výrobků, která nakonec přešla v účinnost až v roce 2020. Na SPD z lihu stát inkasoval částku 8,2 mld. Kč.

Shrnutí růstu inkasa ze spotřební daně v letech 2014 až 2019 je vyobrazeno v grafu č. 1.

Graf 1: Inkaso SPD v letech 2014-2019



Zdroj: Vlastní zpracování dle Tabulky č. 7.

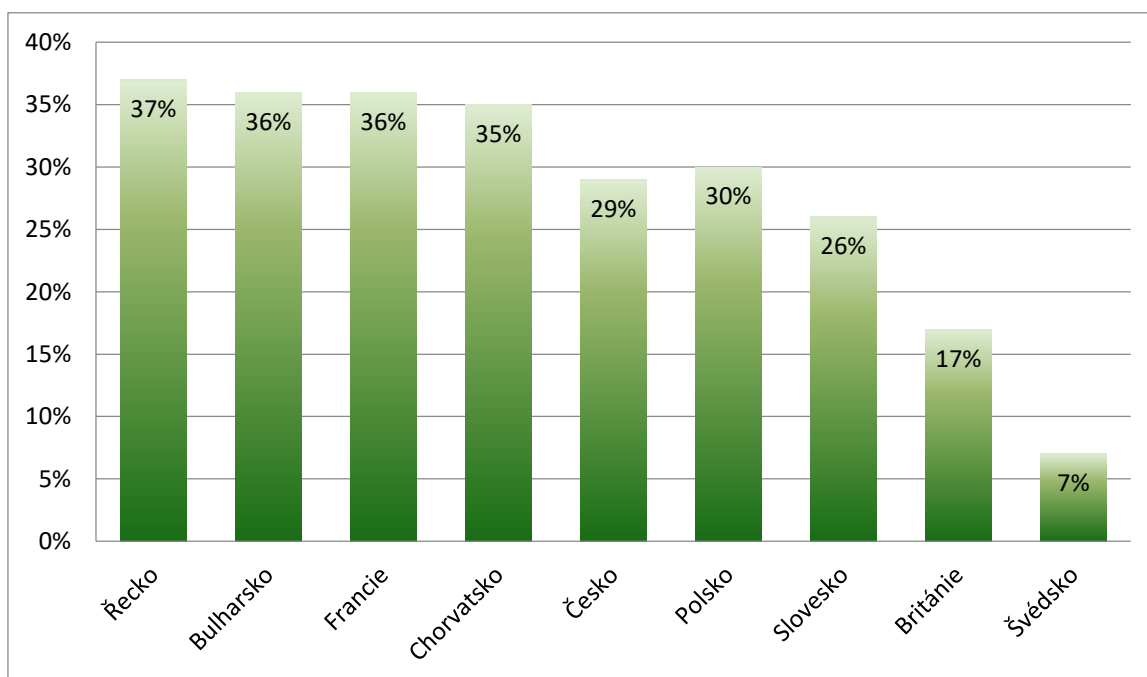
4.2 Spotřeba tabákových výrobků v rámci zemí EU

Dle statistik Evropské komise je podíl občanů užívajících tabákové výrobky od roku 2014 stále 26 % (v zemích EU).

Největší prodeje tabákových výrobků jsou zaznamenány v Řecku (37 %), Bulharsku (36 %), Francii (36 %) a Chorvatsku (35 %). Dle statistik Eurobarometru, Česko obsadilo sedmý post ve spotřebě tabákových výrobků, dosahuje 29 % a blíží se těsně ke spotřebě Polska (30 %). Slovensko uvádí spotřebu tabákových výrobků 26 %. Nejmenší spotřeba těchto komodit se uvádí ve Velké Británii (17 %) a Švédsku, kde spotřeba činí pouhých 7 %. Uvedené hodnoty jsou znázorněny v grafu č. 2.

Se spotřebou tabákových výrobků úzce souvisí omezení kouření v restauračních zařízeních a hospodách, které je v České republice platné od roku 2017.

Graf 2: Podíl občanů užívajících tabákové výrobky v roce 2017



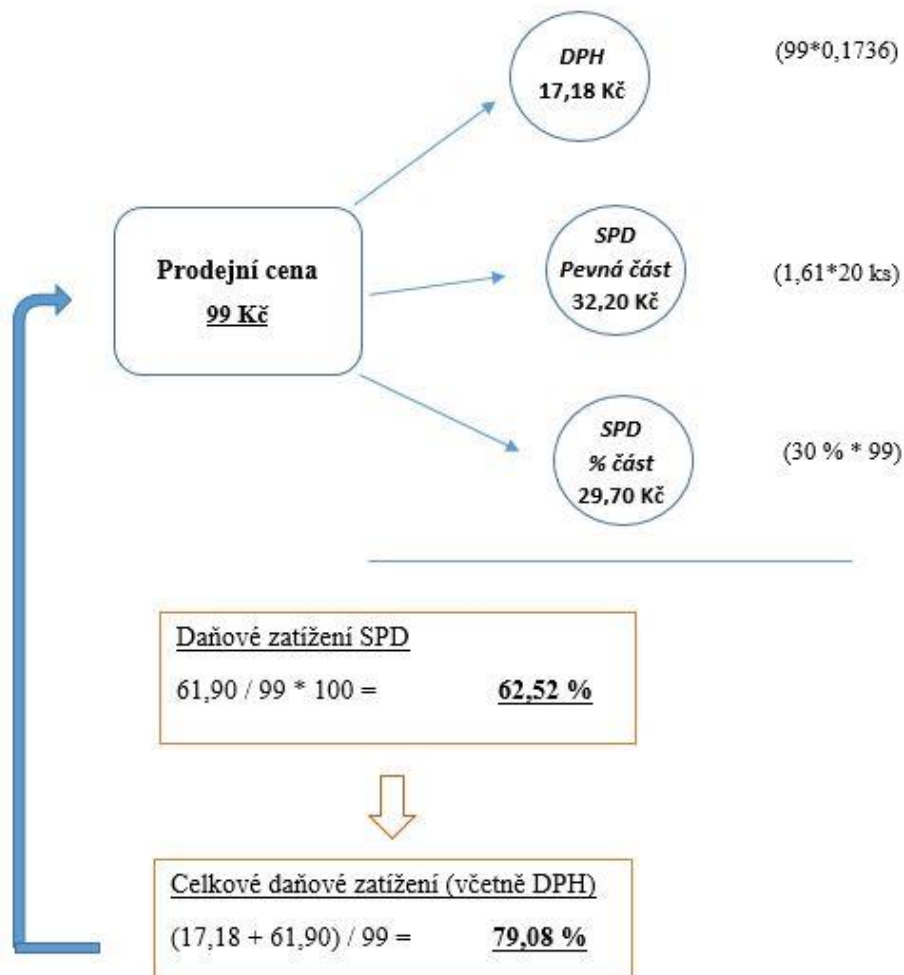
Zdroj: Vlastní zpracování dle Special Eurbarometer 458, 2017.

V České republice v současnosti užívá tabákové výrobky 2,4 milionu lidí, ať už klasické cigarety, prodávané v krabičce, nebo tabák. Až 1 miliarda krabiček cigaret se ročně prodá jen v Česku. Postup výpočtu spotřební daně na jednu krabičku cigaret popisuje obrázek č. 5.

4.3 Výpočet spotřební daně z tabákových výrobků

Vycházejme z informací, že jedna krabička cigaret obsahuje 20 kusů. Sazba spotřební daně - pevná část činí 1,61 Kč/kus. Sazba spotřební daně - procentní část činí 30 %.

Obrázek 5: Výpočet daňového zatížení na 1 krabičku cigaret



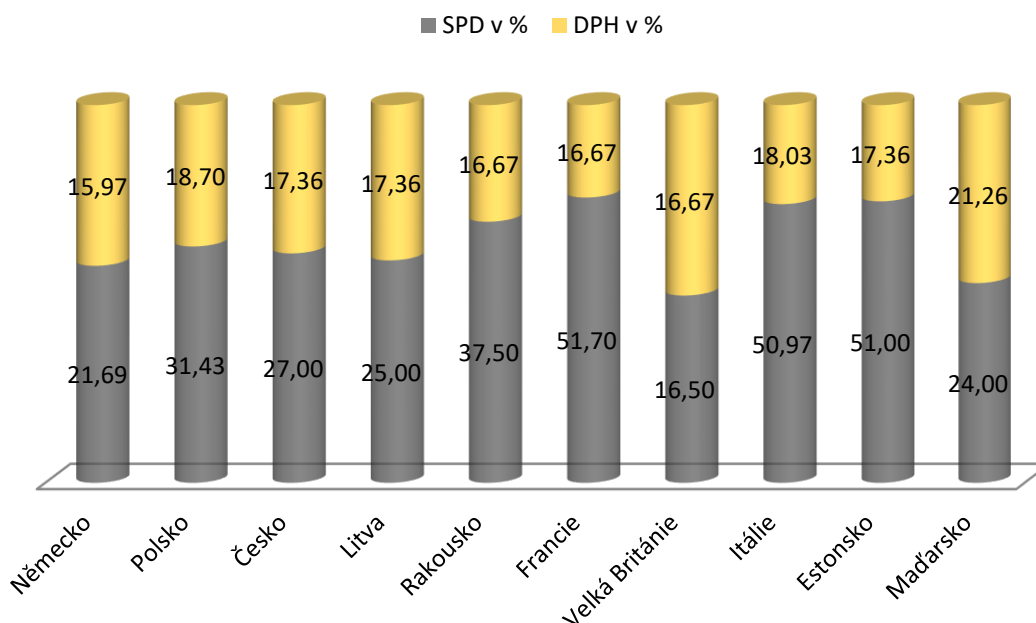
Zdroj: vlastní zpracování

Z obrázku č. 5 vyplývá, že téměř $\frac{3}{4}$ prodejní ceny výrobku tvoří spotřební daň a daň z přidané hodnoty, které se odvedou do státní pokladny. Výrobní náklady jsou oproti prodejní ceně minimální. Výrobní náklady činí 15 Kč na jednu krabičku ($99 - 79,10 = 19,9$ Kč minus prodejní marže 5 %). Z hlediska ekonomické situace na jednoho občana, pokud spotřebuje jednu krabičku cigaret denně, odvede státu v přepočtu 28 872 Kč ročně pouze na daních.

Na sazbu daně má vliv nejen Ministerstvo financí, ale i Ministerstvo zdravotnictví, které na vysokou sazbu daně z tabákových výrobků spoléhá, jelikož náklady spojené s cigaretami dosahují přibližně 100 miliard Kč ročně, což tyto náklady ani zdaleka nepokrývá.

4.4 Komparace sazeb tabákových výrobků

Graf 3: Daňové zatížení tabákových výrobků v rámci harmonizační sazby EU ke stavu k 1. 3. 2019



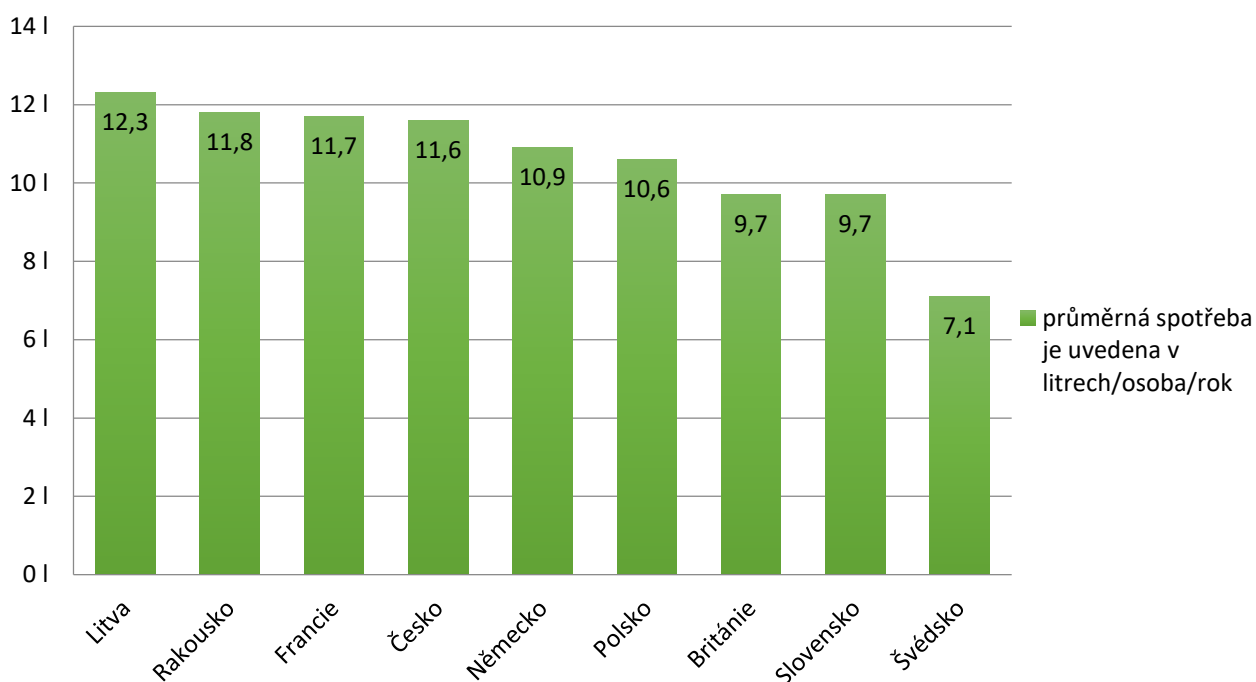
Zdroj: Vlastní zpracování dle Excise duty tables – Part III – - Manufactured Tobacco, 2019, s. 6-7.

Z grafu č. 3 vyplývá, že z vybraných zemí EU je nejvíce zatížena spotřební daní z tabákových výrobků Francie (51,70 %). Druhá nejvíce zatížená země je Estonsko (51 %). Při rovnání DPH těchto dvou zemí, je zde rozdíl 0,69 %. Hodnoty SPD a DPH jsou téměř stejné, což naznačuje, že tyto dvě země mají podobnou daňovou politiku ohledně spotřebních daní. V pořadí třetí nejvíce zatíženou zemí je Itálie, jejíž hodnota SPD činí 50,97 %. Z grafu je také zřejmé, že Česko zvolilo hodnotu SPD téměř o polovinu menší, než u výše zmíněných zemí. Hodnota SPD činí 27 %. Obdobné hodnoty vykazuje Litva (25 %) a Maďarsko (24 %). Stojí však za povšimnutí, že ze všech vybraných zemí, vykazuje Maďarsko největší hodnotu DPH (21,26 %) a zároveň druhou nejmenší hodnotu SPD (24 %). Mezi země s nejmenším daňovým zatížením patří Německo (21,69 %) a Velká Británie, jejíž hodnota SPD činí pouhých 16,5 %. Stejně jako Maďarsko, má Velká Británie nastavenou daňovou politiku tak, že výše SPD a DPH se téměř neliší.

4.5 Spotřeba alkoholických nápojů v rámci zemí EU

Užívání alkoholu, společně s užíváním tabákových výrobků, má vysoký vliv na ekonomickou situaci jedinců v zemích Evropské Unie. V roce 2017 byla zjištěna, dle statistik OECD, průměrná spotřeba alkoholických nápojů 8,9 litrů na osobu od 15-cti let. Držitelem přední příčky spotřeby alkoholu je Litva, kde byla zjištěna nejvyšší spotřeba této komodity (12,3 litrů/osoba). Dále následuje Rakousko (11,8 litrů), Francie (11,7 litrů) a na čtvrtém postu se umístila Česká republika (11,6 litrů). V těchto zemích byla zjištěna spotřeba alkoholu s více než 11 litry spotřeby na osobu ročně. Stejnou výši spotřeby alkoholických nápojů byla zjištěna ve Velké Británii a Slovensku. Nejnižší hodnoty spotřeby byly naměřeny ve Švédsku (7,1 litrů).

Graf 4: Průměrná spotřeba alkoholu ve vybraných zemích EU v roce 2019



Zdroj: Vlastní zpracování podle OECD, Health and Glance 2019, str. 90

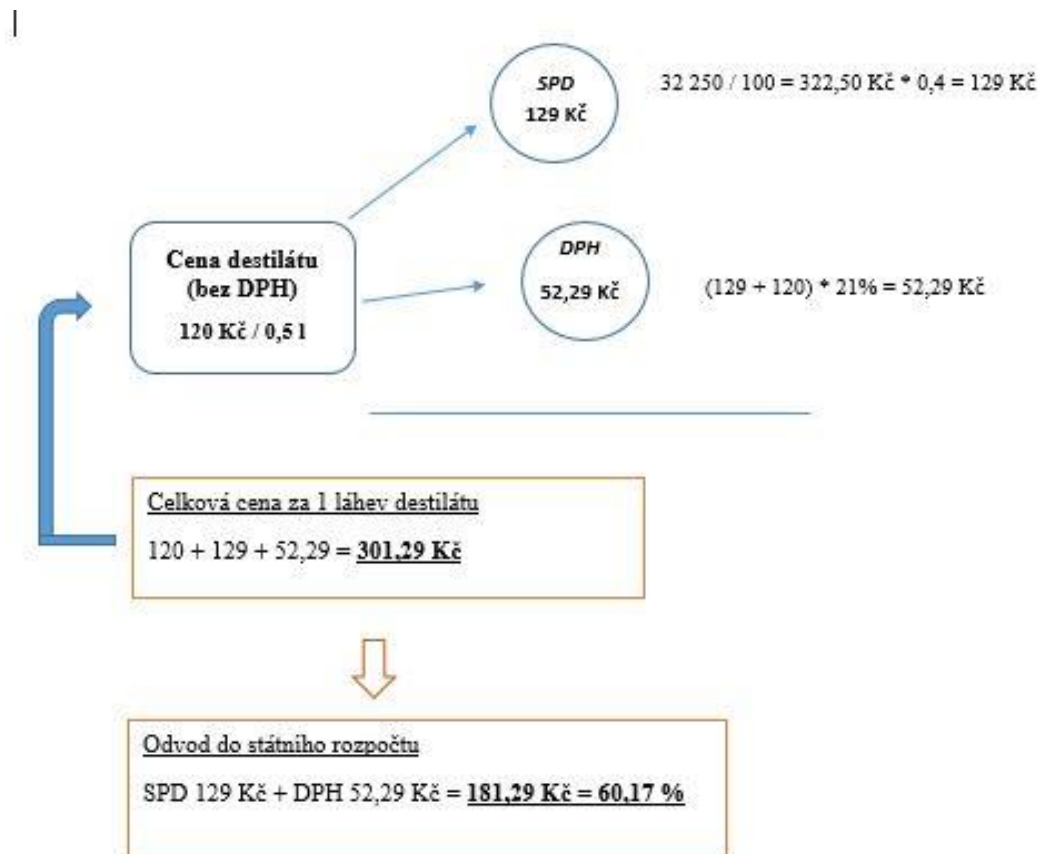
Spotřeba alkoholu úzce souvisí s nastavením cenové politiky v každé zemi EU.

4.6 Výpočet spotřební daně z lihu

Předpokládejme, že 1 láhev destilátu má objem 0,5 l a obsahuje 40 % alkoholu. Cena jedné láhve činí 120 Kč. Spotřební daň činí 32 250 Kč/hl etanolu.

Postup výpočtu znázorňuje obrázek č. 6.

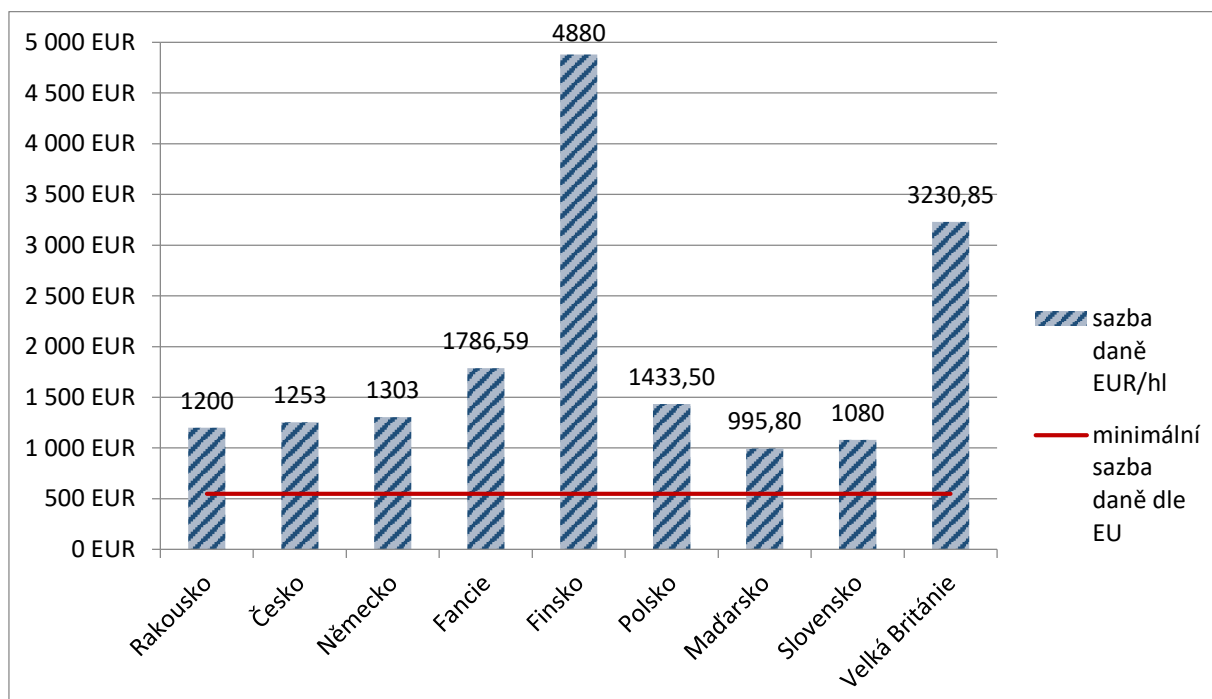
Obrázek 6: Výpočet daňového zatížení 40% destilátu



Zdroj: vlastní zpracování

4.7 Komparace sazeb lihu

Graf 5: Daňové zatížení lihu v rámci harmonizační sazby EU ke stavu k 1. 1. 2020



Zdroj: Vlastní pracování dle Excise duty tables – Part I – Alcoholic Beverages, 2020, s. 35-37.

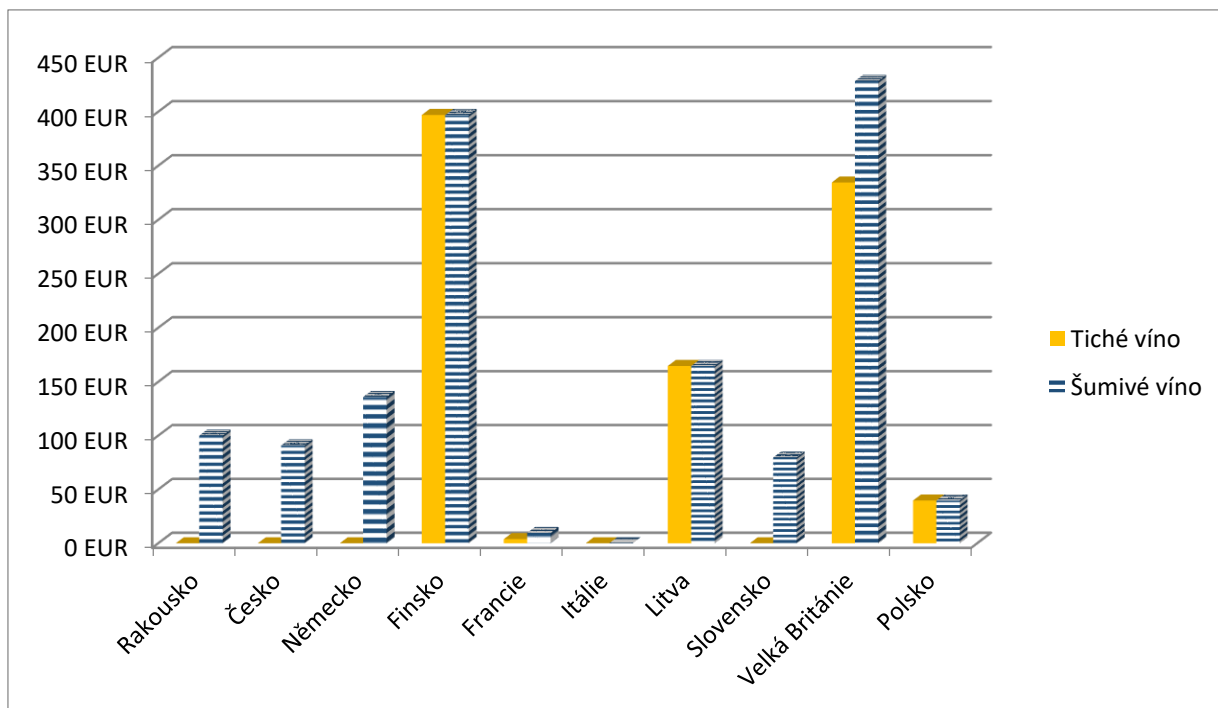
Harmonizační sazba spotřební daně z lihu byla stanovena na 550 EUR/hl. Z grafu č. 5 vyplývá, že daňové zatížení spotřební daní, vybraných států EU, se pohybuje v rozmezí 995,80 – 4880 EUR/hl čistého alkoholu.

Nejvyšší daňové zatížení v oblasti spotřební daně z lihu je ve Finsku, jehož sazba daně dosáhla neuvěřitelných 4880 EUR/hl, což je v přepočtu osmi násobek harmonizované minimální sazby. Druhé nejvyšší daňové zatížení pozorujeme ve Velké Británii, jejíž sazba činí 3230,85 EUR/hl. Rozdíl v daňovém zatížení těchto dvou států činí 1649,15 EUR/hl. Téměř o polovinu menší daňové zatížení než ve Velké Británii udává Francie s hodnotou 1786,59 EUR/hl. Všechny výše zmíněné státy nastavily své daňové zatížení z lihu nad hodnotu 1500 EUR/hl. Daňové zatížení spotřební daní v Polsku činí 1433,50 EUR/hl. Spotřební daň v Německu činí 1303 EUR/hl. Daňové zatížení Česka činí 1253 EUR/hl čistého alkoholu. V komparaci s Rakouskem (1200 EUR/hl) se hodnoty příliš neliší, rozdíl s Českou republikou činí 53 EUR/hl. Mezi státy s nejnižším daňovým zatížením patří Slovensko (1080 EUR/hl) a Maďarsko, jehož sazba daně dosahuje pod 1000 EUR/hl. Sazba daně činí 995,80 EUR/hl.

4.8 Komparace sazeb tichého a šumivého vína

Harmonizační sazba spotřební daně pro tiché a šumivé víno byla stanovena na 0 EUR/hl, avšak ne ve všech státech je daň nulová. Komparaci sazeb z této daně, ve vybraných státech EU, zobrazuje graf č. 6.

Graf 6: Daňové zatížení tichého/šumivého vína v rámci harmonizační sazby EU ke stavu k 1. 1. 2020



Zdroj: Vlastní pracování dle Excise duty tables – Part I – Alcoholic Beverages, 2020, s. 18-21.

Největší daňové zatížení z hlediska šumivého vína vykazuje Velká Británie (428,48 EUR/hl) a Finsko (397 EUR/hl). Rozdíl v sazbách mezi těmito dvěma státy činí 31,48 EUR/hl. Stejnou výši zdanění vykazuje Finsko z hlediska vína tichého, avšak Velká Británie má sazbu daně nižší. Hodnota zdanění činí 334,52 EUR/hl. Rozdíl zdanění tichého vína těchto dvou států činí 62,48 EUR/hl. O téměř polovinu nižší daňové zatížení vykazuje Litva. Stejně jako Finsko, má Litva hodnoty stejně vysoké. Daňové zatížení na oba produkty činí 164,67 EUR/hl. Státy jako Rakousko, Itálie, Česko, Slovensko a Německo využívají harmonizační sazbu EU pro zdanění tichého vína 0 EUR/hl. Výjimkou je však Polsko, jehož daňové zatížení tichého vína činí 39,75 EUR/hl. V porovnání s Velkou Británií a Finskem, se jedná o desetinu hodnoty jejich sazby daně. Jedno z nejmenších daňových zatížení tichého vína vykazuje Francie, se sazbou 3,88 EUR/hl. Za povšimnutí stojí Itálie, jejíž hodnoty jsou pro oba produkty nulové. Z hlediska zdanění vína šumivého se hodnoty opět zvyšují. Německo a Rakousko se pyšní hodnotami nad

100 EUR/hl, konkrétně Rakousko s daňovým zatížením 100 EUR/hl a Německo s hodnotou 136 EUR/hl. Česko vykazuje daňové zatížení na šumivé víno 90,91 EUR/hl. S o 11,26 EUR/hl nižší sazbou se pyšní Slovensko (79,65 EUR/hl). Mezi nejméně daňově zatížené státy patří Polsko (39,75 EUR/hl) a Francie se sazbou 9,59 EUR/hl.

V porovnání s oběma produkty, mezi nejméně zatížené státy patří jednoznačně Itálie. Druhou příčku obsadila Francie. Dále Polsko, Slovensko a Česko, jejichž daňové zatížení obou produktů nepřesáhly 100 EUR/hl.

4.9 Výpočet spotřební daně z piva

4.9.1 Výpočet SPD velkého pivovaru

Produkce pivovaru činí 2 133 000 hl ročně. Dodavatel nakoupí 30 hl piva s extraktem původní mladiny 12 %. Jedná se o velký pivovar, proto se musí použít základní sazba daně 32 Kč/hl.

Postup výpočtu znázorňuje obrázek 7.

Obrázek 7: Výpočet spotřební daně velkého pivovaru při stupni koncentrace 12°

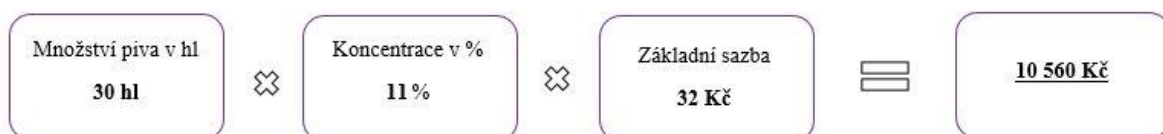


Zdroj: vlastní zpracování

Produkce pivovaru činí 940 000 hl ročně. Dodavatel nakoupí 30 hl piva s extraktem původní mladiny 11 %. Znovu použijeme základní sazbu daně 32 Kč/hl.

Rozdíl v konečné částce spotřební daně, při změně stupně koncentrace, znázorňuje obrázek 8.

Obrázek 8: Výpočet spotřební daně velkého pivovaru při stupni koncentrace 11°



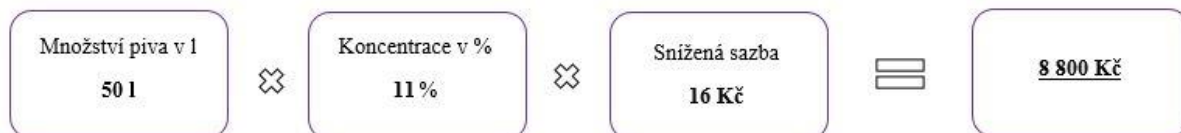
Zdroj: vlastní zpracování

4.9.2 Výpočet SPD malého nezávislého pivovaru

Produkce minipivovaru nepřesahuje 10 000 hl ročně. Dodavatel nakoupí 50 litrů piva extraktem původní mladiny 11 %. Pro výpočet použijeme sníženou sazbu daně.

Postup výpočtu znázorňuje obrázek 9.

Obrázek 9: Výpočet spotřební daně minipivovaru



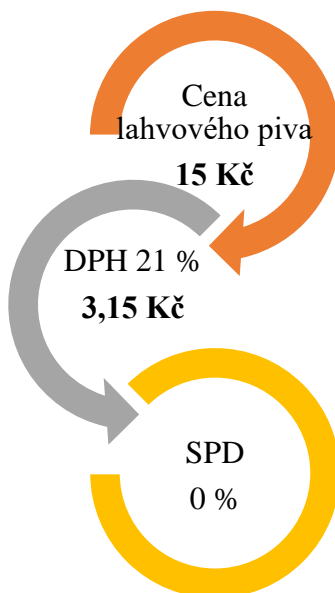
Zdroj: vlastní zpracování

4.9.3 Výpočet SPD u nealkoholického piva

Na nealkoholické pivo se nevztahuje spotřební daň, jelikož extrakt původní mladiny je 0 %. Uplatňuje se pouze daň z přidané hodnoty ve výši 21 %.

Výpočet je znázorněn v obrázku 10.

Obrázek 10: Výpočet spotřební daně u nealkoholického piva



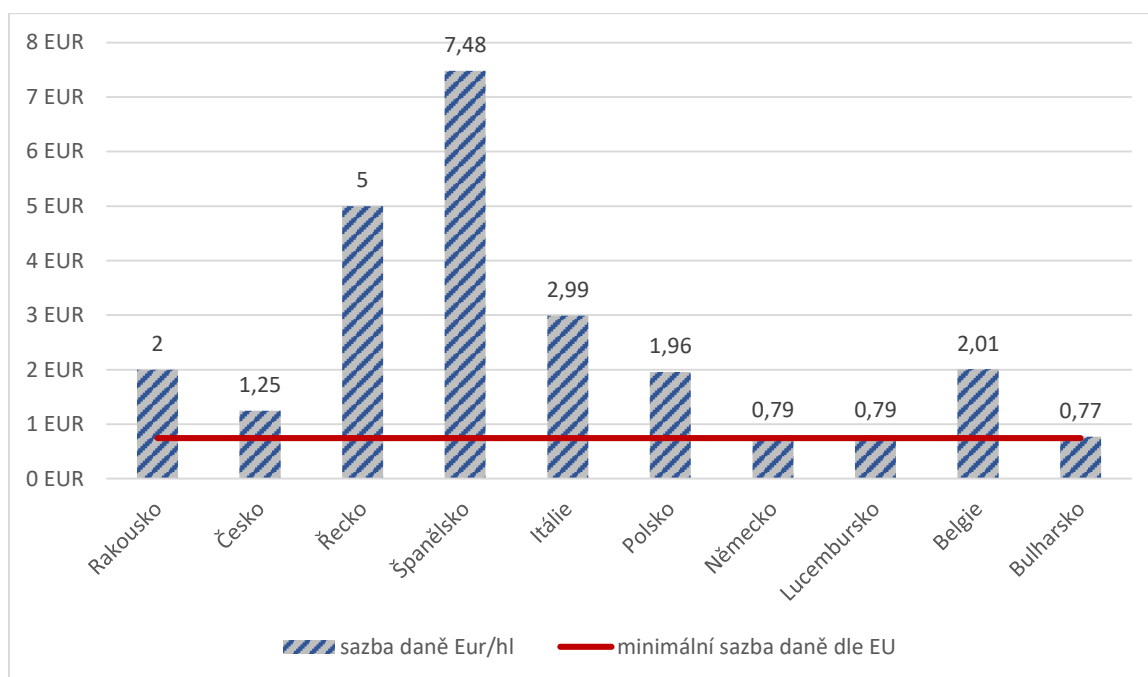
Zdroj: vlastní zpracování

4.10 Komparace sazeb z piva

4.10.1 Dle stupně Plato

Harmonizační sazba daně dle stupně Plato byla dle EU stanovena na 0,748 EUR/hl. Komparaci sazeb spotřebních daní, dle stupně Plato, znázorňuje graf č. 7.

Graf 7: Daňové zatížení piva dle stupně Plato v rámci harmonizační sazby EU ke stavu k 1. 1. 2020



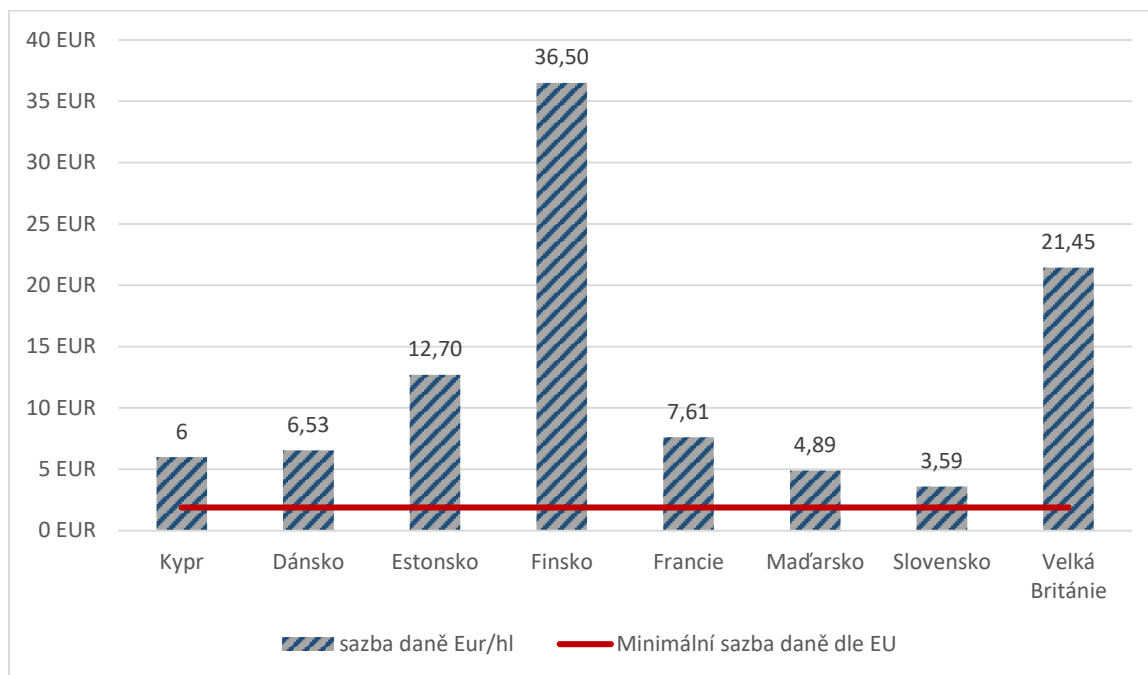
Zdroj: Vlastní pracování dle Excise duty tables – Part I – Alcoholic Beverages, 2020, s. 7-17.

Spotřební daň z piva, dle stupně Plato, je v rozmezí od 0,77–7,48 EUR/hl. Na první pohled nejvíce daňově zatížená země je Španělsko, jehož sazba daně činí 7,48 EUR/hl. Nejbližší se tomuto zatížení blíží Řecko, se sazbou 5 EUR/hl. Těsně pod hranicí 3 EUR/hl má nastavené daňové zatížení Itálie (2,99 EUR/hl). Řecko a Itálie mají k sobě zeměpisně velmi blízko, přesto jejich rozdíl v sazbách daně činí 2,01 EUR/hl. Se sazbou 2,01 je daňově zatížena Belgie. Velmi podobná sazba daně je uvalena na Rakousko (2 EUR/hl). Všechny výše zmíněné státy mají daňové zatížení SPD nad hranici 2 EUR/hl. Blízko k této daňové hranici směřuje Polsko, se sazbou 1,96 EUR/hl, a poté Česko s hodnotou 1,25 EUR/hl. Oba státy zvolili daňové zatížení téměř jak o polovinu vyšší, než je minimální sazba daně. Pod hranicí 1 EUR/hl, tzv. státy s nejnižším daňovým zatížením, zde figurují Německo (0,79 EUR/hl), Lucembursko (0,79 EUR/hl) a Bulharsko (0,77 EUR/hl), jejichž daňové zatížení je rozdílné v nepatrných hodnotách. Tyto tři státy se nejvíce svoji hodnotou přibližují k harmonizované sazbě daně dle EU.

4.10.2 Dle stupně čistého alkoholu

Harmonizační sazba daně dle stupně čistého alkoholu byla dle EU stanovena na 1,87 EUR/hl. Komparaci těchto sazeb spotřebních daní ve vybraných zemích EU znázorňuje graf č. 8.

Graf 8: Daňové zatížení piva dle stupně čistého alkoholu v rámci harmonizační sazby EU ke stavu k 1. 1. 2020



Zdroj: Vlastní pracování dle Excise duty tables – Part I – Alcoholic Beverages, 2020, s. 7-17.

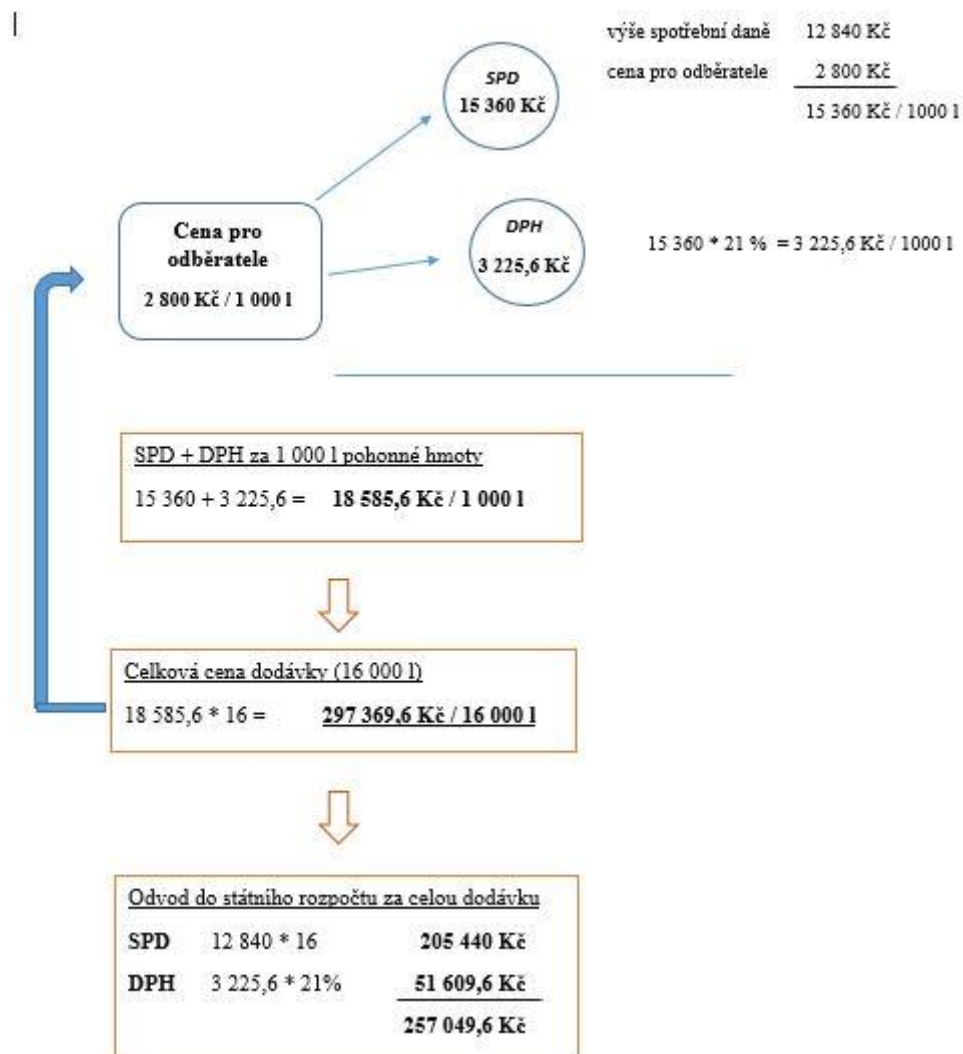
Daňové zatížení spotřební daně z piva, dle stupně čistého alkoholu, se pohybuje v rozmezí od 3,59–36,50 EUR/hl. Mezi nejvíce daňově zatížené státy patří Finsko, se sazbou 36,50 EUR/hl, a Velká Británie, se sazbou 21,45 EUR/hl. Při porovnání těchto dvou sazeb vychází rozdíl 15,05 EUR/hl. Téměř o polovinu menší sazbu daně udává Estonsko (12,70 EUR/hl). O další polovinu méně je daňově zatížené Dánsko (6,53 EUR/hl). O 1,08 EUR/hl vyšší sazbu daně, oproti Dánsku, udává Francie (7,61 EUR/hl). Při komparaci sazeb Dánska a Kypru (6 EUR/hl), je zjištěn rozdíl v daňovém zatížení pouhých 0,53 EUR/hl. Pod hranici 5 EUR/hl je daňově zatížené Maďarsko, se sazbou 4,84 EUR/hl. Nejméně daňově zatíženým státem je Slovensko, jehož daňová sazba spotřební daně činí 3,59 EUR/hl, čímž se nejvíce, z vybraných států EU, přibližuje minimální sazbě daně dle EU.

4.11 Výpočet spotřební daně z minerálních olejů

Předpokládejme, že dodávka pohonných hmot má objem 16 000 l. Cena pro odběratele činí 2 800 Kč/1000 l. Sazba spotřební daně činí 12 840 Kč/1000 l a sazba DPH činí 21 %.

Postup výpočtu zobrazuje obrázek č. 11.

Obrázek 11: Daňové zatížení na dodávku pohonných hmot



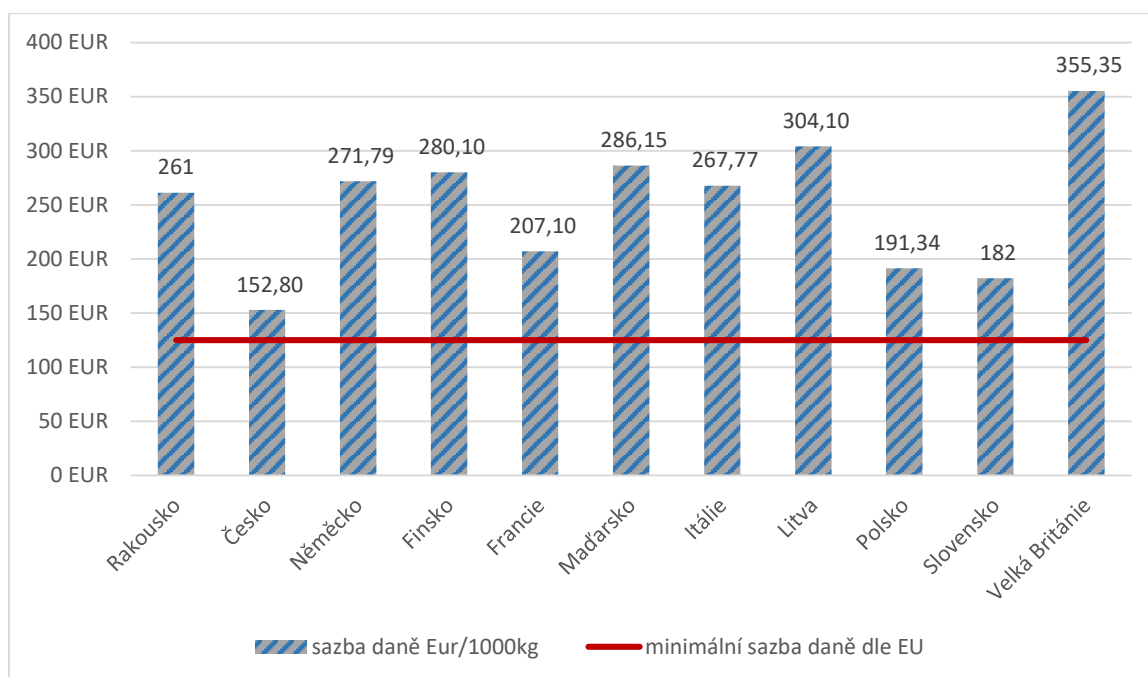
Zdroj: vlastní zpracování

4.12 Komparace sazeb minerálních olejů

4.12.1 LPG

Harmonizační sazba daně byla stanovena Evropskou Unií na 125 EUR/1000 kg. Komparace sazeb vybraných států EU znázorňuje graf č. 9.

Graf 9: Daňové zatížení LPG v rámci harmonizační sazby EU ke stavu k 1. 1. 2020



Zdroj: Vlastní zpracování dle Excise duty tables - Part II - Energy products and Electricity, 2020, s. 66-73.

Nejvyšší daňové zatížení LPG, neboli zkapalněného ropného plynu, je ve Velké Británii, jejíž sazba spotřební daně činí 355,35 EUR/1000 kg. Nejblíže se tomuto daňovému zatížení blíží Litva, se sazbou 304,10 EUR/1000 kg. Rozdíl zdanění mezi těmito dvěma státy činí 51,25 EUR/1000kg. V porovnání s minimální sazbou daně, jsou tyto hodnoty značně nad rámec. Podobné daňové zatížení je v Maďarsku (286,15 EUR/1000 kg) a ve Finsku (280,1 EUR/1000 kg). Daňové zatížení Německa činí 271,79 EUR/1000 kg, jemuž je nejbližší daňové zatížení Rakouska, se sazbou 261 EUR/1000 kg ropného plynu. Daňové zatížení nad 200 EUR/1000 kg má i Francie, jejíž sazba daně činí 207,10 EUR/1000 kg. Sazba spotřební daně Polska činí 191,34 EUR/1000 kg. O 9,34 EUR má nižší sazbu daně Slovensko (182 EUR/1000 kg).

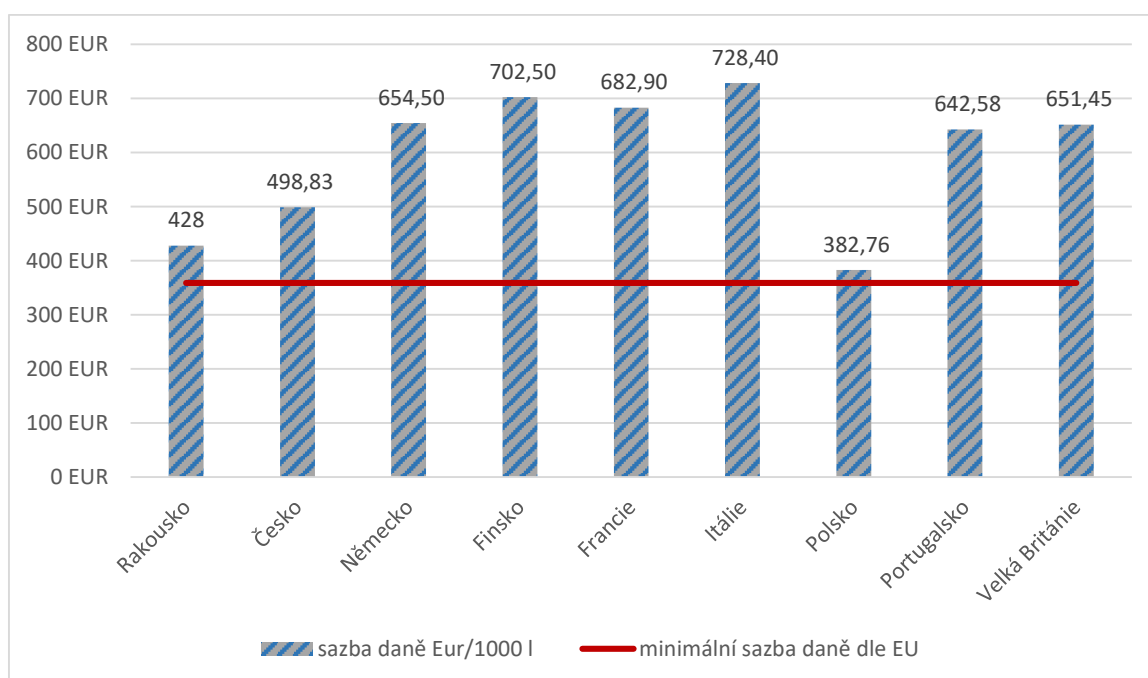
Česká republika má v tomto případě nejnižší daňové zatížení. Sazba daně činí 152,80 EUR/1000 kg LPG. Z hlediska komparace s minimální sazbou dle EU zvolilo Česko vyšší

sazbu daně o 27,80 EUR, Slovensko vyšší sazbu daně o 57 EUR. Oba státy stanovili své daňové zatížení spotřební daní z LPG v rozumné rovině. Z grafu lze také vypožorovat, že ani jeden z vybraných států EU své daňové zatížení nezvolil pod minimální sazbu daně.

4.12.2 Bezolovnatý benzín

Harmonizační sazba daně byla stanovena dle EU na 359 EUR/1000 l. Rozdíly v daňovém zatížení spotřební daní na bezolovnatý benzín vybraných států EU znázorňuje graf č. 10.

Graf 10: Daňové zatížení bezolovnatého benzínu v rámci harmonizační sazby EU ke stavu k 1. 1. 2020



Zdroj: Vlastní zpracování dle Excise duty tables - Part II - Energy products and Electricity, 2020, s. 9-13.

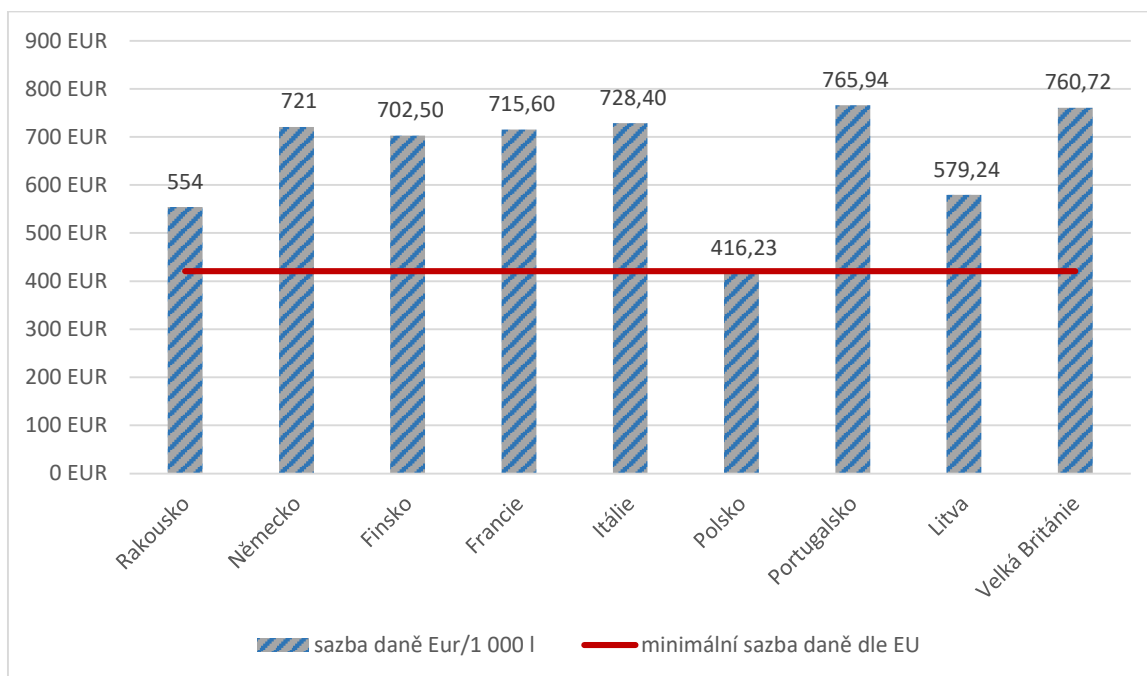
Nejvyšší daňové zatížení vykazuje Itálie, s hodnotou 728,40 EUR/1000 l. V komparaci s minimální sazbou EU, Itálie zvolila své daňové zatížení vyšší o 364,20 EUR. Procentní hodnota této sazby daně je 202,9 %. Podobné zatížení spotřební daní vykazuje Finsko, jehož sazba daně činí 702,50 EUR/1000 l. Většina států EU vykazuje hodnoty nad 630 EUR/1000 l. Mezi tyto porovnávané státy řadíme Francii, se sazbou daně 682,90 EUR/1000 l. Ihned po Francii následuje Německo, jehož daňové zatížení na bezolovnatý benzín činí 654,50 EUR/1000 l. Velká Británie zvolila daňové zatížení oproti Německu nižší o 3,047 EUR (651,45 EUR/1000 l). Stát Portugalsko na tuto komoditu uvalilo sazbu spotřební daně 642,58 EUR.

Daňové zatížení České republiky činí 498,84 EUR/1000 l. Sazba daně v komparaci s minimální sazbou daně je zvýšena o téměř 39 %. Nižší daňové zatížení zvolilo Rakousko, které uvádí sazbu daně ve výši 428 EUR/ 1000 l. Nejnižší daňové zatížení zvolilo Polsko, se sazbou 382,76 EUR/1000 l. Zvýšení oproti harmonizované sazbě daně činí pouze 6,7 %.

4.12.3 Olovnatý benzín

Harmonizovaná sazba daně byla stanovena dle EU na 421 EUR/1000 l. Rozdíly v daňovém zatížení spotřební daní na olovnatý benzín vybraných států EU znázorňuje graf č. 11.

Graf 11: Daňové zatížení olovnatého benzínu v rámci harmonizační sazby EU ke stavu k 1. 1. 2020



Zdroj: Vlastní zpracování dle Excise duty tables - Part II - Energy products and Electricity, 2020, s. 9-13.

Od ledna 2001 skončil v celé České republice prodej olovnatého benzínu. Z tohoto důvodu, není Česká republika v grafu č. 11 porovnávána s ostatními členskými státy Evropské Unie.

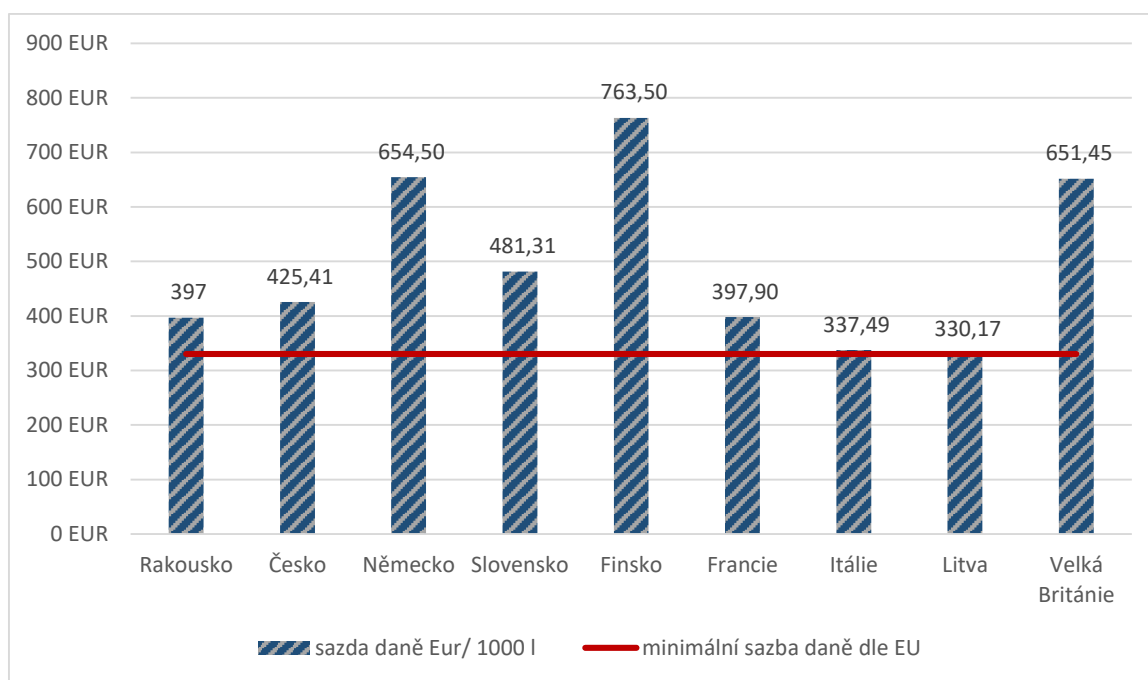
Na první pohled je z grafu č. 11 patrné, že vybrané státy EU mají podobně nastavené daňové zatížení na olovnatý benzín. Nejvyšší sazbu spotřební daně evidujeme v Portugalsku (765,94 EUR/1000 l). Na tento stát plynně navazuje Velká Británie (760,73 EUR/1000 l), jejíž sazba daně je nižší o 5,22 EUR. Sazbu daně ve výši 728,40 EUR/1000 l evidujeme v Itálii. Daňové zatížení olovnatého benzínu v Německu činí 721 EUR/1000 l. Oproti Francii (715,60

EUR/1000 l), jenž v podstatě s Německým státem sousedí, je rozdíl v sazbě daně vyšší o 5,40 EUR. Stejný poznatek můžeme aplikovat na Itálii a Rakousko. Sazba daně Rakouska činí 554 EUR/1000 l. I přes fakt, že tyto státy spolu sousedí, je daňové zatížení o 174,40 EUR nižší. Spotřební daň na tuto komoditu stanovil stát Litva ve výši 579,24 EUR/1000 l. Nejnižší sazbu daně zvolilo Polsko, jehož daňové zatížení činí 416,23 EUR/ 1000 l. V komparaci s minimální sazbou daně, Polská republika zvýšila sazbu spotřební daně o 4,77 EUR, což v procentním vyjádření činí navýšení o 1,14 %.

4.12.4 Kerosin

Harmonizační sazba daně byla stanovena dle EU na 330 EUR/1000 l. Rozdíly v daňovém zatížení spotřební daní na bezolovnatý benzín vybraných států EU znázorňuje graf č. 12.

Graf 12: Daňové zatížení kerosinu v rámci harmonizační sazby EU ke stavu k 1. 1. 2020



Zdroj: Zdroj: Vlastní zpracování dle Excise duty tables - Part II - Energy products and Electricity, 2020, s. 44-49.

Kerosin, též známý pod pojmem letecký benzín, je nejvíce daňově zatížený ve Finsku. Sazba spotřební daně zde dosahuje hodnoty 763,50 EUR/1000 l. V komparaci se sazbou EU, je zde zvýšení sazby o 433,50 EUR/1000 l. V přepočtu na procenta, zde hodnota této sazby daně činí 231,36 %. Druhá nejvíce daňově zatížená země je Německo, jehož daňové zatížení činí 654,50 EUR/ 1000 l. Daňové zatížení spotřební daní na kerosin ve Velké Británii činí 651,453

EUR/1000 l. Rozdíl v sazbách daně států Německa a Velké Británie je 3,05 EUR. Ostatní vybrané země EU dosahují hodnoty spotřební daně pod hranici 500 EUR/1000 l. Nejbližší této hranici se blíží Slovensko, s hodnotou sazby daně 481,31 EUR/1000 l. Ihned na Slovensko navazuje Česká republika, s výší daňového zatížení 425,41 EUR/1000 l. Rozdíl v sazbách daně těchto dvou sousedících států činí 55,90 EUR. Navýšení sazby daně Česka, vzhledem k harmonizované sazbě daně, činí 95,41 EUR, tj. navýšení o 28,91 %. Ostatní vybrané státy EU zvolili výši sazby daně pod hranici 400 EUR/1000 l. Daňové zatížení Francie (397,90 EUR/1000 l) a Rakouska (397 EUR/1000 l) je rozdílné pouze o 0,90 EUR. Sazbu spotřební daně s hodnotou 337,49 EUR/1000 l vykazuje stát Itálie. V komparaci s minimální sazbou, Itálie navýšila své zdanění o 7,49 EUR, tj. o 2,27 %. Nejnižší sazbu daňového zatížení na komoditu nastavila Litva s výší spotřební daně 330,17 EUR/1000 l, čímž se harmonizované sazbě blíží nejvíce. Navýšení sazby oproti minimální sazbě je téměř nulové.

5 ZÁVĚR

V první části této bakalářské práce byla objasněna charakteristika nepřímých daní. Byly podrobně rozebrány jednotlivé komodity nepřímých daní, včetně platných sazeb daně, které jsou uvedeny v Zákonu o spotřebních daních. Charakterizován byl též mechanismus výběru spotřebních daní a funkce, které nepřímé daně zastávají.

V teoretické části práce se stručně popsala harmonizace akcízů dle stanovení Evropské Unie a uvedly se harmonizované sazby daně, které jsme následně v praktické části aplikovaly na jednotlivé členské státy Evropské Unie. Tímto jsme porovnály daňové zatížení vybraných států spotřební daní na jednotlivé komodity. Ve většině případů, vždy severské země, jako např. Finsko a Velká Británie, měly daňové zatížení spotřební daní nejvyšší. Oproti tomu, Česká republika volila sazby daní téměř o polovinu nižší než tyto státy, z toho vyplývá, že daňové zatížení není přehnaně vysoké, ale ani nízké. Přes všechny zanalyzované komodity a jejich hodnoty sazby daně, se Česko blíží k minimální sazbě daně. Pozoruhodná je především komparace sazeb u lihu, kde hodnota Finska a Česka vykazuje extrémní rozdíl v sazbách daně. V oblasti komparace sazeb minerálních olejů, konkrétně LPG, si Česko drží nejnižší pozici daňového zatížení spolu se Slovenskem. Po komparaci všech akcízů vybraných zemí Evropské Unie, bylo zjištěno, že všechny tyto státy volí své daňové zatížení nad hranici harmonizované sazby daně.

Dále bylo v praktické části této práce zanalyzováno inkaso spotřebních daní v České republice. Nejvyšší část inkasa tvoří bezesporu daň z minerálních olejů a následně daň z tabákových výrobků. Nejnižší částku příjmů inkasa tvoří daň z vína a meziproductů, jelikož spotřební daň u tichého vína tvoří 0 EUR/hl. Je však potřeba upozornit, že ne v každém státě Evropské Unie je daň nulová. Nejvyšší hodnota spotřební daně z minerálních olejů byla zaznamenána v roce 2015, ve výši 85 mld. Kč. Důvodem této vysoké částky byla nízká cena pohonných hmot, která zároveň ovlivnila inkaso roku 2016. Od roku 2015 – 2018 se též výrazně navýšila částka daně z tabákových výrobků. Hlavním důvodem nárůstu inkasa bylo zvýšení sazby daně z tabákových výrobků, jejíž zvýšení proběhlo celkem třikrát. Následné zvýšení sazby daně přešlo v účinnost v roce 2020.

V rámci porovnání inkasa jednotlivých let lze vyzorovat, že každým dalším rokem se hodnota inkasa nepřímých daní zvyšuje. Jediný mírný pokles z analyzovaných let byl zaznamenán v roce 2019. Nejvyšší hodnota inkasa byla zjištěna v roce 2018.

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

6.1 Monografie

DAVID, Petr, 2010. *Zdaňování a spotřeba cigaret.* Brno: CERM, 207 s.

ISBN 978-80-7204-711-6.

KUBÁTOVÁ, Květa, 2005. *Daňová teorie - úvod do problematiky.* Praha: ASPI, 112 s.

ISBN 80-7357-092-0.

KUBÁTOVÁ, Květa, 2010. *Daňová teorie a politika.* 5.vyd. Praha: Wolters Kluwer,

276 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

ŠIROKÝ, Jan a kol, 2008. *Daňové teorie - s praktickou aplikací.* 2. vyd. Praha: C.H. Beck,

301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

ŠIROKÝ, Jan, 2013. *Daně v Evropské unii.* 6. vyd. Praha: Linde, 386 s.

ISBN 978-80-7201-925-0.

ŠULC, I, 2010. *Zákon o spotřebních daních s komentářem k l. 4. 2010.* 3. vyd.

Olomouc: ANAG, 407 s. ISBN 978-80-7263-608-2.

ÚZ 1314, *Spotřební daně: Lih; Energetické daně.* Ostrava: Sagit, 2019. 272 s. ISBN

978-80-7488-348-4.

MAAYTOVÁ, Alena, Jan PAVEL, František OCHRANA, a kol, 2015. *Veřejné finance*

v teorii a praxi. Praha: GRADA, 206 s. ISBN 978-80-247-5561-8.

6.2 Internetové zdroje

Excise duty tables – Part I - Alcoholic Beverages, 2020. *Evropská komise.* [Online]

[Cit: 2020-02-05.] Dostupné

z:https://ec.EURpa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/excise_duties/alcoholic_beverages/rates/excise_duties-part_i_alcohol_en.pdf

Excise duty tables – Part II - Energy products and Electricity, 2020, Evropská komise. [Online]. [Cit: 2020-03-12.] Dostupné z: https://ec.EURpa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/excise_duties/energy_products/rates/excise_duties-part_ii_energy_products_en.pdf

Excise duty tables - Part III - Manufactured Tobacco, 2019. *Evropská komise*. [Online]. [Cit: 2020-02-05.] Dostupné z: https://ec.EURpa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/excise_duties/tobacco_products/rates/excise_duties-part_iii_tobacco_en.pdf

OECD, 2019. Health at a Glance 2019: Smoking among adults. [online]. [Cit: 2019-12-24]. Dostupné z: https://www.oecd-ilibrary.org/social-issues-migration-health/health-at-a-glance-2019_4dd50c09-en;jsessionid=R_edYOebO6n_HyuruzDt0VDR.ip-10-240-5-163
ISBN 978-92-64-80766-2.

Republic of Estonia, Ministry of Finance, 2019. *Estonian Taxes and Tax structure*. In: *Prezi* [online]. [Cit: 2020-01-19]. Dostupné z: <https://www.slideshare.net/rahamin/estonian-taxes-and-tax-structure-as-of-1-january-2019>

Special EURbarometer 458, 2017. *Attitudes of EURpeans towards tobacco and electronic cigarettes*. [online]. [Cit: 2019-12-24]. Dostupné z: <https://ec.EURpa.eu/commfrontoffice/publicopinion/index.cfm/Survey/getSurveyDetail/instruments/SPECIAL/yearFrom/1974/yearTo/2019/surveyKy/2146>
ISBN 978-92-79-69104-1

Spotřební daň – pivo, c2020. *Finance.cz* [online]. Praha: Mladá fronta [Cit: 2019-11-30]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/dane-a-mzda/dph-a-spotrebni-dane/spotrebni-dane/pivo/>

Státní rozpočet 2019 v kostce. *Mfcr.cz*. [online]. [Cit: 2019-11-10]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/vzdelavani/rozpocet-v-kostce/statni-rozpocet-v-kostce-2019-34784>

Surový tabák. *Celnisprava.cz*. [online]. [Cit: 2019-12-12]. Dostupné z: <https://www.celnisprava.cz/cz/dane/spotrebni-dane/surovy-tabak/Stranky/default.aspx>

ŠULC, Ivo, 2018. *Pořízení zboží z jiného členského státu v rámci podnikání, které bylo uvedené do volného daňového oběhu, z pohledu zákona o spotřebních daních. Auditor, časopis komory auditorů České republiky*. [online]. **25**(4): 23-27. [Cit: 2019-12-18]. ISSN 1210-9096. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/5402/2018-auditor-04.pdf>

Zdaňování spotřeby v České republice 2015. [online]. [Cit: 2019-11-28]. Dostupné z <http://www.politikaspolecnost.cz/wp-content/uploads/2015/03/Zdanění-spořeby-v-České-republice.pdf>

Zdaňování spotřeby v České republice 2019. [online]. [Cit: 2019-11-30]. Dostupné také z: <http://www.politikaspolecnost.cz/wp-content/uploads/2019/07/Zdanění-spořeby-v-České-republice-IPPS.pdf>

7 SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ

Tabulka 1: Sazby daně z minerálních olejů pro rok 2020	18
Tabulka 2: Sazby daně z lihu pro rok 2020	19
Tabulka 3: Sazby daně z piva pro rok 2020	21
Tabulka 4: Sazby daně z vína a meziproductů pro rok 2020	23
Tabulka 5: Sazby daně z tabákových výrobků pro rok 2020	24
Tabulka 6: Harmonizované sazby daně dle EU v roce 2019.....	30
Tabulka 7: Výnos spotřebních daní ve státním rozpočtu v letech 2014-2019.....	32
Obrázek 1: Nepřímé daně a jejich právní úprava	11
Obrázek 2: Mechanismus spotřební daně a její vazba na DPH.....	12
Obrázek 3: Struktura příjmů státního rozpočtu za rok 2019	16
Obrázek 4: Daňové sklady v JČS	26
Obrázek 5: Výpočet daňového zatížení na 1 krabičku cigaret	35
Obrázek 6: Výpočet daňového zatížení 40% destilátu	38
Obrázek 7: Výpočet spotřební daně velkého pivovaru při stupni koncentrace 12°	41
Obrázek 8: Výpočet spotřební daně velkého pivovaru při stupni koncentrace 11°	41
Obrázek 9: Výpočet spotřební daně minipivovaru	42
Obrázek 10: Výpočet spotřební daně u nealkoholického piva	42
Obrázek 11: Daňové zatížení na dodávku pohonných hmot	45
Graf 1: Inkaso SPD v letech 2014-2019	33
Graf 2: Podíl občanů užívajících tabákové výrobky v roce 2017.....	34
Graf 3: Daňové zatížení tabákových výrobků v rámci harmonizační sazby EU ke stavu k 1. 3. 2019	36
Graf 4: Průměrná spotřeba alkoholu ve vybraných zemích EU v roce 2019	37
Graf 5: Daňové zatížení lihu v rámci harmonizační sazby EU ke stavu k 1. 1. 2020	39
Graf 6: Daňové zatížení tichého/šumivého vína v rámci harmonizační sazby EU ke stavu k 1. 1. 2020	40
Graf 7: Daňové zatížení piva dle stupně Plato v rámci harmonizační sazby EU ke stavu k 1. 1. 2020	43
Graf 8: Daňové zatížení piva dle stupně čistého alkoholu v rámci harmonizační sazby EU ke stavu k 1. 1. 2020	44
Graf 9: Daňové zatížení LPG v rámci harmonizační sazby EU ke stavu k 1. 1. 2020	46
Graf 10: Daňové zatížení bezolovnatého benzínu v rámci harmonizační sazby EU ke stavu k 1. 1. 2020	47
Graf 11: Daňové zatížení olovnatého benzínu v rámci harmonizační sazby EU ke stavu k 1. 1. 2020	48
Graf 12: Daňové zatížení kerosinu v rámci harmonizační sazby EU ke stavu k 1. 1. 2020	49

8 SEZNAM ZKRATEK

aj.	a jiné
CS ČR	Celní správa České republiky
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská Unie
EUR	Euro
Fo	Fyzická osoba
hl	hektolitr
KN	kód nomenklatury
l	litr
MF ČR	Ministerstvo financí České republiky
např.	například
Po	Právnícká osoba
popř.	popřípadě
SPD	spotřební daň
tzn.	to znamená
tzv.	takzvaný
ZSPD	Zákon o spotřebních daních

9 PŘÍLOHY

Příloha I: Daňové přiznání ke spotřební dani

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

Celnímu úřadu pro

Daňové identifikační číslo

Rodné číslo / IČ

řádné

dodatečné

opravné

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů

otisk podacího razítka celního úřadu

PŘIZNÁNÍ

ke spotřební dani z

podle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů

za zdaňovací období¹⁾: měsíc

rok

den vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit¹⁾

Právníká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Osobní jméno a příjmení

Titul

Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec

b) PSČ

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

f) e-mail

g) stát

Žádám o převedení poskytnutého zajištění daně dle § 29 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, na úhradu daně vyměřené tímto přiznáním. Zajištění bylo poskytnuto ve výši

- Kč

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM.**

Údaje o zástupci (přílohou plná moc vydaná dne)

Osobní jméno / Název právnické osoby

Datum narození / IČ právnické osoby / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou)

s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Osobní jméno / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil

Telefon

I. ODDÍL

Odesílající daňový sklad (evidenční číslo)²⁾

C Z / / /

Číslo průvodního dokladu²⁾

1. 2.
 3. 4.

sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6	sl. 7	sl. 8
č. ř.	Označení vybraných výrobků	MJ	Pro- cento	Množství vybraných výr.	Daň	Nárok na vrácení daně	Kód
1	a						
	b						
2	a						
	b						
3	a						
	b						
4	a						
	b						
5	a						
	b						
6	a						
	b						
7	a						
	b						
8	a						
	b						
9	a						
	b						
10	a						
	b						
11	a						
	b						
12	a						
	b						

II. ODDÍL

		Záznam plátce	Záznam CÚ
1	Daň ze sloupce 6 celkem		
2	Nárok na vrácení daně ze sloupce 7		
3	K odvodu (je-li ř. 1 – ř. 2 kladný) – k vrácení (je-li ř. 1 – 2 záporný)		

III. ODDÍL

Evidenční údaje

Daň připadající na daňové přiznání podané v tomto zdaňovacím období podle § 18 odst. 6, 7, 8, § 29 odst. 3 věta poslední nebo § 43p odst. 3 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (vzniká-li povinnost daňové přiznání podat):

– Kč

²⁾ Vyplňuje se poze tehdy, netýká-li se povinnosti daň přiznat a zaplatit za zdaňovací období