

CELNÍ SPRÁVA ČR

Generální ředitelství cel

Metodická informace č. 25/2023

Věc: Zajištění daně podle zákona o spotřebních daních

Vyhlášeno ve Věstníku CS ČR č.: 50/2023	Č.j.: 57617/2023-900000-231
Referent: [REDACTED]	Počet příloh: 3
Datum schválení: 21/12/2023	Účinnost: 15/01/2024

ČÁST PRVNÍ OBECNÁ USTANOVENÍ

Čl. 1 Účel úpravy

Účelem této metodické informace (dále jen „MI“) je stanovit jednotný postup správce daně při úkonech souvisejících se zajištěním spotřební daně podle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o SPD“).

Čl. 2 Vymezení pojmů

Pro účely této MI se rozumí

- a) záruční listinou dokument, jehož obsahové náležitosti stanoví prováděcí právní předpis (vyhláška Ministerstva financí č. 313/2005 Sb., o stanovení vzoru a náležitostí záruční listiny pro zajištění spotřební daně ručením),
- b) finanční zárukou prohlášení výstavce, že uspokojí věřitele podle záruční listiny do výše určité peněžní částky, nesplní-li dlužník věřiteli určitý dluh, anebo splní-li se jiné podmínky určené ve finanční záruce,
- c) povolením povolení k provozování daňového skladu podle § 19a zákona o SPD, povolení oprávněného příjemce k opakovanému přijímání vybraných výrobků podle § 22 zákona o SPD, povolení oprávněného příjemce k jednorázovému přijetí vybraných výrobků podle § 23 zákona o SPD,
- d) běžným rokem je dvanáct po sobě jdoucích kalendářních měsíců bezprostředně předcházejících kalendářnímu měsíci, v němž se zajištění daně poskytuje. Tedy například, je-li zjišťováno (ověřováno) zajištění daně za říjen 2019, jedná se o období od října 2018 do září 2019,
- e) navrhovatelem právnická nebo fyzická osoba, která žádá o vydání povolení vydávané podle zákona o SPD,
- f) držitelem povolení právnická nebo fyzická osoba, které bylo vydáno povolení podle § 19a, § 22 nebo § 23 zákona o SPD.

Čl. 3

Obecné zásady

- (1) Pro řízení o zajištění daně se použije zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“) podpůrně.

ČÁST DRUHÁ

STANOVENÍ VÝŠE ZAJIŠTĚNÍ DANĚ

Čl. 4

Stanovení výše zajištění daně v případě vydání prvního povolení

- (1) V případě nově založeného daňového skladu/povolení k opakovanému přijímání vybraných výrobků podle § 22 zákona o SPD musí zajištění daně odpovídat očekávané daňové povinnosti nebo výši daně podle § 21 odstavce 6 zákona o SPD za jednu dvanáctinu z dvanácti měsíců bezprostředně následujících po zdaňovacím období, ve kterém bylo povolení vydáno.
- (2) Odd. 11 na základě správní úvahy posoudí a ověří, zda předpokládaný roční objem vybraných výrobků, který navrhovatel uvedl do návrhu na vydání povolení, odpovídá skutečnosti. Toto posouzení provede zejména ve vztahu k možnému úmyslnému podhodnocování skutečného množství vybraných výrobků ze strany navrhovatele. Při pochybnostech o navrženém předpokládaném objemu vybraných výrobků odd. 11 své pochybnosti uvede do výzvy (§ 43h odst. 1 zákona o SPD), kterou si vyžádá podklady a údaje (např. smlouvy s budoucími odběrateli a dodavateli), jak navrhovatel k předpokládanému ročnímu objemu, resp. množství vybraných výrobků dospěl. Odd. 11 stanoví v souladu s § 32 daňového řádu přiměřenou lhůtu pro odstranění pochybností.
- (3) V případě vydání povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků musí výše zajištění daně odpovídat výši daně, kterou je oprávněný příjemce pro jednorázové přijetí vybraných výrobků povinen přiznat a zaplatit po uvedení těchto výrobků do volného daňového oběhu.
- (4) Úhrada hodnoty tabákových nálepek při jejich odběru nebo zajištění hodnoty tabákových nálepek podle § 119 odst. 4 písm. a) nebo b) zákona o SPD je považováno za zajištění daně v případě, že oprávněný příjemce pro opakované přijímání vybraných výrobků přijímá výhradně tabákové výrobky a je současně odběratelem tabákových nálepek podle § 118 odst. 3 zákona o SPD.
- (5) Celkovou maximální výši zajištění daně, kterou navrhovatel poskytne složením nebo převodem peněžních prostředků na depozitní účet zřízený správcem daně pro účely zajištění daně, upravuje samostatně § 58 odst. 1, § 77 odst. 1 a 2, § 90 a § 116a zákona o SPD. Ustanovení § 58 odst. 1 zákona o SPD navíc upravuje celkovou maximální výši zajištění daně, kterou navrhovatel poskytne finanční zárukou, kterou přijal správce daně.
- (6) Pro každý daňový sklad musí zajištění daně odpovídat, pokud zákon o SPD nestanoví jinak (§ 58, § 77 a § 90 a § 116a zákona o SPD):
 - a) výši daně, která připadá na vybrané výrobky, u nichž provozovatel daňového skladu předpokládá, že bude zahájena jejich doprava ve zdaňovacím období, ve kterém

se zajištění daně poskytuje; minimální výše zajištění daně však musí odpovídat jedné dvanáctině výše daně, která připadala na vybrané výrobky, u nichž provozovatel daňového skladu zahájil dopravu v běžném roce bezprostředně předcházejícím zdaňovacím období, ve kterém se zajištění daně poskytuje,

- b) jedné dvanáctině výše daňové povinnosti, která provozovateli daňového skladu vznikla podle § 8 zákona o SPD při výrobě vybraných výrobků v běžném roce bezprostředně předcházejícím zdaňovacím období, ve kterém se zajištění daně poskytuje; to se týká jen těch vybraných výrobků, které jsou v tomto zdaňovacím období umístěny v daňovém skladu v režimu podmíněného osvobození od daně a u nichž daň již není zajištěna podle písmene a),
- c) jedné dvanáctině výše daně, která připadá na vybrané výrobky přijaté provozovatelem daňového skladu v běžném roce bezprostředně předcházejícím zdaňovacím období, ve kterém se zajištění daně poskytuje; to se týká jen těch vybraných výrobků, které jsou v tomto zdaňovacím období umístěny v daňovém skladu v režimu podmíněného osvobození od daně a u nichž daň již není zajištěna podle písmene a) nebo b) nebo jsou tyto výrobky přijaty v místě přímého dodání.
Ustanovení písmene c) se obdobně použije i pro oprávněného příjemce pro opakované přijímání vybraných výrobků.

- (7) Odd. 11 vypočte částku zajištění daně tak, že uvedený údaj o předpokládaném množství vybraných výrobků vynásobí příslušnou sazbou spotřební daně. U zkapalněných ropných plynů uvedených v § 45 odst. 1 písm. e) až g) zákona o SPD se použije sazba spotřební daně, jako kdyby tyto plyny byly určeny pro pohon motorů. U doutníků, cigarillos a tabáku ke kouření se částka zajištění daně vypočítá v souladu s § 104 odst. 2 zákona o SPD. U cigaret se částka zajištění daně vypočítá v souladu s § 104 odst. 3 až odst. 7 zákona o SPD. Vypočtená částka se vydělí 12. Tímto není dotčen limit pro maximální zajištění daně (viz odst. 5), tedy takto vypočtená částka může být i vyšší než maximální podle limitu stanoveného pro příslušnou komoditu. Výpočet, včetně vypočtené částky, se uvede do úředního záznamu do spisu, není-li uveden jinde ve spise, viz např. odst. 10.
- (8) Do výpočtu se nezapočítávají minerální oleje, pro které nelze uplatnit režim podmíněného osvobození od daně (§ 59 odst. 1 zákona o SPD).
- (9) Zajištění daně se poskytuje pro každý daňový sklad samostatně. Tím nejsou dotčeny zákonné limity pro více daňových skladů.
- (10) Pokud nebrání vydání povolení jiné skutečnosti a okolnosti nasvědčují tomu, že navrhovatel splnil veškeré zákonné požadavky kladené procesem povolovacího řízení, vydá odd. 11 podle § 19b nebo § 22a a podle § 43h zákona o SPD výzvu ke splnění povinnosti – poskytnutí zajištění daně a stanoví navrhovateli přiměřenou lhůtu podle § 32 daňového řádu.
- (11) Ve výzvě podle odstavce 10 odd. 11 uvede, mimo vypočtené částky a lhůty pro splnění této povinnosti, rovněž i možné způsoby zajištění daně podle § 21 odst. 1 zákona o SPD, číslo depozitního účtu správce daně, který slouží ke složení nebo převodu peněžních prostředků a informaci o maximálním limitu zajištění daně podle § 58 odst. 1, § 77 odst. 1 a 2, § 90 a § 116a zákona o SPD. V odůvodnění odd. 11 uvede i výpočet zajištění daně.
- (12) Po marném uplynutí lhůty, ve které navrhovatel nesplnil povinnost poskytnout zajištění daně, popřípadě splnil tuto povinnost pouze částečně, odd. 11 návrh na vydání povolení rozhodnutím podle § 43i odst. 1 zákona o SPD zamítne.

Čl. 5

Stanovení výše zajištění daně v případě změny povolení

Dojde-li na základě návrhu držitele povolení ke změně (navýšení) povoleného množství nebo druhu vyráběných, přijímaných nebo skladovaných vybraných výrobků, provede odd. 11 nový výpočet zajištění daně a postupuje podle čl. 4.

ČÁST TŘETÍ ZPŮSOBY ZAJIŠTĚNÍ DANĚ

Čl. 6

Obecná ustanovení

- (1) Navrhovatel je oprávněn kombinovat způsob poskytnutého zajištění daně složením nebo převodem peněžních prostředků, finanční zárukou, kterou správce daně přijal, nebo ručením, které správce daně povolil. Záměrem zákonodárce nebylo omezit možnost využití kombinování uvedených způsobů a stanovení povinnosti poskytnout zajištění daně výhradně jedním způsobem.
- (2) V případě kombinovaného způsobu poskytnutí zajištění daně rozhoduje o pořadí použití jednotlivých způsobů zajištění daně správce daně. Jedná-li se o spolupracující subjekt a neohrozí-li to správu daní, celní úřad při rozhodování o tomto pořadí vyjde z návrhu subjektu.
- (3) Zajištění daně v případě povolení oprávněného příjemce pro jednorázové přijetí vybraných výrobků lze poskytnout pouze složením nebo převodem peněžních prostředků na účet zřízený správcem daně.

Čl. 7

Zajištění daně složením nebo převodem peněžních prostředků

- (1) Identifikační údaje k příslušnému depozitnímu účtu celního úřadu pro převod nebo složení peněžních prostředků, které budou sloužit jako zajištění daně, jsou:
 - a) předčíslí účtu: 40037
 - b) variabilní symbol: IČO (právnícké osoby), RČ (fyzické osoby) držitele povolení a
 - c) specifický symbol: podle účelu použití zajištění daně (viz příloha č. 3).

(2)

Držitel povolení musí být správcem daně prokazatelně informován o přijetí částky na zajištění daně a přiděleném evidenčním čísle.

Čl. 8

Zajištění daně finanční zárukou

- (2) Je-li výstavcem banka, zahraniční banka nebo spořitelní a úvěrní družstvo, jedná se o bankovní záruku podle § 2029 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“). Bankovní záruku může vydat pouze instituce, která má tuto činnost povolenu licenci od České národní banky. Vzor bankovní záruky, který má nezbytné náležitosti a byl odsouhlasen Českou bankovní asociací, je zveřejněn na internetových stránkách https://www.celnisprava.cz/cz/dane/tiskopisy/Stranky/bankovni_zaruky.aspx.
- (3) V souladu s ustanovením § 1 odst. 6 zákona č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o bankách“), může vykonávat bankovní činnosti na území České republiky rovněž zahraniční banka prostřednictvím své pobočky; zahraniční banka:
- a) se sídlem v členském státě Evropské unie nebo ve státě, který je smluvní stranou Dohody o Evropském hospodářském prostoru (dále jen "členský stát"), která požívá výhody jednotné licence podle práva Evropské unie (§ 5a zákona o bankách), vykonává tyto činnosti prostřednictvím pobočky této zahraniční banky, bez nutnosti být držitelem licence vydávané Českou národní bankou; banka využívající jednotnou licenci může na území České republiky poskytovat služby i bez založení pobočky,
 - b) se sídlem v jiném, než členském státě vykonává tyto činnosti prostřednictvím pobočky této zahraniční banky, pokud jí byla udělena Českou národní bankou licence (§ 5 zákona o bankách) a pouze v rozsahu udělené licence.
- (4) Úplný seznam bank a poboček zahraničních bank působících na území České republiky vede Česká národní banka. Seznam je k nahlédnutí v ústředí a pobočkách České národní banky a Česká národní banka jej uveřejňuje způsobem umožňujícím dálkový přístup (§ 7 zákona o bankách, ve znění pozdějších předpisů) https://apl.cnb.cz/aplijersdad/JERRS.WEB09.DIRECT_FIND?p_lang=cz.
- (5) Výstavce bankovní záruky musí být držitelem bankovní licence nebo povolení družstevní záložny udělené Českou národní bankou. Tento nezbytný předpoklad akceptace bankovní záruky vždy ověří správce daně v seznamu bank, poboček zahraničních bank a spořitelních a úvěrních družstev, působících na území České republiky, včetně informace o povolených činnostech, zveřejňovaném na internetových stránkách České národní banky.
- (6) V případech, kdy je záruka poskytována prostřednictvím pobočky zahraniční banky, musí být výstavcem bankovní záruky zahraniční banka, která je jak ručitelem, tak i příjemcem všech rozhodnutí (musí být jako příjemce v rozhodnutí uvedena) souvisejících s vystavenou bankovní zárukou. [REDACTED] Pobočka zahraniční banky v České republice pouze vykonává bankovní činnosti, ale sama nemá právní osobnost (viz § 15 občanského zákoníku). Při doručování se postupuje podle § 45 odst. 1 daňového řádu.
- (7) Optimální finanční záruka by měla být poskytnuta správci daně na dobu určitou, která nebude kratší než 2 roky. V tomto smyslu může správce daně i neformálně komunikovat s navrhovatelem. Finanční záruka splňuje podmínku „2 roky“, pokud mezi datem její vykonatelnosti a datem uplynutí lhůty její platnosti je rozdíl dvou let bez ohledu na délku trvání povolovacího řízení. Ke splnění této podmínky poskytne správce daně příslušnému subjektu nezbytnou součinnost.
- (8) Nejsou-li shledány překážky, odd. 11 bezodkladně vydá rozhodnutí o přijetí finanční záruky. Rozhodnutí se doručí navrhovateli a výstavci finanční záruky. Finanční záruka je

považována za poskytnutou ve chvíli, kdy je rozhodnutí o přijetí finanční záruky účinné a vykonatelné.

- (9) Pokud správce daně shledá překážky, pro které nemůže finanční záruku přijmout (např. nemá náležitosti), vydá rozhodnutí o nepřijetí finanční záruky jako zajištění daně. Řádně odůvodněné rozhodnutí se doručí výstavci finanční záruky i navrhovateli. Zároveň správce daně vrátí originál finanční záruky navrhovateli, je-li vydána v listinné podobě.
- (10) Nová finanční záruka/dodatek k finanční záruce poskytnuté jako prodloužení doby platnosti této záruky správce daně posoudí a neshledá-li překážky, pro které by nemohla být nová záruka/dodatek přijaty, bezodkladně vydá rozhodnutí o přijetí, ve kterém uvede nově stanovenou dobu platnosti finanční záruky. Rozhodnutí se doručí držiteli povolení a výstavci finanční záruky. Originál dodatku k finanční záruce musí být založen ve spisu držitele povolení. Finanční záruka je považována za prodlouženou až oznámením rozhodnutí o přijetí jejího dodatku ze strany správce daně oběma příjemcům.

Čl. 9

Zajištění daně ručením

- (1) Ručitelem podle § 21 odst. 1 písm. c) a § 21a zákona o SPD může být fyzická osoba s místem pobytu na území ČR nebo právnická osoba, která splňuje všechny níže uvedené podmínky:
- a) není dlužník nebo člen statutárního nebo dozorčího orgánu nebo společník dlužníka, zaměstnanec nebo zaměstnavatel dlužníka,
 - b) není osoba, která vlastní, kontroluje nebo má přímo či nepřímo v držení 5 % nebo více hodnoty akcií nebo podílů s hlasovacím právem dlužníka,
 - c) není člen rodiny dlužníka. Členy rodiny se pro potřeby této MI rozumí osoby blízké podle § 22 občanského zákoníku.
 - d) finanční situace ručitele je taková, že může za osobu, které ručí, zaplatit daň včetně příslušenství do výše zaručené částky.

[redacted] Splnění podmínky uvedené pod písmenem b), v případech, kdy má být ručitelem akciová společnost, dokládá navrhovatel. K získání podkladů od navrhovatele lze využít výzvy podle § 43h zákona o SPD. [redacted]

[redacted]

[redacted]

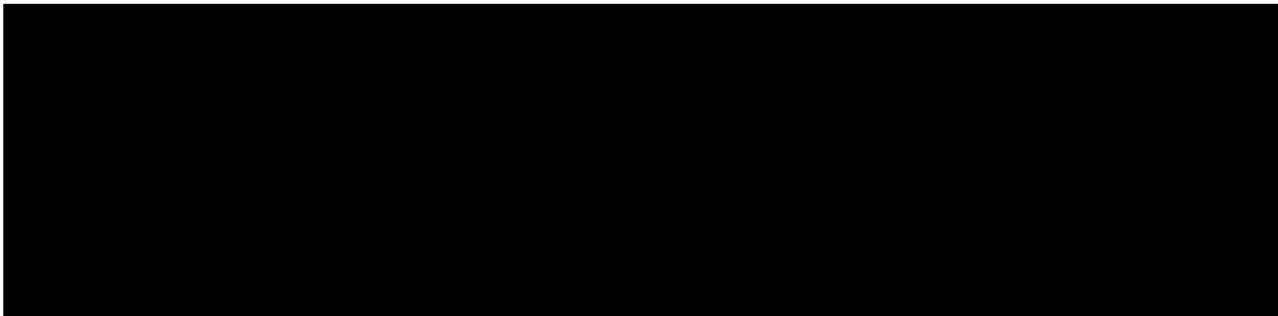
- (4) Po předložení záruční listiny (splňující požadavky stanovené vyhláškou č. 313/2005 Sb., o stanovení vzoru a náležitostí záruční listiny pro zajištění spotřební daně ručením) ručitelem správce daně zkoumá, zda je ručitel osobou, jejíž finanční situace je taková, že může za dlužníka zaplatit daň včetně jejího příslušenství. Tuto solventnost musí správce daně posuzovat z hlediska výše závazku uvedeného v záruční listině. [redacted]
- [redacted]
- (5) Správce daně je v souladu s § 21a odst. 7 zákona o SPD oprávněn požadovat po žadateli o povolení ručitele informace týkající se ručitele obdobné jako v případě, kdy provozovatel daňového skladu podává žádost o snížení zajištění daně nebo o upuštění od zajištění daně. Tyto informace jsou uvedeny ve Vyhlášce č. 370/2003 Sb., kterou se stanoví

podmínky a náležitosti pro prokázání skutečností rozhodných pro posouzení žádosti o snížení zajištění spotřební daně nebo o upuštění od jeho poskytnutí. Pokud jsou tyto doklady součástí spisu v jiném řízení a jsou aktuální ve smyslu uvedené vyhlášky, odd.11 je využije.

- (6) Povolení zajistit daň ručením se vydává ke konkrétní záruční listině (nejen pro konkrétního ručitele). Správce daně není oprávněn vyzvat ručitele ke splnění jeho ručitelské povinnosti podle § 21 odst. 4 zákona o SPD, na základě záručních listin, ke kterým nevydal povolení podle § 21a zákona o SPD.
- (7) Rozhodnutí o povolení ručení se vydá na dobu určitou s ohledem na platnost poskytnuté záruky.
- (8) Získá-li správce daně informace o skutečnosti svědčící o neschopnosti nebo nevěli plnit ručitelské povinnosti ručitele (např. negativní výsledek finanční analýzy ručitele, ručitel odmítá plnění u jiného případu), rozhodne o odejmutí povolení zajištění daně ručením. Toto rozhodnutí se doručí ručiteli i držiteli povolení. Odvolání proti tomuto rozhodnutí nemá odkladný účinek.

Čl. 10

Společná ustanovení pro finanční záruku a ručení



ČÁST ČTVRTÁ EVIDENCE

Čl. 11

Sledování výše zajištění daně

- (1) Správce daně si může od držitele povolení vyžádat předávání evidenčních údajů vztahujících se k daňové povinnosti, která vznikla při výrobě vybraných výrobků.
- (2) Odd. daňové kontroluje, zda držitel povolení průběžně sleduje výši zajištění daně.
- (3) Pokud skutečná výše daňové povinnosti a výše daně podle § 21 odstavce 6 zákona o SPD za tři po sobě jdoucí zdaňovací období (tzv. částka A) je vyšší než součet tří dvanáctin výše daňové povinnosti, která vznikla při výrobě vybraných výrobků v běžném roce, a tří dvanáctin výše daně, která připadá na vybrané výrobky přijaté držitelem povolení v běžném roce (tzv. částka B), musí být zajištění daně držitelem povolení ve lhůtě 10 dní ode dne zjištění rozdílu zvýšeno. To neplatí v případech, kdy bylo podle § 21 odst. 11 zákona o SPD rozhodnuto o snížení výše zajištění daně nebo o upuštění od zajištění daně. V případě rozhodnutí o snížení výše zajištění daně podle § 21 odst. 10 zákona o SPD se postupuje podle čl. 13 odst. 10.
- (4) Částky A a B by měl držitel povolení porovnávat denně v průběhu zdaňovacího období (viz § 21 odst. 8 zákona o SPD), přičemž, při stanovení částky A se za poslední zdaňovací období považuje i část zdaňovacího období, tzn., že pokud částku překročí již dříve, není

třeba pro nové určení zajištění daně vyčkávat skončení všech tří po sobě jdoucích zdaňovacích období. Držitel povolení je povinen sledovat výši zajištění daně průběžně a do 10 dnů po zjištění „nedostatečnosti zajištění“ zajištění daně doplnit. Sleduje-li se například výše zajištění daně v průběhu měsíce října, pak se do výpočtu částky A zahrnou měsíce srpen a září a aktuální část měsíce října (v opačném případě by neukládal zákon povinnost průběžného sledování, protože by stačilo vždy provést výpočet ke konci měsíce). Na začátku kalendářního měsíce se provede i výpočet za celé předcházející období, např. začátkem listopadu musí být proveden výpočet za srpen, září a celý říjen.

- (5) Do výpočtu se nezapočítávají minerální oleje, pro které nelze uplatnit režim podmíněného osvobození od daně (§ 59 odst. 1 zákona o SPD).

Modelový příklad:

Daňovému subjektu bylo vydáno povolení k opakovanému přijímání vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně. V rámci povolovacího řízení daňový subjekt uvedl, že předpokládá přijímat minerální oleje, u nichž předpokládaná výše daně činí 600 mil. Kč/rok. Odd. 11 stanovilo podle ustanovení § 21 odst. 6 zákona o SPD rozhodnutím částku k zajištění daně ve výši 50 mil. Kč. Tato byla uhrazena na depozitní účet celního úřadu.

V průběhu následujícího období oprávněný příjemce bude vykonávat činnost a jeho daňové povinnosti budou následující:

Zdaňovací období	Daň připadající na přijaté vybrané výrobky (podle ukončených doprav v RPOOD)
srpen 2018	30 mil. Kč
září 2018	40 mil. Kč
říjen 2018	10 mil. Kč
listopad 2018	45 mil. Kč
prosinec 2018	40 mil. Kč
leden 2019	5 mil. Kč
únor 2019	45 mil. Kč
březen 2019	45 mil. Kč
duben 2019	15 mil. Kč
květen 2019	50 mil. Kč
červen 2019	80 mil. Kč
červenec 2019	150 mil. Kč
srpen 2019	150 mil. Kč

Výše daně za tři zdaňovací období květen, červen a červenec 2019 bude činit v daném případě 280 mil. Kč. Hodnota tří dvanáctin výše daně, která připadala na výrobky přijaté oprávněným příjemcem v režimu podmíněného osvobození, činí 139 mil. Kč. Zde tedy dochází k naplnění podmínky uvedené v § 21 odst. 9 zákona o SPD pro zvýšení zajištění daně. Podle § 21 odst.

6 zákona o SPD by však výše zajištění měla odpovídat částce 46 mil. Kč. Oprávněný příjemce tak má zajištění daně poskytnuto v dostatečné výši. Ke stejné situaci docházelo i v předchozích zdaňovacích obdobích. Poprvé došlo k naplnění podmínky uvedené v § 21 odst. 9 zákona o SPD v průběhu měsíce května 2019 (při výpočtu částky A počítáno s měsíci březen, duben a květen 2019).

V dalším období (zdaňovací období červen, červenec a srpen 2019) činila výše daně 380 mil. Kč. Hodnota tří dvanáctin výše daně, která připadala na výrobky přijaté oprávněným příjemce v režimu podmíněného osvobození, tak činila 169 mil. Kč. Dochází zde teda opět k aktivaci podmínky podle § 21 odst. 9 zákona o SPD. Podle § 21 odst. 6 zákona o SPD by výše zajištění daně měla být 56 mil. Kč. Oprávněný příjemce je tak povinen dozajistit daň. K tomuto mohlo, vzhledem k povinnosti sledovat zajištění daně průběžně (§21 odst. 8 zákona o SPD), dojít již v průběhu srpna 2019, ne až po skončení tohoto zdaňovacího období (Pokusem, kdy byly výše uvedené částky daně připadající na přijaté vybrané výrobky doplněny do přílohy č. 1 této MI, bylo zjištěno, že k povinnosti dozajistit by došlo v průběhu srpna již při přijetí vybraných výrobků, na něž by připadala spotřební daň vyšší než 75 mil Kč).

Obecné postupy výpočtu porovnávaných částek:

Vypočte se částka A odpovídající součtu (§ 21 odst. 6 zákona o SPD):

a) provozovatel daňového skladu

- výše skutečné daně, připadající na vybrané výrobky, u nichž byla zahájena doprava (v režimu podmíněného osvobození od daně i ve volném daňovém oběhu) ve 3 po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích, za které se výše zajištění daně ověřuje, nebo pokud je vyšší, tak výši daně, která připadá na vybrané výrobky, u nichž provozovatel daňového skladu předpokládá, že bude zahájena jejich doprava ve zdaňovacím období, ve kterém se zajištění daně poskytuje,
- výše skutečné daňové povinnosti, připadající na vybrané výrobky, které byly v daňovém skladu vyrobeny ve 3 po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích, za které se výše zajištění daně ověřuje, a u kterých nebyla v těchto 3 měsících zahájena doprava,
- výše skutečné daně, připadající na přijaté vybrané výrobky, které jsou/byly v těchto 3 po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích, za které se výše zajištění daně ověřuje; do částky se nezapočítají vybrané výrobky, u kterých byla zahájena doprava a které byly použity pro výrobu,

b) oprávněný příjemce

- výše skutečné daně, připadající na vybrané výrobky přijaté ve 3 po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích, za které se výše zajištění daně ověřuje.

Každý ze tří měsíců se počítá samostatně. Částku A tvoří součet samostatně vypočtené skutečnosti jednotlivých měsíců.

Dále se vypočte částka B odpovídající součtu (§ 21 odst. 9 zákona o SPD):

a) provozovatel daňového skladu

- 3/12 výše skutečné daňové povinnosti, připadající na vybrané výrobky, které byly vyrobeny (bez ohledu na další ne/skladování či dopravu) v běžném roce předcházejícím zdaňovacímu období, za které se výše zajištění daně ověřuje,
- 3/12 výše skutečné daně, připadající na vybrané výrobky, které byly přijaty (bez ohledu na další ne/skladování či dopravu) do daňového skladu v běžném roce předcházejícím zdaňovacímu období, za které se výše zajištění daně ověřuje,

b) oprávněný příjemce

- 3/12 výše skutečné daně, připadající na vybrané výrobky, které byly přijaty oprávněným příjemcem v běžném roce předcházejícím zdaňovacímu období, za které se výše zajištění daně ověřuje,

Pokud je částka A vyšší než částka B, pak je subjekt povinen doplnit zajištění daně ve lhůtě 10 dní ode dne zjištění rozdílu. Částka zajištění daně se vypočte podle § 21 odst. 6 zákona o SPD jako součet:

1. 1/12 výše daně, která připadala na vybrané výrobky, u nichž provozovatel daňového skladu zahájil dopravu v režimu podmíněného osvobození od daně i v režimu volného daňového oběhu v běžném roce bezprostředně předcházejícím zdaňovacímu období, ve kterém se zajištění daně poskytuje, nebo pokud je vyšší, tak výši daně, která připadá na vybrané výrobky, u nichž provozovatel daňového skladu předpokládá, že bude zahájena jejich doprava ve zdaňovacím období, ve kterém se zajištění daně poskytuje
2. 1/12 daňové povinnosti, která provozovateli daňového skladu vznikla při výrobě vybraných výrobků v běžném roce bezprostředně předcházejícím zdaňovacímu období, ve kterém se zajištění daně poskytuje. To se vztahuje jen na vybrané výrobky, které jsou v tomto zdaňovacím období umístěny v daňovém skladu a které již nebyly započítány pod bodem 1,
3. 1/12 výše daně, která připadá na vybrané výrobky přijaté provozovatelem daňového skladu nebo oprávněným příjemcem v běžném roce bezprostředně předcházejícím zdaňovacímu období, ve kterém se zajištění daně poskytuje. V případě provozovatele daňového skladu se to týká jen vybraných výrobků, které jsou v tomto zdaňovacím období umístěny v daňovém skladu a daň již není zajištěna podle předchozích bodů. V tomto výpočtu musí být zahrnuty i vybrané výrobky přijaté v místě přímého dodání.

Výsledek:

Níže je uvedena tabulka, která má ilustrovat výpočet výše dozajištění daně v dalším období. Z důvodu lepšího pochopení způsobu sledování a výpočtu je případ zjednodušen do celých měsíců (kalendářních období). V praxi je však nutná neustálá kontrola s tím, že se vychází ze skutečného stavu k danému dni. Za nesprávný postup lze označit takový, kdy by správce daně vycházel např. vždy pouze z ukončeného zdaňovacího období, nebo z údajů uvedených na podaném daňovém přiznání. Dalším zdrojem údajů pro správce daně je evidence vedená držitelem povolení a údaje z aplikace EMCS.

V reálném případě by v průběhu doby mohlo dojít ke zvýšení zajištění daně i v souvislosti s novým povolením podle čl. 5.

Zdaňovací období	Daň připadající na VV dle ukončených doprav (§ 21 odst. 6)	3/12 předchozího roku (B)	Součet tří posledních měsíců (A)	1/3 z posledních 3 měsíců	§ 21 odst. 6	částka, které musí odpovídat zajištění daně
VIII.18	30	150	130	43	50	bez změny
IX.18	40	145	120	40	48	bez změny
X.18	10	143	80	27	48	bez změny
XI.18	45	133	95	32	44	bez změny
XII.18	40	131	95	32	44	bez změny
I.19	5	129	90	30	43	bez změny
II.19	45	118	90	30	39	bez změny
III.19	45	116	95	32	39	bez změny
IV.19	15	115	105	35	38	bez změny
V.19	50	106	110	37	35	35
VI.19	80	106	145	48	35	35
VII.19	150	114	280	93	38	38
VIII.19	150	139	380	127	46	46
;		169	300	100	56	56

- (6) V případě držitele povolení, „který nemá 12měsíční historii“, se počítá z měsíčních předpokladů uvedených v návrhu na vydání povolení doplněných o skutečnost, např. 7 měsíců předpoklad a 5 měsíců skutečnost.
- (7) Odd. daňové je povinno zabezpečit sledování a průběžnou kontrolu držitele povolení, mimo jiné i se zaměřením na dodržování množství přijímaných, odesílaných, zpracovávaných nebo vyráběných vybraných výrobků, neboť tyto skutečnosti mají vliv na výši poskytnutého zajištění daně.
- (8) Pro sledování výše zajištění daně lze využít pomůcku v příloze č. 1.

Čl. 12

Snížení výše zajištění daně podle § 21 odst. 10 zákona o SPD

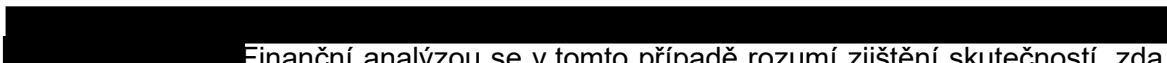
- (1) Odd. 11 je povinno vyhovět žádosti provozovatele daňového skladu podle § 21 odst. 10 zákona o SPD, pokud tento bude splňovat podmínku stanovenou zákonem o SPD, že výše daňové povinnosti vzniklé podle § 8 zákona o SPD při výrobě vybraných výrobků a daně připadající na vybrané výrobky přijaté provozovatelem daňového skladu, které nevstupují do výroby, bude nižší o 20 % než výše zajištění daně ve třech po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích. Každý měsíc se posuzuje samostatně. Toto zákonné ustanovení nepřipouští správní úvahu. Odd. 11 musí rozhodnout o žádosti do 30 dnů ode dne, kdy mu byla postoupena.
- (2) Rozhodne-li odd. 11 o snížení zajištění daně, které bylo poskytnuto složením nebo převodem peněžních prostředků na depozitní účet pro zajištění daně, rozdíl se stává přeplatkem ve smyslu § 154 odst. 1 daňového řádu.


V případě zjištění nedoplatku u jiného správce daně, musí být tento údaj ověřen dotazem na příslušného správce daně, který si musí o přeplatek požádat. K žádosti připojí výkaz nedoplatků, které mají být přeplatkem uhrazeny.

- (3) Nebude-li u držitele povolení zjištěn nedoplatek, vznikne tak vratitelný přeplatek, který vrátí správce daně bez žádosti do 10 dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí o snížení zajištění daně.
- (4) Bude-li u držitele povolení zjištěn nedoplatek, správce daně převede přeplatek (rozdíl na zajištění daně) na úhradu tohoto nedoplatku a informuje o tom držitele povolení. Přednost má nedoplatek u správce daně, u něž je evidován přeplatek.
- (5) Rozhodnutí podle § 21 odst. 10 zákona o SPD nemá vliv na povinnost mít zajištěnou min. výši daně podle § 21 odst. 6 zákona o SPD. Na držitele povolení se také dále vztahuje povinnost sledovat výši zajištění daně podle § 21 odst. 9 zákona o SPD a případná povinnost zvýšit zajištění daně.

čl. 13

Snížení výše zajištění daně nebo upuštění od zajištění daně podle § 21 odst. 11 a násl. zákona o SPD

- (1) Odd. 11 může také rozhodnout o snížení zajištění daně nebo o upuštění od zajištění daně, pokud si držitel povolení v souladu s § 21 odst. 11 zákona o SPD požádá o snížení výše zajištění daně nebo o upuštění od zajištění daně.
- (2) Přijetí žádosti o vydání povolení snížit zajištění daně nebo upustit od jeho poskytnutí podle § 21 odst. 11 zákona o SPD podléhá podle položky č. 1, bod 1, písm. j) Přílohy zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, správnímu poplatku 1.000 Kč.
- (3)  Finanční analýzou se v tomto případě rozumí zjištění skutečností, zda žadatel o snížení výše zajištění daně nebo o upuštění od zajištění daně vykazuje dlouhodobou finanční stabilitu a je schopen plně dostát svým peněžním dluhům. Součástí žádosti o zpracování finanční analýzy musí být doklady uvedené ve Vyhlášce č. 370/2003 Sb., kterou se stanoví podmínky a náležitosti pro prokázání skutečností rozhodných pro posouzení žádosti o snížení zajištění spotřební daně nebo o upuštění od jeho poskytnutí a uvedené v čl. 5 MI 6/2019. Tyto doklady musí správci daně předložit držitel povolení, pokud je již nemá správce daně k dispozici z jiného řízení.

- (5) Na základě závěru finanční analýzy, vyjádření odd. daňového a správní úvahy může odd. 11 povolit držiteli povolení snížení, nebo upuštění od zajištění daně, a to až do výše stanovené ve finanční analýze. Před vydáním konečného rozhodnutí odd. 11 ověří  že držitel povolení nefiguruje jako ručitel v jiném případě. Zjištění, že držitel povolení figuruje jako ručitel v jiném případě, může mít vliv na částku, o kterou bude povoleno snížení zajištění daně nebo do jaké bude upuštěno od zajištění daně.
- (6) Odd. 11 pro účely posouzení žádosti podle odst. 1 provede výpočet aktuální výše zajištění daně a od takto vypočtené aktuální výše zajištění daně poté odečte částku, o kterou bude povoleno snížení zajištění daně (maximální výše bude odpovídat částce stanovené

finanční analýzou). Částka aktuálně vypočteného výše zajištění daně se spolu s částkou povoleného snížení uvede do výroku rozhodnutí o snížení zajištění daně.

- (7) Odd. 11 uvede do rozhodnutí také maximální částku stanovenou ve finanční analýze, do které je daňový subjekt schopen dostát svým závazkům vyplývajícím z celních a daňových předpisů v rámci působnosti Celní správy České republiky. Držitel povolení tak bude v souladu s § 21 odst. 15 zákona o SPD povinen oznamovat překročení této částky.
- (8) Odd. 11 musí rozhodnout o žádosti o snížení zajištění daně nebo o upuštění od zajištění daně ve lhůtě 60 dnů ode dne podání této žádosti; ve zvlášť složitých případech může tuto lhůtu prodloužit [REDAKCE] ŘC. O tomto prodloužení lhůty odd. 11 žadatele vhodným způsobem vyrozumí.
- (9) Rozhodnutí o snížení zajištění daně nebo o upuštění od zajištění daně odd. 11 vydá nejdéle na dobu 1 roku ode dne vydání tohoto rozhodnutí. Okamžikem vydání rozhodnutí se v souladu s § 101 odst. 2 daňového řádu rozumí okamžik, kdy byl učiněn úkon k jeho doručení.
- (10) Na držitele povolení, kterému bylo vydáno rozhodnutí o snížení výše zajištění daně nebo o upuštění od zajištění daně se nevztahuje povinnost sledovat výši zajištění daně podle § 21 odst. 9 zákona o SPD.
- (11) Odd. 11 může změnit nebo zrušit rozhodnutí o snížení zajištění daně nebo o upuštění od zajištění daně, pokud by bylo ohroženo zaplacení daně nebo pokud se změní skutečnosti, na jejichž základě bylo zajištění daně sníženo nebo bylo od něj upuštěno. Za změnu skutečností je možné považovat zhoršení finanční stability držitele povolení snížení či upuštění od zajištění daně, neplnění platebních a ostatních daňových povinností, porušení povinnosti se správcem daně aktivně spolupracovat a dále změnu všech dalších skutečností, ke kterým správce daně při rozhodování o žádosti podle odst. 1 přihlédl (tyto by měly být uvedeny v odůvodnění rozhodnutí o snížení či upuštění od zajištění daně). Není vyloučena ani možnost změny ve prospěch držitele povolení snížení či upuštění od zajištění daně.
- (12) Odd. daňové je, i v případě, že bylo držiteli povoleno snížení či upuštění od zajištění daně podle § 21 odst. 11 zákona o SPD, povinno kontrolovat plnění daňových povinností (mimo jiné i přepočítávat aktuální výši zajištění daně) a o zjištěné změně skutečností, z nichž rozhodnutí o povolení snížení či upuštění od zajištění daně vycházelo, informovat odd. 11, které případně zahájí řízení podle § 21 odst. 16 zákona o SPD o změně nebo zrušení rozhodnutí o snížení zajištění daně nebo o upuštění od zajištění daně.
- (13) Po skončení platnosti rozhodnutí o upuštění od zajištění daně je držitel povolení povinen sledovat zajištění daně podle § 21 odst. 9 zákona o SPD a případně zvýšit zajištění daně ve lhůtě do 10 dnů ode dne zjištění rozdílu.

ČÁST PÁTÁ ZAJIŠTĚNÍ DANĚ PŘI DOPRAVĚ VYBRANÝCH VÝROBKŮ

Čl. 14 Obecná ustanovení

Zajištění daně pro dopravu vybraných výrobků podle § 24, § 50 odst. 2, § 58 odst. 3 a § 79 odst. 2 zákona o SPD může být poskytnuto způsoby uvedenými v § 21 odst. 1 zákona o SPD, tj. složením nebo převodem peněžních prostředků, finanční zárukou, nebo ručením.

Čl. 15

Zajištění daně při dopravě v režimu podmíněného osvobození od daně

- (1) Vybrané výrobky lze v režimu podmíněného osvobození od daně dopravovat pouze tehdy, jestliže provozovatel odesílajícího daňového skladu nebo oprávněný odesílatel poskytne zajištění daně místně příslušnému správci daně (odd. daňovému) ve výši daně, kterou by byl povinen přiznat a zaplatit při uvedení dopravovaných vybraných výrobků do volného daňového oběhu.
- (2) Při dopravě zkapalněných ropných plynů podle § 45 odst. 1 písm. e), f) a g) zákona o SPD v režimu podmíněného osvobození od daně musí být daň zajištěna ve výši daně, která by musela být přiznána a zaplacená, jako kdyby tyto plyny byly určeny pro pohon motorů.
- (3) Odd. daňové místně příslušné daňovému skladu může, na základě návrhu provozovatele daňového skladu, rozhodnout o použití zajištění daně pro provozování daňového skladu pro dopravu vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně. To není možné v případě doprav uvedených v § 24 odst. 1 písm. b) zákona o SPD. Výjimka se nepoužije pro případ, kdy oprávněný odesílatel je provozovatelem daňového skladu, do kterého jsou vybrané výrobky v režimu podmíněného osvobození od daně dopravovány. V případě, že je držitel povolení k provozování daňového skladu „samoschvalovatelem“ doprav, může odd. daňové navrhnout, aby byl souhlas s použitím zajištění daně pro daňový sklad pro dopravu vybraných výrobků součástí povolení k provozování daňového skladu, nebo o žádosti o použití zajištění daně příslušné odd. daňové může rozhodnout samostatně.
- (4) V případě, že celní úřad, který je příslušný k vydání rozhodnutí o použití zajištění daně pro provozování daňového skladu na dopravu vybraných výrobků, není správcem daně provozovatele odesílajícího daňového skladu příslušným podle obecné úpravy § 13 daňového řádu, je žádoucí, aby tento celní úřad před tím, než vydá souhlas s použitím daně pro daňový sklad pro dopravu vybraných výrobků, kontaktoval správce daně provozovatele odesílajícího daňového skladu, neboť se jedná o určitý zásah do pravidel místní příslušnosti v daňovém řízení a místně příslušný správce daně by měl být o úkonech prováděných jiným celním úřadem informován.
- (5) Odd. daňové může, na základě žádosti provozovatele odesílajícího daňového skladu nebo oprávněného odesílatele udělit souhlas s tím, aby zajištění daně poskytl dopravce, provozovatel přijímajícího daňového skladu nebo vlastník vybraných výrobků, pokud s tím dopravce, provozovatel přijímajícího daňového skladu nebo vlastník vybraných výrobků písemně souhlasí.
- (6) Po ukončení doprav odd. daňové, kterému bylo poskytnuto zajištění daně, uvolní zajištění daně do 5 pracovních dní poté, co odesílatel prokáže skutečnost, že byly podmínky přijetí vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně splněny. Zajištění daně se vrací osobě, která zajištění daně poskytla.

Čl. 16

Zajištění daně při dopravě osvobozených vybraných výrobků

- (1) Při dopravě
 - a) minerálních olejů, které jsou osvobozeny od daně podle § 49 odst. 1, 2, 6 a 8 zákona o SPD a
 - b) lihu nedenaturovaného, osvobozeného od daně podle § 71 odst. 1 písm. a) a d) zákona o SPD

je jejich odesílatel povinen poskytnout zajištění daně místně příslušnému správci daně (odd. daňovému) způsobem uvedeným v § 21 zákona o SPD, a to ve výši daně, kterou by byl povinen přiznat a zaplatit, kdyby tyto minerální oleje nebo líh nebyly osvobozeny od daně.

- (2) Pokud je odesílatelem provozovatel daňového skladu, který poskytl zajištění daně pro provozování daňového skladu podle § 21 zákona o SPD, může odd. daňové místně příslušné daňovému skladu, na základě návrhu odesílatele osvobozených minerálních olejů nebo nedenedaturovaného lihu, rozhodnout o použití zajištění daně pro provozování daňového skladu pro dopravu minerálních olejů nebo nedenedaturovaného lihu.
- (3) Odd. daňové správce daně místně příslušného odesílateli může na žádost odesílatele udělit souhlas, aby zajištění daně poskytl dopravce nebo vlastník těchto minerálních olejů, nebo nedenedaturovaného lihu, pokud s tím dopravce nebo jejich vlastník písemně souhlasí. Zároveň je toto odd. daňové příslušné k přijetí zajištění daně, k zaevidování zajištění daně do příslušné aplikace a k uvolnění zajištění daně po ukončení dopravy, či k vyměření daně v případě vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit podle § 9 odst. 3 zákona o spotřebních daních.

Čl. 17

Zajištění daně při dopravě ve volném daňovém oběhu mezi členskými státy

- (1) Evidovaný příjemce je povinen před zahájením dopravy vybraných výrobků uvedených do volného daňového oběhu v jiném členském státě a dopravovaných pro účely podnikání na daňové území České republiky poskytnout místně příslušnému správci daně (odd. daňovému) zajištění daně ve výši daně, kterou by byl povinen přiznat a zaplatit při uvedení dopravovaných vybraných výrobků do volného daňového oběhu na daňovém území ČR.
- (2) Zajištění daně se poskytuje převodem nebo složením peněžních prostředků na depozitní účet pro zajištění daně zřízený správcem daně.
- (3) Při dopravě zkapalněných ropných plynů podle § 45 odst. 1 písm. f) nebo g) zákona o SPD ve volném daňovém oběhu musí být daň zajištěna ve výši daně, která by musela být přiznána a zaplácena, jako kdyby tyto plyny byly určeny pro pohon motorů. Tato povinnost neplatí pro dopravy zkapalněných ropných plynů v tlakových nádobách o hmotnosti náplně do 40 kg včetně.
- (4) Místně příslušný správce daně (odd. daňové) může, na základě žádosti evidovaného příjemce, udělit souhlas s tím, aby zajištění daně poskytli namísto evidovaného příjemce nebo společně s ním také dopravce, vlastník nebo evidovaný odesílatel, pokud s tím osoby, které mají toto zajištění poskytnout, písemně souhlasí.
- (5) Na žádost osoby, která poskytla zajištění daně, použije správce daně zajištění daně na úhradu daně vzniklé podle § 9 odst. 3 písm. a) nebo e) zákona o SPD.
- (6) Místně příslušný správce daně použije zajištění daně na úhradu daně vzniklé podle § 9 odst. 3 písm. a) nebo e) zákona o SPD včetně jejího příslušenství, pokud není daň zaplácena ve lhůtě splatnosti. Zajištění daně lze použít na úhradu daně, u níž vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit na území jiného členského státu, včetně jejího příslušenství, a to na základě žádosti příslušného orgánu tohoto členského státu.
- (7) Místně příslušný správce daně uvolní zajištění daně, které nebylo použito na úhradu daně podle odstavce 5 nebo 6, do 5 pracovních dnů ode dne, kdy osoba, která poskytla zajištění daně,

- a) prokáže, že byla daň, u níž vznikla povinnost tuto daň přiznat a zaplatit na daňovém území České republiky přijetím vybraných výrobků, uhrazena jiným způsobem,
 - b) prokáže, že nevznikla povinnost přiznat a zaplatit daň, nebo
 - c) předloží doklad o zaplacení daně v členském státě, ve kterém v průběhu dopravy vybraných výrobků uvedených do volného daňového oběhu v jiném členském státě a dopravovaných pro účely podnikání na daňovém území ČR vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit.
- (8) Lhůta uvedená v odst. 7 neběží ode dne odeslání žádosti o mezinárodní spolupráci při správě spotřebních daní do
- a) dne obdržení odpovědi na tuto žádost,
 - b) 30. dne ode dne marného uplynutí lhůty pro poskytnutí odpovědi na tuto žádost, nebo
 - c) dne odeslání oznámení o ukončení mezinárodní spolupráce při správě spotřebních daní v dané věci.
- (9) V případě uvolnění zajištění daně pro dopravu vybraných výrobků, které bylo poskytnuto složením nebo převodem peněžních prostředků na depozitní účet pro zajištění daně, se složená nebo převedená částka na depozitním účtu uvolní k opakovanému použití na zajištění daně pro dopravu vybraných výrobků ve volném daňovém oběhu.
- (10) Pokud osoba, která peněžní prostředky složila nebo převedla na depozitní účet zřízený správcem daně, chce tyto prostředky vrátit, musí o takové vrácení požádat. Po této žádosti se stávají tyto prostředky přeplatkem, před jehož vrácením se provede test vratitelnosti. Pokud takto vznikne vratitelný přeplatek, vrátí jej správce daně bez žádosti do 5 pracovních dnů ode dne jeho vzniku.

ČÁST ŠESTÁ ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Čl. 18 Zrušovací ustanovení



Čl. 19 Účinnost

Tato MI nabývá účinnosti dne 15. 1. 2024.

brig. gen. Mgr. Marek Šimandl, MPA
generální ředitel
Generální ředitelství cel

Seznam příloh

- Příloha č. 1: Pomůcka pro sledování zajištění daně podle § 21 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, v platném znění
- Příloha č. 2: Vysvětlivky k pomůcce pro sledování zajištění daně
- Příloha č. 3: Seznam specifických symbolů

INFORMACE K VYPLNĚNÍ PŘÍLOHY Č. 1

Vyplňují se pouze žluté buňky, tj.:

- Sl. C – E v řádcích č. 7 , 19 a násl.,
- Sl. L, N, P v řádcích 19 a násl.

Sl. C, D a E Údaje uvedl navrhovatel v návrhu na vydání povolení, případně jsou uvedeny v povolení.

- Sl. C Údaj podle § 21 odst. 6 písm. a), výše daně, která připadá na VV¹, u kterých držitel povolení PŘEDPOKLÁDÁ, že v běžném roce bude zahájena jejich doprava, a to jak v RPOD² tak ve VDO³, který zahrnuje i výrobky osvobozené od daně. Naopak nezahrnuje minerální oleje, na které nelze uplatnit RPOD. NEVZTAHUJE SE na oprávněného příjemce.
- Sl. D Údaj podle § 21 odst. 6 písm. b), výše daně, která připadá na VV, u kterých držitel povolení PŘEDPOKLÁDÁ, že v běžném roce budou vyrobeny v daňovém skladu. NEVZTAHUJE SE na oprávněného příjemce.
- Sl. E Údaj podle § 21 odst. 6 písm. c), výše daně, která připadá na VV, u kterých držitel povolení PŘEDPOKLÁDÁ, že v běžném roce budou přijaty v RPOD.
- Sl. F Porovnává údaje o předpokládaných a skutečných množstvích odeslaných, vyrobených a přijatých VV. V případě, že skutečnost převyšuje předpoklad, je nutná změna množství uvedená v povolení.
- Sl. G Na základě změny množství informuje o tom, že došlo ke změně povolení.
- Sl. H Údaj podle § 21 odst. 6 písm. a), výše daně, která připadá na VV, u kterých držitel povolení SKUTEČNĚ zahájil dopravu v běžném roce, a to jak v RPOD tak ve VDO, který zahrnuje i výrobky osvobozené od daně. Naopak nezahrnuje minerální oleje, na které nelze uplatnit RPOD. NEVZTAHUJE SE na oprávněného příjemce.
- Sl. I Údaj podle § 21 odst. 6 písm. b), výše daně, která připadá na VV, které držitel povolení SKUTEČNĚ vyrobil v běžném roce. NEVZTAHUJE SE na oprávněného příjemce.
- Sl. J Údaj podle § 21 odst. 6 písm. c), výše daně, která připadá na VV, které držitel povolení SKUTEČNĚ přijal v běžném roce v RPOD.
- Sl. K Vybírá vyšší hodnotu ze sl. C/12 a L (pokud je v průběhu měsíce odesláno větší „množství“ než odpovídá předpokladu podle povolení, musí být i předpoklad odeslání v tomto měsíci vyšší).
- Sl. L Údaj o skutečně odeslaných VV v daném zdaňovacím období. Zahrnují se i údaje o dopravě v RPOD, které byly zajištěny samostatným zajištěním určeným pro dopravu VV.
- Sl. M Vypočítává 1/12 z běžného roku z údajů ze sl. L.
- Sl. N Údaj o skutečně vyrobených VV v daném zdaňovacím období.
- Sl. O Vypočítává 1/12 z běžného roku z údajů ze sl. N.

¹ Vybrané výrobky

² Režim podmíněného osvobození od daně

³ Volný daňový oběh

- Sl. P Údaj o skutečně přijatých VV v daném zdaňovacím období.
- Sl. Q Vypočítává 1/12 z běžného roku z údajů ze sl. P.
- Sl. R Vypočítává zajištění daně podle § 21 odst. 6 a to tak, že vybírá nejvyšší hodnotu ze sl. K, M, O a Q.
- Sl. S Sčítá údaje (nejvyšší hodnoty ze sl. K, N nebo P) za poslední 3 měsíce (částka A).
- Sl. T–V Výpočet částky B podle § 21 odst. 9, tj. 3/12 výše daně připadající na VV vyrobené a přijaté v běžném roce.
- Sl. W Pokud je v jednom ze sl. F nebo G uvedeno ANO, nebo je údaj ve sl. S (částka A) větší než údaj ve sl. V (částka B), je zde stanovena povinnost zkontrolovat zajištění daně.
- Sl. X Stanovuje jaké min. výši musí odpovídat zajištění daně, pokud je ve sl. W stanovena povinnost zkontrolovat zajištění.
- Sl. Y Stanovuje jaké min. výši musí odpovídat zajištění daně v případě, že je v jednom ze sl. F nebo G uvedeno ANO. Stanovuje se jako nejvyšší hodnota ze sl. C, D nebo E dělena 12.
- Sl. Z **Stanovuje min. výši zajištění daně, které musí odpovídat zajištění pro provozování daňového skladu nebo pro oprávněného příjemce.**
- Sl. AA Uvádí doplňující informaci, která nemá vliv na vlastní výpočet zajištění daně, o množství VV, které zůstávají na daňovém skladu (nelze použít pro případ, že je z přijatých VV vyráběn jiný VV).
- Pozn. Pokud dojde ke změně povolení, ale nedojde ke změně množství, výpočet v části týkající se nového povolení neproběhne (respektive nemusí proběhnout). Lze ho aktivovat ručním zapsáním „ANO“ (velkým písmem, bez uvozovek) do příslušného řádku ve sloupci G (ruční zápis ale přepíše původní vzorec v políčku).

Seznam specifických symbolů

1. Platba zajištění daně na provozování daňového skladu:
 - Specifický symbol **981PPP**, kde „PPP“ je pořadové číslo daňového skladu v rámci subjektu např. 981001
2. Platba zajištění daně při opakované dopravě:
 - specifický symbol **991PPP**, kde „PPP“ je pořadové číslo zajištění.
3. Platba zajištění daně při jednorázové dopravě:
 - specifický symbol je ve formátu **RPPPTT0000**, kdy **R** – koncové číslo kalendářního roku, **PPP** – pořadové číslo daňového skladu (z evidenčního čísla povolení k provozování DSkladu), **TT** - dvojčíslí udávající týden v roce (pro 1. až 9 doplněno zleva nulou), **0000** – pořadové číslo dopravy odesílajícího daňového skladu, které je současně pořadové číslo průvodního dokladu v evidenci odesílatele
4. Platba zajištění daně opakovaným oprávněným příjemcem:
 - specifický symbol **972PPP**, kde „PPP“ = pořadové číslo povolení oprávněného příjemce v rámci subjektu, např. 972001
5. Platba zajištění daně jednorázovým oprávněným příjemcem:
 - specifický symbol **913PPP** kde „PPP“ = pořadové číslo povolení oprávněného příjemce v rámci subjektu, např. 913001.
6. Platba zajištění daně pro více přeprav VV uvedených do volného daňového oběhu:
 - specifický symbol **950999**
7. Platba zajištění daně pro jednu dopravu VV uvedených do volného daňového oběhu:
 - specifický symbol **960999**
8. Platba zajištění daně pro jednu dopravu VV osvobozených od daně:
 - *prodeji za ceny bez daně*: specifický symbol **944PPP**, kde „PPP“ = pořadové číslo povolení např.944001
 - *užívání vybraných výrobků (mimo lihu)*: specifický symbol **945PPP**, kde „PPP“ = pořadové číslo povolení např. 945001
 - *užívání lihu*: specifický symbol **946PPP**, kde „PPP“ je pořadové číslo povolení např. 946001
9. Platba zajištění daně pro více přeprav VV osvobozených od daně:
 - *prodeji za ceny bez daně*: specifický symbol **934PPP**, kde „PPP“ = pořadové číslo povolení např.934001
 - *užívání vybraných výrobků (mimo lihu)*: specifický symbol **935PPP**, kde „PPP“ = pořadové číslo povolení např. 935001
 - *užívání lihu*: specifický symbol **936PPP**, kde „PPP“ je pořadové číslo povolení např. 936001
10. Převod peněz pro jednu přepravu VV osvobozených od daně, kdy se podle §13 nevyžaduje povolení:
 - Specifický symbol **870999**
11. Převod peněz pro více přeprav VV osvobozených od daně, kdy se podle §13 nevyžaduje povolení:
 - Specifický symbol **880999**
12. Převod peněz na VV uvedené do volného daňového oběhu z EU (§ 29)
 - Specifický symbol **920999**

13. Převod peněz na VV uvedené do volného daňového oběhu z EU (§ 33a)
- Specifický symbol **898999**