

Č.j. 61153/2023-900000-232

Věc: Nová právní úprava zdanění neharmonizovaných výrobků

Ke znění zákona účinnému od: 1. 1. 2024

Doplňuje/mění předchozí zveřejněná stanoviska: žádné

Zpracoval: mjr. Mgr. Jan Joza, kpt. Bc. Aleš Kratochvíl

Dne: 29. 12. 2023

V souvislosti s vyhlášením zákona č. 349/2023 Sb., ve sbírce zákonů, kterým **došlo ke změně** zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění předchozích předpisů (dále jen „ZSpD“), **v oblasti zdanění neharmonizovaných výrobků.**

Úprava se týká níže uvedených výrobků:

- Tabák do vodní dýmky
- Zahřívané tabákové výrobky
- Ostatní tabákové výrobky
- Výrobky související s tabákovými výrobky
- Náplně do elektronických cigaret
- Nikotinové sáčky
- Ostatní nikotinové výrobky

Nová právní úprava je u nových druhů daní účinná od 1.1.2024.

Nově byla vyhláškou č. 359/2023 Sb., kterou se mění s účinností od 1.1.2024 vyhláška č. 458/2020 Sb., o některých formulářových podáních v oblasti působnosti orgánů Celní správy České republiky, v pokynech k daňovému přiznání ke spotřební dani z tabákových výrobků, surového tabáku, ze zahřívaných tabákových výrobků, z ostatních tabákových výrobků a z výrobků souvisejících s tabákovými výrobky, **zavedena nová číselná označení vybraných výrobků.**

Ostatní tabákové výrobky

Číslo výrobku	Popis
240396	ostatní tabákové výrobky podle § 130h odst. 1 ZSpD
240397	ostatní tabákové výrobky podle § 130h odst. 2 ZSpD

Výrobky souvisejících s tabákovými výrobky

Číslo výrobku	Popis
240401	náplně do elektronických cigaret obsahující nikotin podle § 130o odst. 1 písm. a) a § 130p odst. 1 písm. a) ZSpD
240402	náplně do elektronických cigaret neobsahující nikotin podle § 130o odst. 1 písm. a) a § 130p odst. 1 písm. b) ZSpD
240403	Nikotinové sáčky podle § 130o odst. 1 písm. b) ZSpD
240404	ostatní nikotinové výrobky § 130o odst. 1 písm. c) ZSpD

V **rámci kategorie tabáku ke kouření** vzniká s účinností od 1.3.2024 samostatná sazba daně pro tabák do vodních dýmek (zavedení snížené sazby daně).

Číslo výrobku	Popis
240313	tabák do vodní dýmky podle § 101 odst. 3 písm. c) bod 4., z tabáku
240323	tabák do vodní dýmky podle § 101 odst. 8, zcela nebo částečně ne z tabáku

K § 101 odst. 3 písm. c) bod 4 ZSpD

V souvislosti se zavedením snížené sazby daně pro tabák do vodní dýmky se v tomto ustanovení a následujících ustanoveních definuje tabák do vodní dýmky jako jedna z podmnožin tabáku ke kouření tak, aby bylo jednoznačně určeno, že aplikace snížené sazby spotřební daně stanovená pro konkrétní výrobek je možná pouze v případě, že jej lze užívat pouze prostřednictvím specifického zařízení – vodní dýmky. V případě, že by bylo možné výrobek deklarovaný jako tabák do vodní dýmky užívat například i pro ruční balení cigaret nebo jako zahřívaný tabákový výrobek, bude se na něj aplikovat některá ze sazeb stanovená pro tyto výrobky.

K § 101 odst. 8 ZSpD

Stejně jako v případě tabáku ke kouření se spotřební daň aplikovaná na tabák do vodní dýmky vztahuje také na výrobky, které obsahují částečně nebo zcela jiné látky než tabák (např. bylinné směsi). Spotřební dani z tabáku do vodní dýmky také (stejně jako v případě výrobku, které lze kvalifikovat jako např. tabák k ručnímu balení cigaret, ale neobsahují tabák) nepodléhají

výrobky spadající do definice tabáku do vodní dýmky, které slouží výhradně k lékařským účelům (k tomu však musí mít potvrzení vydané Ministerstvem zdravotnictví nebo jím pověřenou institucí). Obdobně budou na tabák do vodní dýmky aplikována ustanovení týkající se množství výrobku považovaného pro osobní spotřebu, případně omezení množství výrobků v případě dovozu, které jsou stanoveny v rámci zákona o DPH.

U zahříváných tabákových výrobků (dále jen „ZTV“), které doposud nebyly předmětem daně ze ZTV (neobsahující tabák) je zavedeno s účinností od 1.1.2024 nové číslo výrobků **240398** - zahříváné tabákové výrobky podle § 130 odst. 2 ZSpD, zcela nebo částečně ne z tabáku.

Vzhledem k rozšíření definice zahříváného tabákového výrobku (§130) se upravuje i předmět daně u této komodity. Stanoví se, že v souladu s definicí bude spotřební dani podléhat nejenom tabák, ale případně i jiné látky. Z tohoto důvodu se jako předmět spotřební daně stanoví náplň zahříváného tabákového výrobku, která může obsahovat nejenom tabák, ale také směs tabáku a jiných látek, případně zcela jiné látky než tabák, ze které zahříváním nebo obdobným způsobem dochází k uvolňování emisí, které uživatel vdechuje. Pro stanovení výše spotřební daně se nepřihlíží k hmotnosti dalších částí výrobku, např. filtru zahříváného tabákového výrobku či dutinky, avšak pouze za podmínky, že tyto součásti neobsahují tabák nebo nikotin.

Doprava těchto nových druhů výrobků z jiných členských států EU do ČR nebo z ČR do jiných členských států EU, případně při jejich dovozu nebo vývozu z nebo do zemí mimo EU, bude prováděna na základě oznámení těchto přeprav prostřednictvím elektronického formuláře, který bude odesílán přímo do systému Celní správy ČR.

Odkaz na formulář pro dopravy:

https://forms.celnisprava.cz/aforms.php?action=fill&id_form=234