

Výkladové stanovisko ke změně zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2 a nastalými omezeními v oblasti prodeje piva

Dne: 6. 5. 2020

Dne 7. 5. 2020 nabývá zákonem č. 229/2020 Sb., ze dne 29. dubna 2020, kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, účinnosti novela zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o spotřebních daních“), schválená ve stavu legislativní nouze v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2.

V rámci této změny se do § 89 zákona o spotřebních daních vkládá odstavec 4, který zní:

„(4) Správce daně může v odůvodněných případech povolit provozovateli daňového skladu, který uvedl pivo do volného daňového oběhu, vrácení tohoto piva do režimu podmíněného osvobození od daně za účelem jeho likvidace nebo přepracování. Provozovateli daňového skladu vzniká dnem opětovného uvedení do režimu podmíněného osvobození od daně nárok na vrácení daně. Nárok na vrácení daně se uplatňuje podle § 14 odst. 5 až 8 a zaniká ve lhůtě uvedené v § 16.“

§ 89 odst. 4 zákona o spotřebních daních se 1.1.2021 ruší.

Toto dočasné ustanovení bylo do zákona o spotřebních daních vloženo z důvodu výjimečné situace, která nastala po sérii vládních opatření k zamezení šíření SARS CoV-2, jenž v tomto případě měla (a má) negativní dopady na činnost (mimo jiné) pivovarského průmyslu. Z důvodu rychlého řešení vzniklé situace vydáváme toto stanovisko určené pro daňové sklady (pivovary) a správce daně.

Ustanovení § 89 odst. 4 zákona o spotřebních daních stanoví, že zpět do režimu podmíněného osvobození od daně může být přijato pivo, které provozovatel daňového skladu uvedl do volného daňového oběhu. Jedná se tedy o **veškeré pivo, které bylo daňovým skladem do volného daňového oběhu uvedeno** (tedy i o pivo umístěné u odběratelů, koncových zákazníků, v distribučních skladech, vrácené od zákazníků z EU, které se po překročení hranice ČR pohybuje na území ČR ve volném daňovém oběhu a bylo zdaněno, atd...).

Proces vrácení piva do daňového skladu:

Daňový sklad:

Na základě ustanovení § 89 odst. 4 zákona o spotřebních daních požádá provozovatel daňového skladu správce daně o povolení k vrácení piva, které bylo uvedeno do volného daňového oběhu zpět do režimu podmíněného osvobození od daně za účelem jeho přepracování, nebo likvidace. Žádost nemá zákonem stanovenou formu, stačí tedy jako text vlastní žádosti uvést např.: **„Na základě ustanovení § 89 odst. 4 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, žádáme o povolení k vrácení piva**

uvedeného do volného daňového oběhu zpět do režimu podmíněného osvobození od daně za účelem přepracování, nebo likvidace.“

Žádost doplní sdělením o předpokládaném množství piva v členění dle stupňovitosti, které bude do režimu podmíněného osvobození od daně přijímáno.

Na základě správcem daně vydaného povolení může daňový sklad vracet pivo z volného daňového oběhu zpět do režimu podmíněného osvobození od daně.

V případě, kdy provozovatel daňového skladu „vyčerpá“ povolením stanovené množství piva dané stupňovitosti přijímaného zpět do režimu podmíněného osvobození od daně, podá novou žádost o povolení k přijímání piva uvolněného do volného daňového oběhu zpět do režimu podmíněného osvobození od daně. V žádosti opět uvede předpokládané množství a stupňovitost piva. V praxi tak může mít jeden provozovatel daňového skladu více platných povolení v jednom okamžiku.

V případech, kdy provozovatel daňového skladu vede evidenci vybraných výrobků formou evidence varných listů, bude evidovat množství piva dle stupňovitosti a účelu navrácení do režimu podmíněného osvobození od daně za každé zdaňovací období, ve kterém bude pivo z volného daňového oběhu přijímat, v členění dle jednotlivých dnů. Jedná se pro tyto účely o jednoduchou evidenci:

Zdaňovací období	Datum	Množství piva (hl)	% EPM	Přepracování/likvidace
------------------	-------	--------------------	-------	------------------------

V ostatních případech platí evidence dle § 37, resp. 38 zákona o spotřebních daních.

Nárok na vrácení daně vzniká dnem uvedení piva zpět do režimu podmíněného osvobození od daně a bude uplatněn v rámci řádného daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém k přijetí piva zpět do režimu podmíněného osvobození od daně došlo. Nárok bude podložen dostatečnými důkazními prostředky, např. reklamačním protokolem či jiným **dokladem potvrzujícím převzetí piva provozovatelem daňového skladu** (není třeba je dokládat současně s daňovým přiznáním, avšak musí být předloženy v rámci případného kontrolního postupu – jedná se o zásadu vyplývající ze zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů /dále jen „daňový řád“/).

Správce daně:

Na základě žádosti podané daňovým skladem vydá rozhodnutí o povolení provozovateli daňového skladu, který uvedl pivo do volného daňového oběhu, k vrácení tohoto piva do režimu podmíněného osvobození od daně za účelem jeho likvidace nebo přepracování (tedy s odkazem na § 89 odst. 4 zákona o spotřebních daních).

Pokud žádost obsahuje všechny náležitosti a potřebné údaje a povolení lze vydat, vydá správce daně povolení bezodkladně. Pokud v žádosti chybí některé podstatné údaje pro rozhodnutí, jako např. stupňovitost piva a jeho množství, a vzniknou tak konkrétní pochybnosti o úplnosti podané žádosti, postupuje správce daně podle § 89 daňového řádu. V případě neodstranění pochybností ani na výzvu (podle § 89 odst. 1 až 3 daňového řádu)

správce daně žádost zamítne. Pokud je to možné, správce daně o pochybnosti o úplnosti podané žádosti informuje provozovatele daňového skladu i neformálně.

Přijetí žádosti subjektu nepodléhá správnímu poplatku dle Části I, Položka 1, písm. h) zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.

V povolení uvede množství piva v členění dle stupňovitosti, které provozovatel daňového skladu v žádosti navrhl.

V platnosti může být několik povolení vydaných správcem daně.

Do povolení uvede, že platnost povolení končí okamžikem přijetí stanoveného množství piva do režimu podmíněného osvobození od daně, nejdéle však 1. 1. 2021 (kdy dojde k ukončení možného použití § 89 odst. 4 zákona o spotřebních daních).

Povolení vydávají oddělení právních a správních činností na CÚ. V rámci vydávání povolení dle ustanovení § 89 odst. 4 zákona o spotřebních daních neposuzuje správce daně žádné podmínky.

Dozor při likvidaci piva může správce daně provádět v souladu s Informací 20_16033 Postup při likvidaci piva dle zákona č. 353/2003 Sb. v souvislosti s vyhlášením nouzového stavu.

Pokud bude ve zdaňovacím období nárok na vrácení daně převyšovat daňovou povinnost, bude s rozdílem nakládáno s ohledem na § 14 odst. 7 zákona o spotřebních daních jako s daňovým přeplatkem podle § 154 daňového řádu.