

GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL

140 96 Praha 4, Budějovická 7

SPISOVÁ ZNAČKA

VÁŠ DOPIS ZNAČKY

NAŠE ZNAČKA
17262/2024-900000-231

VYŘIZUJE/LINKA
MERHOUTOVÁ/2065

MÍSTO, DATUM
PRAHA, 09.04.2024

Informace k § 19 odst. 4 zákona o SPD

Předem je nutno upozornit na skutečnost, že Generální ředitelství cel (dále jen „GŘC“) není oprávněno poskytovat poradenství v individuálních záležitostech ani hodnotit postup správce daně. Konkrétní posouzení příslušné aplikace daňových předpisů v konkrétním případě u příslušného daňového subjektu je zcela v kompetenci příslušného správce daně, který jako jediný může v daném okamžiku posoudit všechny okolnosti daného případu. V případě, že daňový subjekt s jeho posouzením předmětných ustanovení nesouhlasí, může využít řádných či mimořádných opravných prostředků, jakož i dalších prostředků ochrany, které daňový řád upravuje.

V této souvislosti si Vám dovoluujeme sdělit, že GŘC není oprávněno k jakémukoliv zasahování do konkrétních probíhajících kauz či daňových řízení a ani k nim vydávat závazná stanoviska, a to i z důvodu dodržení dvojinstančnosti Celní správy České republiky.

GŘC nepovoluje ani nestanovuje výjimky při provozování daňového skladu.

Níže tedy uvádíme pouze obecná pravidla k nakládání s vybranými výrobky v režimu podmíněného osvobození od daně v daňovém skladu.

Podle § 19 odst. 1 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o SPD“) je vybraný výrobek v režimu podmíněného osvobození od daně, jestliže je umístěn v daňovém skladu nebo dopravován za podmínek stanovených pro dopravu a vývoz. Podle § 19 odst. 2 zákona o SPD se za daňový sklad považuje podnik na výrobu vybraných výrobků, ve kterém provozovatel daňového skladu za podmínek stanovených tímto zákonem vybrané výrobky vyrábí, zpracovává, skladuje, přijímá nebo odesílá nebo sklad vybraných výrobků, ve kterém provozovatel daňového skladu za podmínek stanovených tímto zákonem vybrané výrobky skladuje, zpracovává, přijímá nebo odesílá, pokud tento zákon nestanoví jinak.

Podle § 19 odst. 4 zákona o SPD mohou být v daňovém skladu **umístěny** vybrané výrobky pouze v režimu podmíněného osvobození od daně. Výjimky se týkají pouze nově založeného daňového skladu, kde se mohou po stanovenou dobu nacházet i vybrané výrobky již uvedené do volného daňového oběhu. Další výjimka je stanovena pro minerální oleje (§ 59 odst. 3 zákona o SPD).

Nakládání s jinými než vybranými výrobky, zahříványými tabákovými výrobky, ostatními tabákovými výrobky, výrobky souvisejícími s tabákovými výrobky a surovým tabákem zákon

o SPD neupravuje. Cukrovinky, kosmetika, nealkoholické nápoje, hračky apod. se tak můžou v daňovém skladu nacházet.

Pokud budou přes daňový sklad provedeny vybrané výrobky v režimu volného daňového oběhu, bez úmyslu je do daňového skladu umístit, nepovažujeme toto nakládání s nimi za naplnění zákonného termínu „umístěny“ a nejedná se tedy o porušení ustanovení § 19 odst. 4 zákona o SPD. Považujeme však ze vhodné tuto okolnost zmínit v povolení k provozování daňového skladu.

S pozdravem

plk. Ing. Jan Boháč, MBA
ředitel odboru odbor 23 – Daní
Generální ředitelství cel