

POKYNY

k daňovému přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně
podle § 57 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů

Daňové přiznání ke spotřební dani podává plátcé daně [§ 4 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o SPD“)].

Titulní strana

Celnímu úřadu pro doplní se zbývající část oficiálního názvu místně příslušného celního úřadu (např. hlavní město Prahu, Jihočeský kraj, apod.).

Daňové přiznání:
řádné § 57 odst. 11 zákona o SPD
dodatečné § 57 odst. 12 zákona o SPD a § 141 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DŘ“)
opravné může daňový subjekt podat v době, kdy dosud neuplynula zákonem stanovená lhůta pro podání daňového přiznání dle § 138 odst. 1 DŘ

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů podepisuje daňový subjekt, v případě, že má zákonného, ustanoveného nebo zvoleného zástupce, podepisuje prohlášení tento zástupce. Pokyn k vyplňování údajů o zástupci je zveřejněn na webových stránkách Celní správy České republiky na adrese <http://www.celnisprava.cz>. Není-li v řádku uveden číselný údaj, pak je posouzen, jako kdyby se plnění neuskutečnilo. Ve vysvětlivkách se pro označení sloupce používá zkratka „Sl.“, pro označení řádku „ř.“.

Dodatečné daňové přiznání

Dodatečné přiznání se předkládá samostatně pouze za jedno zdaňovací období do konce měsíce následujícího po zjištění důvodu pro podání § 141 odst. 1 DŘ. Plátcé je povinen předložit dodatečné přiznání, zjistí-li, že jeho daň má být vyšší. Plátcé je oprávněn za podmínek stanovených v § 141 odst. 2 a 3 DŘ podat dodatečné přiznání na daň nižší, než je poslední známá daň, nebo podle § 141 odst. 4 DŘ dodatečné přiznání, kterým se nemění poslední známá daň, ale pouze údaje dříve tvrzené (v těchto dvou případech uvede v příloze důvody pro jeho podání podle § 141 odst. 5 DŘ). Dodatečné daňové přiznání na zvýšení nároku na vrácení daně lze dle § 57 odst. 12 zákona o SPD podat nejpozději do 2 měsíců ode dne, kdy nárok na vrácení daně mohl být naposledy uplatněn. Pokud v této lhůtě nebylo dodatečné daňové přiznání předloženo, nárok na vrácení daně zaniká a tuto lhůtu nelze prodloužit ani nelze povolit navrácení v předešlý stav. Dodatečné přiznání se podává na shodném tiskopise jako řádné přiznání, na jehož první straně se označí jako dodatečné a uvede se den, kdy byly zjištěny skutečnosti zakládající povinnost nebo možnost podat dodatečné přiznání. V dodatečném přiznání se uvádí pouze rozdíly od údajů, ze kterých byla stanovena poslední známá daň příslušného zdaňovacího období.

Opravné daňové přiznání

Před uplynutím lhůty k podání daňového přiznání může daňový subjekt nahradit daňové přiznání, které již podal, opravným daňovým přiznáním (zaškrtně „řádné“ a zároveň „opravné“). V řízení se dále postupuje podle tohoto opravného daňového přiznání a k předchozímu daňovému přiznání se nepřihlíží. Takto lze nahradit i dodatečné daňové přiznání (zaškrtně „dodatečné“ a zároveň „opravné“) nebo již podaná opravná přiznání (§ 138 daňového řádu).

Tabulka pro výpočet nároku na vrácení spotřební daně

V tabulce plátcé vyplňuje pouze řádky „a“. Řádky „b“ jsou určeny pro záznamy správce daně.

Vyhláška Ministerstva zemědělství č. 38/2017 Sb., o způsobu výpočtu nároku na vrácení daně z minerálních olejů zaplacené v cenách některých minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě a způsobu a podmínkách vedení dokladů a evidence s nimi souvisejícími, vydaná na základě § 139 odst. 3 zákona o SPD, stanoví způsob výpočtu nároku na vrácení daně z minerálních olejů uvedených v § 57 odst. 1 zákona o SPD, spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, způsob a podmínky vedení dokladů a evidence podle § 57 odst. 6 až 9 zákona o SPD.

Tabulka 1

Číselné označení vybraných výrobků	Popis pohonné hmoty
271085	Pohonná hmota jako minerální olej uvedený v § 45 odst. 1 písm. b) nebo § 45 odst. 2 písm. j) zákona o SPD; vzhledem k tomu, že většina motorové nafty bude obsahovat nízký přídavek biopaliva, pro zjednodušení se bude uvádět motorová nafta bez bio i s nízkým přídavkem bio (viz ČSN EN 590) souhrnně pod jednu společnou položku
271036	Pohonná hmota jako minerální olej uvedený v § 45 odst. 2 písm. c) zákona o SPD

Tabulka 2

Kód činnosti	Činnost
1	rostlinná prvovýroba definovaná v § 57 odst. 3 písm. a)
2	živočišná prvovýroba definovaná v § 57 odst. 3 písm. b)
31	kombinovaná zemědělská prvovýroba definovaná v § 57 odst. 3 písm. a) a b) s intenzitou chovu do 0,2
32	kombinovaná zemědělská prvovýroba definovaná v § 57 odst. 3 písm. a) a b) s intenzitou chovu nad 0,2 do 0,4
33	kombinovaná zemědělská prvovýroba definovaná v § 57 odst. 3 písm. a) a b) s intenzitou chovu nad 0,4
4	rybníkářství definované v § 57 odst. 3 písm. c)
5	hospodaření v lese

Tabulka 3

Pro znění zákona účinné od (záleží na schválení) do 30. 6. 2017

Číselné označení vybraných výrobků	Druh činnost	Množství PHM v litrech	Koeficient nároku	Nárok na vrácení v Kč
Sl. 2	Sl. 3	Sl. 4	Sl. 5	Sl. 6
271085	1		4,38	
271036			4,38	
271085	2		9,50	
271036			7,00	

Vzor vyplnění DAP v návaznosti na jednotlivé účinnosti zákona

Pro znění zákona účinné od 1. 7. 2017 do 31. 12. 2018

Číselné označení vybraných výrobků	Druh činnost	Množství PHM v litrech	Koeficient nároku	Nárok na vrácení v Kč
Sl. 2	Sl. 3	Sl. 4	Sl. 5	Sl. 6
271085	1		4,38	
271036			4,38	
271085	2		9,50	
271036			7,00	
271085	31		4,38	
271036			4,38	
271085	32		6,94	
271036			5,69	
271085	33		9,50	
271036			7,00	
271085	4		4,38	
271036			4,38	
271085	5		4,38	
271036			4,38	

Pro znění zákona účinné od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2099

Číselné označení vybraných výrobků	Druh činnost	Množství PHM v litrech	Koeficient nároku	Nárok na vrácení v Kč
Sl. 2	Sl. 3	Sl. 4	Sl. 5	Sl. 6
271085	1		4,38	
271036			4,38	
271085	2		4,38	
271036			4,38	
271085	4		4,38	
271036			4,38	
271085	5		4,38	
271036			4,38	

Tabulka 4**Tabulka pro výpočet nároku na vrácení spotřební daně**

Sl. 2	Uvede se kód druhu pohonné hmoty (viz tabulka č. 1 výše)
Sl. 3	Uvede se kód činnosti (viz tabulka č. 2 výše)
Sl. 4	Uvede se prokazatelně spotřebované množství pohonné hmoty za zdaňovací období pro danou činnost. Údaje o skutečně spotřebovaném množství PHM se uvádějí v celých litrech (zaokrouhluje se na celé litry).
Sl. 5	Uvede se koeficient nároku (viz tabulka č. 3 výše)
Sl. 6	Vypočtená daň získaná vynásobením hodnot ze sl. 6 a 7 se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

V daňovém přiznání ve sloupci 3 lze kombinovat jednotlivé skupiny činností následovně (týká se zdaňovacích období červenec 2017 až prosinec 2018)

Kombinace 1	Kombinace 2	Kombinace 3	Kombinace 4	Kombinace 5
1 a 4 a/nebo 5	2 a 4 a/nebo 5	31 a 4 a/nebo 5	32 a 4 a/nebo 5	33 a 4 a/nebo 5

Tabulka 5**Přehled o počtu chovaných zvířat ke zdaňovacímu období**

V tabulce vyplní daňový subjekt počty kusů chovaných jednotlivých druhů hospodářských zvířat.

Příloha DAP

Nárok na vrácení daně se prokazuje dokladem o prodeji a evidenci o nákupu a spotřebě vedenou kupujícím. V případě, kdy právnické a fyzické osoby použijí pro zemědělskou provozy a pro provádění hospodaření v lese minerální oleje, které samy vyrobily, prokazuje se nárok na vrácení daně interním dokladem. V tabulce se vyplní počet jednotlivých příloh.