

POKYNY

k vyplnění daňového přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně podle § 57 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, v platném znění,
platné od 1. 1. 2011 – k tiskopisu 25 553 GŘC – vzor č. 4

Titulní strana

Daňové identifikační číslo vyplňuje daňový subjekt jen tehdy, bylo-li mu přiděleno. Den zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání se vyplňuje jen v případě, kdy se jedná o dodatečné daňové přiznání podle § 57 odst. 13 zákona o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o SPD“) nebo § 141 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád. Rodné číslo vyplňuje daňový subjekt (fyzická osoba) vždy, i když mu bylo přiděleno daňové identifikační číslo.

Podání v daňovém řízení, a to jak písemné, tak i v elektronické podobě, vždy podepisuje (tj. činí) fyzická osoba, která je k tomu oprávněna. V případě elektronického podání podepisuje zaručeným elektronickým podpisem splňujícím požadavky dle § 11 odst. 1 zákona č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu, ve znění pozdějších předpisů.

Jestliže bude daňový subjekt zastoupen právnickou osobou vykonávající daňové poradenství, měl by tento zástupce být uveden v písemné části daňového přiznání, kde je uvedeno, která osoba sestavila a podala daňové přiznání (pod větu „Prohlašuji, že všechny mnou uvedené údaje v tomto přiznání jsou pravdivé a úplné“). Současně by mělo být daňové přiznání podepsané osobou, která je oprávněna za právnickou osobu vykonávající daňové poradenství jednat a podepisovat daňové přiznání. Na daňových přiznáních by mělo být uvedeno jméno této osoby a také údaj o tom, v jakém je postavení vůči právnické osobě vykonávající daňové poradenství, tj. zda je jednatelem atd.

Tabulka pro výpočet

Pod pojmem pohonné hmoty (dále jen „PHM“) se rozumí výrobky uvedené v § 45 odst. 1 písm. b) a v § 45 odst. 2 písm. c) a j) zákona o SPD, které se v daňovém přiznání uvádějí pod číselným označením vybraných výrobků. Daňový subjekt vyplňuje pouze řádky „a“. Řádky „b“ jsou určeny pro záznamy správce daně.

Vyhláška č. 48/2008 Sb., o způsobu výpočtu nároku na vrácení spotřební daně zaplacené v cenách některých minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, (dále jen „vyhláška“), vydaná na základě § 57 odst. 14 zákona o SPD.

Sl. 2 nevyplňuje se

Sl. 3 U pozemků, na nichž je prováděna zemědělská prvovýroba, se uvede výměra obhospodařovaného pozemku. Výměra pozemku se uvádí v hektarech na čtyři desetinná místa.

Sl. 4 nevyplňuje se

Sl. 5 nevyplňuje se

Sl. 6 U zemědělské prvovýroby se uvede prokazatelně spotřebované množství PHM ve zdaňovacím období. Údaje o skutečně spotřebovaném množství PHM se uvádějí v celých litrech (zaokrouhлено matematicky).

Sl. 7 Uvede se sazba spotřební daně výrobků uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) a v § 45 odst. 2 písm. c) a j) zákona o SPD platná v den jejich uvedení do volného daňového oběhu plátcem daně.

V případě, že fyzická nebo právnická osoba spotřebuje pro účely uvedené v § 57 odst. 1 zákona o SPD výrobky uvedené v § 57 odst. 1 zákona o SPD, které sama vyrobila, nahrazuje se doklad o prodeji interním dokladem podle § 57 odst. 10 zákona o SPD a uvede se sazba spotřební daně uvedená na interním dokladu.

sl. 8 Nárok na vrácení daně (dle § 57 odst. 5 zákona o SPD) se vypočte:
Pro výrobky uvedené v § 45 odst. 1 písm. b) a § 45 odst. 2 písm. j) zákona o SPD

$$\frac{\text{sl. 6} \times \text{sl. 7} \times 0,6}{1000}$$

Subjekt – neplátce (zemědělec) nemusí uvádět obsah biosložky, a proto bude uvádět do DAP údaj souhrnný za motorovou naftu kód VV 271020 nebo 271040 (bez biosložky a s biosložkou do 5% hm.).

Pro výrobky uvedené v § 45 odst. 2 písm. c) zákona o SPD

sl. 6 x sl. 7 x 0,85

1000

Vypočtená daň se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

Sl. 9 Uvede se číselné označení vybraných výrobků.

Údaje, které se nevejdou do předepsaných políček, lze uvést ve stejné struktuře na samostatném listu.

V případě změny zákona o SPD je aktuální číselné označení vybraných výrobků možno získat u místně příslušného celního úřadu.

DŮLEŽITÉ UPOZORNĚNÍ

Postup při uplatnění nároku na vrácení daně z minerálních olejů, které byly zdaněny sazbou daně platnou do 31. 12. 2009

Pokud bude subjekt nárokovat vrácení daně z minerálních olejů, pro které mu nárok vznikl po 1. 1. 2010, ale minerální oleje byly zdaněny sazbou daně, která byla platná do 31. 12. 2009, pak postup pro vyplnění daňového přiznání pro uplatnění nároku na vrácení daně je následující:

- 1) pro vyplnění **sl. 9** se použije tabulka „Číselné označení výrobků“ z Pokynů, které byly platné do 31. 12. 2009,
- 2) vybere se příslušné šestimístné číslo výrobku, kterého se nárok na vrácení daně týká,
- 3) první číslice v šestimístném čísle se zamění za číslici „9“,
- 4) takto upravený číselný kód se vepíše do příslušného řádku **sl. 9**

Příklad:

V rámci zemědělské prvovýroby byla v měsíci lednu 2010 spotřebována směsná nafta KN 3824 90 99, která byla v prosinci 2009 nakoupena se sazbou daně 6 866 Kč/1000 l.

Číselné označení této pohonné hmoty do 31. 12. 2009 bylo 271034. Pro uplatnění nároku na vrácení daně ze starých zásob směsné nafty bude číselné označení upraveno na 971034. Stejně se postupuje u pohonných hmot sice nakoupených po 1. 1. 2010, ale zdaněných sazbou daně platnou do 31. 12. 2009.

Při podání dodatečného daňového přiznání, které se bude opět týkat minerálních olejů zdaněných sazbami daně platnými do 31. 12. 2009, se postupuje obdobně.

Číselné označení výrobků

Číslo výrobku	Základ daně	Sazba daně	Popis vybraného výrobku
271020	1000 l	10 950	MINERÁLNÍ OLEJE PODLE § 45 Odst. 1 písm. b): STŘEDNÍ OLEJE UVEDENÉ POD KÓDY NOMENKLATURY 2710 19 11, 2710 19 15, 2710 19 21, 2710 19 25 a 2710 19 29 - NEZNAČKOVANÉ A NEBARVENÉ A NEZNAČKOVANÉ
271040	1000 l	10 950	MINERÁLNÍ OLEJE PODLE § 45 Odst. 1 písm. b): TĚŽKÉ PLYNOVÉ OLEJE UVEDENÉ POD KÓDY NOMENKLATURY 2710 19 31, 2710 19 35, 2710 19 41, 2710 19 31, 2710 19 35, 2710 19 45 a 2710 19 49 - NEZNAČKOVANÉ A NEBARVENÉ A NEZNAČKOVANÉ
271035	1000 l	7 665	SMĚSI PODLE § 45 Odst. 2 písm. c): SMĚSI MINERÁLNÍCH OLEJŮ UVEDENÝCH V § 45 Odst. 1 písm. b) URČENÉ JAKO PALIVO PRO POHON VZNETOVÝCH MOTORŮ S METYLESTERY ŘEPKOVÉHO OLEJE, PŘIČEMŽ PODÍL METHYLESTERU ŘEPKOVÉHO OLEJE MUSÍ ČINIT NEJMÉNĚ 30% OBJEMOVÝCH VŠECH LÁTEK VE SMĚSI OBSAŽENÝCH
271085	1000 l	10 950	SMĚSI MINERÁLNÍCH OLEJŮ PODLE § 45 Odst. 2 písm. j): SMĚSI MINERÁLNÍCH OLEJŮ UVEDENÝCH V § 45 Odst. 1 písm. b) URČENÉ JAKO PALIVO PRO POHON VZNETOVÝCH MOTORŮ S METYLESTERY MASTNÝCH KYSELIN UVEDENÝCH POD KÓDEM NOMENKLATURY 38249099, PŘIČEMŽ PODÍL METHYLESTERŮ MASTNÝCH KYSELIN NESMÍ ČINIT VÍCE NEŽ 5% OBJEMOVÝCH VŠECH LÁTEK VE SMĚSI OBSAŽENÝCH

Sl. 10 Vyplňuje se jen v dodatečném daňovém přiznání v případech, kdy daňový subjekt zjistí, že v daňovém přiznání, které předložil, nesprávně uvedl sazbu spotřební daně (sl. 7) nebo při výpočtu nároku na vrácení daně použil nesprávné procento (sl. 8 a příloha č. 1 k vyhlášce). Vyplní se kód změny:

„1“ Nesprávně uvedená sazba nebo procento nároku na vrácení daně v daňovém přiznání.

Příklad: Podle příkladu uvedeného ke sl. 6 uplatnil daňový subjekt v daňovém přiznání nárok na vrácení spotřební daně za 300 l PHM s číselným označením 271020 nebo 271040 a sazbou 10 950 Kč/1 000 l. Kontrolou dokladů a evidence o nákupu a spotřebě pohonných hmot (příloha č. 4 k vyhlášce) následně zjistil, že správně bylo spotřebováno 300 l PHM s číselným označením 271034, zatížených sazbou 7 665 Kč/1 000 l.

Za zdaňovací období je proto povinen předložit správci daně dodatečné daňové přiznání, kde uvede ve sloupci:

6 – množství PHM, kterého se původně uplatněná sazba týká,

7 – správnou sazbu daně 7 665 Kč/1 000 l.,

8 – rozdíl mezi nárokem na vrácení daně, který měl být za zdaňovací období uplatněn (tj. $300 \text{ l} \times 7\,665 \text{ Kč}/1\,000 \text{ l} \times 0,85 : 1000 = 1955 \text{ Kč}$),

a nárokem na vrácení daně uvedeným v původně podaném daňovém přiznání (tj. $300 \text{ l} \times 10\,950 \text{ Kč}/1\,000 \text{ l} \times 0,6 : 1000 = 1971 \text{ Kč}$),

tzn. snížení nároku na vrácení daně o 16 Kč (do sloupce 8 uvést se záporným znaménkem)

9 – číselné označení vybraného výrobku, kterého se nesprávně uplatněná sazba týká,

10 – vyplní se kód změny „1“ (nesprávně uvedená sazba v daňovém přiznání).

sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6	sl. 7	sl. 8	sl. 9	sl. 10
1	a	15,0000			300	7665	-16	271035	1
	b								

V řádku „Celkem“ se uvádí součet hodnot z jednotlivých řádků ze sloupců 6 a 8.