

PŘÍKLAD KE SPOTŘEBNÍM DANÍM

(podle právního stavu k 1. 1.2016)

ÚVODNÍ INFORMACE

Na základě níže uvedených údajů vyplňte na výpočtových listech odpovědi na požadované úkoly a vypočtete výše jednotlivých daňových povinností, které vznikly daňovému subjektu A za zdaňovací období leden 2016, popř. uplatněte nároky na vrácení spotřební daně, pokud tyto nároky vznikly.

ZADÁNÍ:

Daňový subjekt A podniká v oblasti výroby piva. V rámci svého podnikání pořizuje daňový subjekt A i pivo za účelem jeho dalšího prodeje. Daňový subjekt A je držitelem platného povolení k provozování daňového skladu (malý nezávislý pivovar) s předpokládanou roční výrobou 33 000 hl piva, zajištění daně pro daňový sklad poskytl složením finančních prostředků na depozitní účet správce daně.

V měsíci leden 2016 nakládal daňový subjekt A s vybranými výrobky následujícím způsobem:

- 1) Daňový subjekt A vyrobil v daňovém skladu 300 hl piva s 9,9 % extraktu původní mladiny, 750 hl piva s 10,9 % extraktu původní mladiny, 750 hl piva s 11,9 % extraktu původní mladiny a 80 hl piva s 15,1 % extraktu původní mladiny.
- 2) Daňový subjekt A dopravil z Polska 10 hl piva s 13,2 % extraktu původní mladiny, které bylo v Polsku uvedeno do volného daňového oběhu. Toto pivo pořídil v Polsku za cenu, která obsahuje i polskou spotřební daň. Tyto vybrané výrobky přijal 4. 1. 2016. Zjednodušený průvodní doklad neobsahoval informaci o tom, že toto pivo bylo vyrobeno v malém nezávislém pivovaru. Daňový subjekt A postupoval v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a 2 zákona.
- 3) Daňový subjekt A za celý měsíc leden 2016 uvedl do volného daňového oběhu 350 hl piva s 9,9 % extraktu původní mladiny, 600 hl piva s 10,9 % extraktu původní mladiny, 800 hl piva s 11,9 % extraktu původní mladiny a 40 hl piva s 15,1 % extraktu původní mladiny.
- 4) Daňový subjekt A dne 15. 1. 2016 odeslal do daňového skladu svého obchodního partnera v režimu podmíněného osvobození od daně 20 hl piva s 9,9 % extraktu původní mladiny, 15 hl piva s 10,9 % extraktu původní mladiny, 50 hl piva s 11,9 % extraktu původní mladiny a 4 hl piva s 15,1 % extraktu původní mladiny.
- 5) Daňový subjekt A přijal 17. 1. 2016 v režimu podmíněného osvobození od daně od svého obchodního partnera zpět v rámci reklamace zkažené pivo

v množství 2 hl piva s 9,9 % extraktu původní mladiny. Toto pivo bylo následně zničeno za přítomnosti úředních osob správce daně.

- 6) Daňový subjekt A přijal 20. 1. 2016 zkažené pivo, které jím bylo vyrobeno a uvedeno do volného daňového oběhu zpět od svého obchodního partnera zpět v rámci reklamace v množství 1,5 hl piva s 9,9 % extraktu původní mladiny. Toto pivo bylo opětovně uvedeno daňovým subjektem A do režimu podmíněného osvobození od daně a následně v daňovém skladu zničeno za přítomnosti úředních osob správce daně.

ÚKOLY:

- a) Vypočtete výši daňové povinnosti za zdaňovací období leden 2016, pokud daňovému subjektu A vznikla. Ve výpočtovém listu uveďte i jednotlivé výpočty. Zároveň definujte, kdy v tomto případě vzniká daňová povinnost, jaká je sazba daně z piva, jak se postupuje v případě zaokrouhlování extraktu původní mladiny, a uveďte příslušná ustanovení zákona.
- b) Vypočtete výši povinnosti daň přiznat a zaplatit za zdaňovací období leden 2016, pokud tato povinnost daňovému subjektu A vznikla. Ve výpočtovém listu uveďte i jednotlivé výpočty. Zároveň definujte, kdy v tomto případě vzniká povinnost daň přiznat a zaplatit, jaká je sazba daně z piva a uveďte příslušná ustanovení zákona.
- c) Vypočtete výši zajištění daně, které byl daňový subjekt A povinen poskytnout na dopravy realizované za zdaňovací období leden 2016. Zároveň definujte, za jakých okolností a v jaké výši je v tomto případě daňový subjekt povinen poskytnout zajištění daně na dopravu a uveďte příslušná ustanovení zákona.
- d) Vypočtete výši nároku na vrácení daně za zdaňovací období leden 2016, pokud tento nárok daňovému subjektu A vznikl. Zároveň definujte, za jakých okolností si může v tomto případě daňový subjekt nárokovat vrácení spotřební daně, a uveďte příslušná ustanovení zákona.

Výpočty a odpovědi podle písmen a) až d) proveďte na výpočtových listech č. 1 - 4.

- e) Vyplňte zkrácenou verzi daňového přiznání ke spotřební dani (výpočtový list č. 5) v návaznosti na předchozí výpočty podle písmen a) až d). Doplňte lhůtu (resp. datum) pro podání daňového přiznání a uveďte i lhůtu (resp. datum) pro zaplacení daně. Sloupec č. 2 daňového přiznání se nevyplňuje.

Pokud budete potřebovat další výpočtové listy pro další výpočty, pro pomocné výpočty nebo pro vyplnění daňového přiznání, např. z důvodu jeho chybného vyplnění, můžete použít volný výpočtový list č. 6.

VÝPOČTOVÝ LIST č. 1

Výše daňové povinnosti

Částka celkem	
------------------	--

VÝPOČTOVÝ LIST č. 2

Výše povinnosti daň přiznat a zaplatit

Částka celkem	
------------------	--

VÝPOČTOVÝ LIST č. 3

Výše zajištění daně na dopravy

Částka celkem	
------------------	--

VÝPOČTOVÝ LIST č. 4

Výše nároku na vrácení daně

Částka celkem	
------------------	--

VÝPOČTOVÝ LIST č. 5

Lhůta pro podání DAP:
Lhůta splatnosti:

P Ř I Z N Á N Í

ke spotřební dani z

podle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů

za zdaňovací období:

měsíc

rok

den vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit:

I. ODDÍL

sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6	sl. 7	sl. 8
č.ř.	Označení vybraných výrobků	MJ	Pro- cento	Množství VV	Daň	Nárok na vrácení daně	Kód
1	a						
	b						
2	a						
	b						
3	a						
	b						
4	a						
	b						
5	a						
	b						
6	a						
	b						

II. ODDÍL

		Záznam plátce	Záznam CÚ
1	Daň ze sloupce 6 celkem		
2	Nárok na vrácení daně ze sloupce 7		
3	Celkem k odvodu - k vrácení (ř.01 - ř.02)		

Celkem za příklad maximálně 48 bodů.

Pokyny k vyplnění daňového přiznání

I. ODDÍL

1) Odesílající daňový sklad a čísla průvodních dokladů se vyplní pouze v případě, že se daňové přiznání podává dle § 18 odst. 6, 7 a 8 zákona o SPD. Pokud se povinnost daň přiznat a zaplatit váže k více daňovým povinnostem vzniklým téhož dne, uvádí se každé číslo průvodního dokladu samostatně.

2) V tabulce plátce vyplňuje pouze řádky „a“. Řádky „b“ jsou určeny pro záznamy správce daně. V oddílu I., v řádku, na kterém uvádí plátce nárok na vrácení daně podle § 14, § 28, § 54, § 78 a § 88 zákona o SPD a mezinárodních smluv, vyplňuje plátce všechny sloupce kladně a do sl. 8 uvede kód důvodu nároku na vrácení daně. Pokud I. oddíl přiznání je nepostačující, uvede plátce daně další položky na samostatném listu při dodržení formy I. oddílu přiznání.

3) V jednotlivých sloupcích plátce vyplňuje:

Sl. 2 Číselné označení vybraných výrobků – je uvedeno níže. V případech nároku na vrácení daně, uplatňovaného u vybraných výrobků v těchto pokynech neuvedených, se použije číselné označení těchto vybraných výrobků, platné v den jejich dovozu nebo v den uvedení do volného daňového oběhu, pokud v tento den současně vznikla daňová povinnost. Stejný postup se použije i v případě podání dodatečného daňového přiznání za tyto vybrané výrobky.

Sl. 3 Měrná jednotka stanovená v §§ 47, 69, 84, 95 zákona o SPD.

Sl. 4 Plátce vyplňuje jen tehdy, vznikne-li daňová povinnost nebo nárok na vrácení daně z piva. Uvede se procento extraktu původní mladiny v celých číslech. Ke zlomkům procent (desetinným místům) extraktu původní mladiny se nepřihlíží.

Sl. 5 Množství se uvádí v měrných jednotkách stanovených v §§ 47, 69, 84, 95 zákona o SPD. Údaje se zaokrouhluje na dvě desetinná místa.

Sl. 6 a 7 Částky daně a nároku na vrácení daně se uvádějí na samostatném řádku zaokrouhlené na celé koruny nahoru. Pokud se za jednu položku uvádí zároveň daňová povinnost ve sl. 6 daňového přiznání a nárok na vrácení daně ve sl. 7 daňového přiznání, uvádí se nárok na vrácení daně na samostatném řádku.

Sl. 8 Kód důvodu nároku na vrácení daně podle § 14, § 28, § 54, § 78, § 88 zákona o SPD a mezinárodních smluv se vyplňuje tehdy, je-li vyplněn nárok na vrácení daně ve sl. 7.

Kód: „1“ § 14 odst. 1 písm. a) zákona o SPD,
„2“ § 14 odst. 1 písm. b) zákona o SPD,
„3“ § 14 odst. 2 zákona o SPD,
„4“ § 14 odst. 3 zákona o SPD,
„5“ § 14 odst. 4 zákona o SPD,
„6“ § 14 odst. 5 zákona, - platí pouze u nároků do 30. 6. 2005
„7“ § 28 odst. 10 zákona o SPD,
„11“ mezinárodní smlouvy,
„13“ § 78 odst. 6 zákona o SPD,
„14“ § 88 odst. 4 zákona o SPD,
„15“ § 88 odst. 5 zákona o SPD,
„20“ § 54 odst. 2 písm. a) zákona o SPD,
„21“ § 54 odst. 2 písm. b) zákona o SPD,
„22“ § 54 odst. 2 písm. c) zákona o SPD,
„23“ § 54 odst. 2 písm. d) zákona o SPD,
„24“ § 54 odst. 3 zákona o SPD.

II. ODDÍL

1) ř. 1 a ř. 2 - uvádí se součet z oddílu I ze sl. 6 a 7,

2) ř. 3 - na tomto řádku se uvádí odvodová povinnost plátce.

Pokud je údaj ř. 2 vyšší než údaj ř. 1, uvádí se rozdíl se znaménkem mínus.

VÝPOČTOVÝ LIST č. 6

Pomocné výpočty a komentáře k jednotlivým obchodním případům, úkolům

Neopomeňte označit své výpočty či komentáře, k jednotlivým úkolům právě číslem daného úkolu, ke kterému se výpočet, či komentář váže.