

VYBRANÉ ZMĚNY V OBLASTI SPOTŘEBNÍCH DANÍ PRO ROK 2015

TAX NEWS

BŘEZEN 2015

Novela zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, účinná k 1. lednu 2015 (dále jen „**novela**“) přinesla, mimo jiné, novou koncepci povolovacích řízení pro vydání všech typů povolení upravených v tomto zákoně (povolení provozovat daňový sklad, povolení oprávněného příjemce, povolení pro přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od spotřební daně atd.) a zároveň upravila podmínky pro vedení evidence, kterou musí vést nejenom provozovatelé daňových skladů, ale i osoby, které na základě povolení přijímají, užívají či prodávají vybrané výrobky osvobozené od spotřební daně (např. povolení pro odpadní oleje), či osoby, které na základě povolení oprávněného příjemce přijímají vybrané výrobky v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně.

- **Povolení vydaná před 1. lednem 2015**

Právní úprava platná do 31. prosince 2014 pojímala jednotlivá povolení zvlášť. Jednotlivá povolení obsahovala řadu obsahově i formulačně stejných či obdobných ustanovení, která byla nesystémově roztržena v textu zákona a spojena vždy právě s konkrétním typem povolení. Novela sjednotila postup spojený s vydáváním povolení a podmínky pro jejich vydávání v nových paragrafech 43a až 43q. Pokud určitý typ povolení vyžaduje speciální úpravu nad rámec obecné úpravy povolovacích řízení, případně vyžaduje konkrétní ustanovení obecné úpravy povolovacích řízení vyloučit, je taková úprava obsažena přímo u konkrétního typu povolení.

Dle bodu 5 relevantních přechodných ustanovení k novele veškerá povolení vydaná před 1. lednem 2015 zůstávají nadále v platnosti, ale dle bodu 6 přechodných ustanovení musí být do 30. června 2015 splněny i pro tato „stará“ povolení všechny podmínky, které stanoví zákon o spotřebních daních po novele od 1. ledna 2015 (dále jen „**nový zákon o spotřebních daních**“) pro vydání a existenci povolení.

A jelikož v porovnání s podmínkami stanovenými v zákoně o spotřebních daních do 31. prosince 2014 došlo u většiny typů povolení vydávaných dle tohoto zákona k rozšíření podmínek pro vydání povolení, lze očekávat, že držitelé povolení vydaných před 1. lednem 2015 budou povinni doložit do konce června 2015 splnění zbývajících podmínek.

Obecnými podmínkami pro vydání/existenci povolení dle § 43c nového zákona o spotřebních daních jsou:

- spolehlivost
- bezdlužnost
- ekonomická stabilita
- oprávnění provozovat živnost umožňující výkon činnosti související s povolením
- skutečnost, že navrhovatel není v likvidaci nebo v úpadku

Především podmínka ekonomické stability, kterou musí splňovat držitelé většiny typů povolení, nebyla v mnoha případech podmínkou pro vydání povolení před 1. lednem 2015 a lze tedy předpokládat, že doložení splnění této podmínky bude nutné. Momentálně jednáme s Generálním ředitelstvím cel, zda musí držitelé povolení předkládat dokumenty nezbytné pro provedení analýzy ekonomické stability automaticky či pouze v případě požadavku ze strany jejich místně příslušného celního úřadu.

- **Plnění podmínek pro vydání povolení**

Na rozdíl od stavu platného do 31. prosince 2014 podmínky stanovené pro jednotlivé typy povolení musí být splněny nejenom v okamžiku podání žádosti/vydání povolení, ale po celou dobu platnosti povolení. Tato povinnost se týká např. i podmínky bezdlužnosti, přičemž podmínku bezdlužnosti musí plnit nejenom žadatel/držitel povolení (jestliže se jedná o právnickou osobu), ale i fyzická osoba, která je jejím statutárním orgánem nebo členem jejího statutárního orgánu anebo vykonává jejich činnost (stejně pravidlo pak platí i pro podmínku spolehlivosti).

- **Oznamovací povinnost držitele povolení**

Držitel povolení je v souladu s § 43 odst. 2 nového zákona o spotřebních daních povinen ve lhůtě pro podání daňového přiznání k dani z příjmů oznámit správci daně údaje potřebné pro posouzení ekonomické stability. Tuto povinnost nemá pouze v případě, pokud neuplynul 1 měsíc od sdělení těchto údajů při podání návrhu na vydání povolení. Tato povinnost platí dle našeho názoru již pro letošní kalendářní rok a tyto údaje tak nehledě na výklad přechodných ustanovení bude zřejmě nutno celnímu úřadu ve lhůtě pro podání přiznání k dani z příjmů poskytnout.

- **Vedení povinné evidence**

Rovněž došlo k velice významné změně u podmínek pro vedení povinné evidence pro daňové sklady, oprávněné příjemce, uživatele (držitele povolení na přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od spotřební daně) a oprávněné odesilatele. Tato evidence musí být od 1. ledna 2015 vedena ve struktuře zveřejněné správcem daně na níže uvedených webových stránkách Celní správy České republiky.

http://www.celnisprava.cz/cz/dane/tiskopisy/Stranky/evidence_37_39a.aspx

Jedná se o jednotný formulář, který je primárně plně využitelný pro daňové sklady ale který by měly používat všechny výše uvedené osoby, což může vést k určitým nejasnostem při jeho použití oprávněným příjemcem či uživatelem. V případě potřeby vám budeme rádi nápomocni při implementaci a vyplňování této přílohy.

- **Připravované novely zákona o spotřebních daních**

V Poslanecké sněmovně jsou již předloženy k projednání další 2 nové novely zákona o spotřebních daních, které by měly obecně nabýt účinnosti k 1. červenci 2015. Jestliže budou tyto novely schváleny, přinesou zcela zásadní změny do zdaňování pohonných hmot obsahujících biopaliva a zcela nové podmínky pro nakládání se surovým tabákem.

Výše uvedené údaje mají pouze informativní povahu a uplatnění výše uvedených informací bude v konkrétních situacích ovlivněno okolnostmi případu. Společnost STANĚK, TOMÍČEK & PARTNERS S.R.O. nepřijímá žádnou odpovědnost za případné chyby či nepřesnosti, ani neodpovídá za jakoukoliv škodu vzniklou z jednání učiněných na základě informací uvedených v tomto dokumentu. Při řešení konkrétních obchodních a jiných případů doporučujeme vždy individuální konzultaci. Údaje obsažené v tomto dokumentu obsahují informace uveřejněné Parlamentem České republiky, Vládou České republiky a ústředními správními úřady.

Kontaktní osoba: Milan Tomíček tomicek@stanek-tomicek.com
David Staněk stanek@stanek-tomicek.com