

N á v r h

VYHLÁŠKA

ze dne2014

o způsobu výpočtu nároku na vrácení spotřební daně zaplacené v cenách některých minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě

Ministerstvo zemědělství stanoví podle § 139 odst. 3 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění zákona č. 500/2012 Sb. a zákona č. .../2014 Sb. (dále jen „zákon“), k provedení § 57 zákona:

§ 1

Způsob výpočtu nároku na vrácení daně

(1) Nárok na vrácení spotřební daně (dále jen „daň“) zaplacené v cenách výrobků uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) nebo § 45 odst. 2 písm. c) a j) zákona (dále jen „pohonné hmoty“) prokazatelně spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě za zdaňovací období podle § 17 zákona se vypočte podle vzorce:

a) pro minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. b) nebo § 45 odst. 2 písm. j) - motorová nafta

$$A = B \times (C/1000) \times 0,4,$$

b) pro minerální oleje uvedené v § 45 odst. 2 písm. c) – směsná motorová nafta obsahující podíl nejméně 30 % objemových látek metylesteru řepkového oleje

$$A = B \times (C/1000) \times 0,57,$$

kde

A = nárok na vrácení daně ve výši 40 % v Kč pro pohonné hmoty podle § 45 odst. 1 písm. b) a § 45 odst. 2 písm. j) zákona a ve výši 57 % v Kč pro pohonné hmoty podle § 45 odst. 2 písm. c) zákona,

B = množství pohonných hmot v litrech, prokazatelně spotřebovaných za zdaňovací období podle § 17 zákona,

C = platná sazba daně podle zákona, uvedená na dokladu o prodeji.

(2) Používá-li poplatník jak pohonnou hmotu uvedenou v § 45 odst. 1 písm. b) a § 45 odst. 2 písm. j) zákona tak i pohonnou hmotu uvedenou v § 45 odst. 2 písm. c) zákona, vypočte se nárok na vrácení daně zvlášť za každý použitý výrobek.

§ 2

Způsob a podmínky vedení dokladů a evidence o nákupu a spotřebě pohonných hmot

(1) Evidence, kterou daňový subjekt prokazuje nárok na vrácení daně, obsahuje údaje o skutečně nakoupeném množství pohonných hmot a jejich skutečné spotřebě v zemědělské prvovýrobě.

(2) Doklad o prodeji minerálních olejů obsahuje údaje o množství nakoupených pohonných hmot, které byly použity v zemědělské prvovýrobě. Údaje se evidují časově podle jednotlivých dokladů o prodeji a jejich náležitosti jsou stanoveny v § 57 odst. 7 zákona. K daňovému přiznání se připojí stejnopisy dokladů o prodeji. Stejnopisy dokladů o prodeji musí být podepsány osobou odpovědnou za odebrání pohonných hmot za daňový subjekt.

(3) Spotřeba pohonných hmot, které byly použity v zemědělské prvovýrobě se prokazuje účetními doklady podle jiného právního předpisu¹⁾. Do měsíčního přehledu o nákupu, spotřebě pohonných hmot, místě spotřeby, druhu vykonávané práce a uplatněném nároku se uvádí spotřeba souhrnnou položkou, zvláště za každou použitou pohonnou hmotu uvedenou v § 45 odst. 1 písm. b) a § 45 odst. 2 písm. c) a j) zákona.

(4) V případě, kdy daňový subjekt použil pohonné hmoty, které sám vyrobil, pak evidence, kterou prokazuje nárok na vrácení daně, obsahuje pouze interní doklady, jejichž náležitosti jsou stanoveny v § 57 odst. 8 zákona. K daňovému přiznání se připojí stejnopisy interních dokladů, které musí být podepsány osobou, která podepsala daňové přiznání.

(5) Všechny uvedené údaje musí být pravdivé a prokazatelné.

§ 3

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 2014.

¹⁾ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

ODŮVODNĚNÍ

I. Obecná část

A. Závěrečná zpráva o hodnocení dopadů regulace podle obecných zásad – RIA

1. Důvod předložení a cíle

1.1 Název

Návrh vyhlášky o způsobu výpočtu nároku na vrácení spotřební daně zaplacené v cenách některých minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě.

1.2 Definice problému, cílů, kterých má být dosaženo, rizik spojených s nečinností

Výklad konkrétních ustanovení o vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrodu může vést ke vzniku rizika daňových úniků.

V prováděcí vyhlášce se Ministerstvo zemědělství zaměřilo na provedení zejména takových úprav, které budou mít preventivní účinek a budou eliminovat vznik podmínek pro případné podvodné jednání a zamezí daňovým únikům při vrácení spotřební daně.

V případě nečinnosti by došlo k neplnění usnesení vlády České republiky ze dne 2. dubna 2014 č. 201 k návrhu na zachování vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrodu.

1.3 Popis existujícího právního stavu v dané oblasti

Zákon č. 500/2012 Sb., o změně zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů, mimo jiné zrušil s účinností od 1. ledna 2014 ustanovení § 57 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, které upravovalo vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrodu. Tento zákon současně zrušil i vyhlášku č. 48/2008 Sb., o způsobu výpočtu nároku na vrácení spotřební daně zaplacené v cenách některých minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, vyhlášku č. 395/2008 Sb., kterou se mění vyhláška č. 48/2008 Sb., o způsobu výpočtu nároku na vrácení spotřební daně zaplacené v cenách některých minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, a vyhlášku č. 14/2010 Sb., kterou se mění vyhláška č. 48/2008 Sb., o způsobu výpočtu nároku na vrácení spotřební daně zaplacené v cenách některých minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, ve znění vyhlášky č. 395/2008 Sb. V současné době neexistuje v dané oblasti žádný právní předpis. Ministerstvo zemědělství v současné době připravuje v souladu s výše uvedeným usnesením vlády ve spolupráci s Ministerstvem financí novelu zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, která by opět umožnila vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrodu.

1.4 Identifikace dotčených subjektů

Dotčenými subjekty budou všichni podnikatelé provozující zemědělskou prvovýrodu.

1.5 Popis cílového stavu

Hlavním cílem předloženého návrhu je maximální snaha zajistit v souladu s usnesením vlády České republiky ze dne 2. dubna 2014 č. 201 v co nejkratší možné době vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrodu.

Předložený návrh vyhlášky vychází z právního stavu před zrušením ustanovení § 57 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, a zrušením vyhlášky č. 48/2008 Sb., o způsobu výpočtu nároku na vrácení spotřební daně zaplacené v cenách některých minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, ve znění pozdějších předpisů. V rámci předloženého návrhu nedochází k zásadním změnám.

Vrácením spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrodu dojde také ke zvýšení konkurenceschopnosti českých zemědělců a zajištění rovných podmínek ve srovnání s ostatními členskými státy Evropské unie.

1.6 Zhodnocení rizika

V prováděcí vyhlášce se Ministerstvo zemědělství se zaměřilo na provedení zejména takových úprav, které budou mít preventivní účinek a budou eliminovat vznik podmínek pro případné podvodné jednání a zamezí daňovým únikům při vrácení spotřební daně. V případě daňových úniků hrozí riziko nižšího výběru spotřební daně a tím i nižšího příjmu státního rozpočtu.

2. Návrh variant řešení

Návrh možných řešení včetně varianty nulové

Varianta 0:

Nulová varianta znamená ponechání současného stavu, což by znamenalo neplnění usnesení vlády České republiky ze dne 2. dubna 2014 č. 201 k návrhu na zachování vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám, užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrodu.

Varianta I:

Varianta I spočívá v návrhu vydání prováděcí vyhlášky k vrácení spotřební daně z minerálních olejů podnikateli provozujícím zemědělskou prvovýrodu, který nakoupil minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. b), § 45 odst. 2 písm. c) nebo § 45 odst. 2 písm. j) za cenu obsahující daň nebo tyto oleje vyrobil a tyto nakoupené nebo vyrobené oleje prokazatelně použil pro zemědělskou prvovýrodu, a to dnem spotřeby těchto olejů. Daň se vrací ve výši 40 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) nebo v § 45 odst. 2 písm. j), a ve výši 57 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 2 písm. c), platné v den jejich uvedení do volného daňového oběhu.

Nárok na vrácení daně se prokazuje dokladem o prodeji uvedených minerálních olejů nebo interním dokladem a evidencí o skutečné spotřebě uvedených minerálních olejů. Způsob výpočtu nároku na vrácení daně z minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, podmínky vedení dokladů a evidence jsou stanoveny v návrhu této vyhlášky.

3. Vyhodnocení nákladů a přínosů

Identifikace nákladů a přínosů všech variant

Varianta 0:

Nulová varianta si nevyžádá žádné náklady. Nepřináší však ani žádné přínosy a zachovává nepříznivý stav.

Varianta I:

Varianta I - navrženou vyhláškou se zvýší administrativní zátěž podnikatelů provozujících zemědělskou prvovýrobu, která však bude kompenzována vrácením spotřební daně z minerálních olejů.

4. Návrh řešení

Zhodnocení variant

VARIANTA	PŘÍNOSY	NÁKLADY
0 „nulová“	0	0
I.	Vratka spotřební daně	Zvýšené administrativní zátěže podnikatelů

Pro řešení tohoto problému byla jako nejvhodnější vybrána varianta I, neboť přínosy převyšují náklady varianty a varianta je jedinou možnou.

5. Implementace doporučené varianty a vynucování

Implementace a vynucování budou zajištěny zákonnými prostředky vyplývajícími ze zákona o spotřebních daních.

6. Přezkum účinnosti regulace

Přezkum nového předpisu bude prováděn na základě sledování a pravidelného vyhodnocování účinnosti a funkčnosti v rámci kontroly vracení spotřební daně zaplacené v cenách některých minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě.

7. Konzultace a zdroje dat

Při projednávání vyhlášky proběhly konzultace s Ministerstvem financí, Celní správou, Ústavem zemědělské ekonomiky a informací a Agrární komorou.

8. Kontakty

Ing. Dagmar Rollerová
Odbor rozpočtu, financování a ekonomických rozborů – 13210
Ministerstvo zemědělství
Telefon: 221 812 697
e-mail: Dagmar.Rollerova@mze.cz

B. Zhodnocení souladu navrhované právního úpravy se zákonem, k jehož provedení je navržena, včetně souladu se zákonným zmocněním k jejich vydání

Návrh vyhlášky je v souladu s připravovanou novelou zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, která má vrátit do stavu vracení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu, který byl do 31. prosince 2013.

Návrh vyhlášky je v souladu s připravovaným zákonným zmocněními zákona o spotřebních daních.

Do 31. prosince 2013 bylo vracení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou stanoveno v § 57 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění

pozdějších předpisů. Od 1. ledna 2014 bylo toto ustanovení zákonem č. 500/2012 Sb., o změně zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů, zrušeno. Vzhledem k tomu, že ve většině ostatních členských států mají zemědělci možnost využívat vratku spotřební daně nebo obdobnou podporu vztahující se k minerálním olejům využívaných v zemědělství, bylo usnesením vlády č. 201 ze dne 2. 4. 2014 uloženo 1. místopředsedovi vlády pro ekonomiku a ministru financí ve spolupráci s ministrem zemědělství znovu zavést vrácení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu.

C. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s ústavním pořádkem České republiky, s mezinárodními smlouvami a s předpisy Evropské unie, judikaturou soudních orgánů Evropské unie a obecnými právními zásadami práva Evropské unie

Navrhovaná právní úprava je v souladu s ústavním pořádkem České republiky.

Návrh vyhlášky není v rozporu s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána.

Navrhovaná právní úprava není v rozporu s právem Evropské unie. Předpisy Evropské unie se na upravovanou oblast nevztahují.

Předkládaný návrh vyhlášky není v rozporu s judikaturou soudních orgánů Evropské unie a je v souladu s obecnými zásadami práva Evropské unie (např. zásadou právní jistoty, proporcionality a zákazem diskriminace).

Na základě těchto skutečností je možné návrh vyhlášky hodnotit jako plně slučitelný s právem Evropské unie.

D. Předpokládaný hospodářský a finanční dopad navrhované právní úpravy na státní rozpočet, na ostatní veřejné rozpočty a na podnikatelské prostředí České republiky, dále sociální dopad, včetně dopadů na specifické skupiny obyvatel, zejména na osoby sociálně slabé, osoby se zdravotním postižením a národnostní menšiny, a dopady životního prostředí

Zhodnocení dopadů na státní rozpočet je součástí návrhu zákona, kterým se opětovně zavádí vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu. Navrhovaná právní úprava, která je pouze prováděcím předpisem v navrhované změně zákona si již nevyžádá zvýšené nároky na státní rozpočet ani na ostatní veřejné rozpočty.

Navrženou vyhláškou se zvýší administrativní zátěž podnikatelů provozujících zemědělskou prvovýrobu, což však budou kompenzováno vrácením spotřební daně z minerálních olejů.

Navrhovaná právní úprava nepředpokládá žádné dopady v sociální oblasti ani žádné dopady na specifické skupiny obyvatel, na osoby sociálně slabé ani na osoby se zdravotním postižením a národnostní menšiny.

Z navrhované právní úpravy nevyplývají žádné negativní dopady na životní prostředí.

E. Zhodnocení dopadů navrhovaného řešení ve vztahu k zákazu diskriminace, k ochraně soukromí a osobních údajů a zhodnocení korupčních rizik

Předkládaný návrh vyhlášky se netýká postavení fyzických osob; porušování zákazu diskriminace v souvislosti s navrhovanou úpravou se proto neočekává. Negativní dopady z hlediska ochrany soukromí a osobních údajů se též neočekávají.

Navrhovaná právní úprava neobsahuje ustanovení, která by byla předmětem korupčního rizika.

II. Zvláštní část

K § 1

Nárok na vrácení části spotřební daně vzniká podnikateli provozujícímu zemědělskou prvovýrobu, který nakoupil minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. b), 45 odst. 2 písm. c) nebo § 45 odst. 2 písm. j) za cenu obsahující daň nebo tyto oleje vyrobil a tyto nakoupené nebo vyrobené oleje prokazatelně použil pro zemědělskou prvovýrobu. Daň se vrací ve výši 40 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených minerálních olejů uvedených

v § 45 odst. 1 písm. b) nebo § 45 odst. 2 písm. j) a ve výši 57 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 2 písm. c), platné v den jejich uvedení do volného daňového oběhu. Pro výpočet se použije uvedený vzorec. V případě použití obou minerálních olejů se vypočte nárok za každý zvlášť.

K § 2

Vratka spotřební daně se bude prokazovat na základě skutečné spotřeby minerálních olejů. Není stanovena maximální výše spotřeby, ale spotřeba pohonných hmot musí odpovídat prováděným zemědělským pracím, použitým technickým zařízením a době trvání těchto prací. Doklady o prodeji minerálních olejů se evidují časově a jejich náležitosti jsou (budou) stanoveny v § 57 odst. 7 zákona. Měsíční přehled o nákupu a spotřebě pohonných hmot bude obsahovat také údaje o místě spotřeby, druhu vykonávané práce a uplatněném nároku. Účetní doklady musí splňovat náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Náležitosti interních dokladů jsou (budou) stanoveny v § 57 odst. 8 zákona. Doklady o prodeji minerálních olejů a evidence skutečné spotřeby musí být vedeny pravidelně a po celou dobu nárokování vrácení části spotřební daně. Ostatní doklady se dokládají pouze při prvním uplatnění nebo v případě změny nebo výmazu skutečností týkajících se fyzické nebo právnické osoby nebo změny v obhospodařování celkové výměry půdních bloků. Provozování zemědělské prvovýroby prokazuje fyzická dokladem o zaevidování do evidence zemědělského podnikatele a fyzická osoba výpisem z obchodního rejstříku.

K § 3

Účinnost se bude shodovat s účinností příslušné novely zákona o spotřebních daních.