

**PARLAMENT ČESKÉ REPUBLIKY**  
Poslanecká sněmovna  
2010  
V. volební období

---

1032

**Návrh**

poslance Michala Doktora

**na vydání**

**zákona,  
kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění  
pozdějších předpisů**

# ZÁKON

ze dne .....2010,

kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky :

## ČÁST PRVNÍ

### Čl. I

Změna zákona o dani z přidané hodnoty, ve znění zákona č. 635/2004 Sb., zákona č. 669/2004 Sb., zákona č. 124/2005 Sb., zákona č. 215/2005 Sb., zákona č. 217/2005 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 441/2005 Sb., zákona č. 545/2005 Sb., zákona č. 109/2006 Sb., zákona č. 230/2006 Sb., zákona č. 319/2006 Sb., zákona č. 172/2007 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 270/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 302/2008 Sb., zákona č. 87/2009 Sb., zákona č. 362/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb. a zákona č. 489/2009 Sb. se mění takto :

#### 1. § 41 včetně nadpisu zní :

„§ 41

Základ daně a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně

- (1) Základ daně při dovozu zboží, které je propuštěno do celního režimu volný oběh s následným umístěním do režimu podmíněného osvobození od spotřební daně podle zvláštního právního předpisu 24), se stanoví podle § 38 bez zahrnutí spotřební daně.
- (2) U zboží, které je při pořízení z jiného členského státu v tuzemsku umístěno do režimu podmíněného osvobození od spotřební daně, se základ daně stanoví obdobně podle § 36 bez zahrnutí spotřební daně.
- (3) U zboží, které se nachází v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně, a plátce uskutečňuje jeho dodání podle § 13, aniž by zboží bylo uvedeno do volného daňového oběhu, se základ daně stanoví podle § 36, jestliže plátce požaduje od osoby, které je zboží dodáváno, úplatu ve výši spotřební daně související s uvedením zboží do volného daňového oběhu 24).

- (4) U zboží, které se nachází v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně, a plátce uskutečňuje jeho dodání podle § 13 při uvedení zboží do volného oběhu, se základ daně stanoví podle § 36.“

**2.V § 93a se za odstavec 3 vkládá nový odstavec 4, který zní :**

„(4) Pro osobu povinnou k dani, která dodává minerální oleje, se kterými lze obchodovat pouze na základě živnostenského oprávnění pro velkoobchod s pohonnými hmotami, je místně příslušným správcem daně Finanční úřad pro Prahu 1.“

**Čl. II  
Účinnost**

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1.1. 2011.

# Důvodová zpráva

## I. Obecná část

Návrh zákona, kterým dochází ke změně zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, je předkládán jako iniciativní návrh. Jedná se o reakci na zjištění, že současné znění tohoto zákona svým způsobem vytváří prostor pro krácení daňové povinnosti u plátců, kteří obchodují se zbožím podléhajícím spotřební dani. Nynější právní stav je tedy takový, že u dodání zboží, které se nachází v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně a v souvislosti s tímto dodáním není uvedeno do volného daňového oběhu, do základu DPH nevstupuje hodnota samotné spotřební daně. Je to dáno tím, že povinnost přiznat tuto daň vzniká obecně až dnem uvedení daného zboží do volného daňového oběhu. Oproti tomu při dodání zboží, které je v rámci dodání uvedeno nebo bylo již dříve uvedeno do volného oběhu, spotřební daň do základu daně vstupuje. Plátcí daně, kteří obchodují se zbožím, které se nacházelo nebo se mohlo nacházet v režimu podmíněného osvobození od daně, mohou v důsledku toho vydávat dodání zboží, které se již nachází ve volném daňovém oběhu, za dodání, které probíhá v režimu podmíněného osvobození a nepřiznávat přitom DPH ze spotřební daně. Tento přístup nelze vyloučit zejména v daňových skladech. Dle poznatků některých státních orgánů dochází též při obchodování s minerálními oleji k tzv. kolotočovým podvodům („carousel fraud“), kdy někteří účastníci těchto podvodů si uplatňují nárok na odpočet daně z pořízených minerálních olejů, zatímco dodavatelé těchto minerálních olejů z nich nepřiznávají daň. Současný stav tak umožňuje krátit daň na výstupu u některých plátců daně a přitom znevýhodňovat subjekty, které postupují v souladu s právními předpisy České republiky. Předkladatel odhaduje, že únik na daních může v daném kontextu představovat meziročně částku cca 2,5 mld. Kč.

Navržená změna zákona by měla tomuto způsobu krácení daně z větší části zabránit a umožnit jednodušší kontrolu vzájemných plnění těchto subjektů. Toho má být dosaženo zejména stanovením konkrétní situace, kdy spotřební daň vstupuje do základu daně a zakotvením společného správce daně pro obchodníky s pohonnými hmotami.

Navržené legislativní řešení současně s tím reflektuje i fakt, že soustava územních finančních orgánů dosud neobsahuje specializovaný daňový úřad pro správu daní u velkých daňových subjektů, příp. daňových subjektů se specifickou činností, a proto muselo být zvoleno řešení, které odpovídá současné platné organizační struktuře dle zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů a limitům zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

### **Finanční dopad :**

Návrh zákona bude mít pozitivní dopad především na příjmovou stránku státního rozpočtu. Přijetím navržených změn lze očekávat posílení příjmů veřejných rozpočtů minimálně cca o 0,5 mld. Kč. Na druhé straně lze v počátcích očekávat i nezbytné náklady spojené s organizačním a technickým zabezpečením orgánů státní správy, zejména správců daně, v souvislosti s přijatými změnami v zákoně ve výši cca 50 mil. Kč.

## **Soulad návrhu s ústavním pořádkem České republiky a mezinárodními smlouvami :**

Návrh není v rozporu s ústavním pořádkem České republiky ani s mezinárodními smlouvami, kterými je Česká republika vázána. Návrh není v rozporu s právem EU.

**Předkladatel navrhuje, aby návrh zákona byl projednán podle § 90 odst. 2 zákona o jednacím řádu Poslanecké sněmovny tak, aby s ním Poslanecká sněmovna vyslovila souhlas již v prvním čtení,** a to jak s ohledem na závažnost uvedené problematiky ve vztahu ke státnímu rozpočtu, tak i k deklarované snaze vlády ČR navrhovat, přijímat i podporovat taková opatření, která směřují ke stabilizaci příjmové stránky státního rozpočtu.

## **II. Zvláštní část**

K čl. I :

**Bod 1 :** Navržená právní úprava zohledňuje princip, že spotřební daň musí být k naplnění deklarovaného cíle součástí základu daně pouze v případě, že je součástí úplaty, kterou má dodavatel obdržet v souvislosti s dodáním zboží. Předkládaná právní úprava vymezuje taxativně jak případy, kdy spotřební daň nevstupuje do základu daně, tak i situaci, kdy spotřební daň do základu daně vstupuje. S přihlédnutím k takto navržené koncepci není možno tuto úpravu aplikovat např. na dodání zboží v režimu podmíněného osvobození od daně mezi dvěma daňovými sklady, kdy provozovatel odesílajícího daňového skladu nepožaduje od provozovatele přijímacího daňového skladu žádnou úhradu (zajištění) spotřební daně, příp. jiné protiplnění. Taktéž v případě, že by dodavatel zboží dodávaného v daňovém skladu v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně nepožadoval od kupujícího žádnou úplatu, nelze dosáhnout toho, aby budoucí spotřební daň splatná z titulu uvedení zboží do volného daňového oběhu vstupovala do základu daně. V důsledku toho pak bude povinnost zahrnutí spotřební daně do základu daně ve větší míře závislá na sjednaných smluvních podmínkách.

**Bod 2 :** V návaznosti na koncepční změny popsané v bodu 1 se dále navrhuje, aby pro plátce DPH, kteří podnikají na základě živnostenského oprávnění pro velkoobchod s pohonnými hmotami, byl místně příslušný toliko jeden konkrétní správce daně. Takto navržená právní úprava směřuje zejména k tomu, aby daňová kontrola takovýchto plátců mohla být dostatečná a efektivní.

V Praze, dne 27. ledna 2010

Michal Doktor v.r.

## Úplné znění

### příslušené části zákona s vyznačením navrhovaných změn a doplnění

#### ~~§ 41~~

~~Základ daně a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně~~

- ~~(1) Základ daně při dovozu zboží, které je propuštěno do celního režimu volný oběh s následným umístěním do režimu podmíněného osvobození od spotřební daně podle zvláštního právního předpisu, 24) se stanoví podle § 38 bez zahrnutí spotřební daně.~~
- ~~(2) U zboží, které je při pořízení z jiného členského státu v tuzemsku umístěno do režimu podmíněného osvobození od spotřební daně, se základ daně stanoví obdobně podle § 36 bez zahrnutí spotřební daně.~~
- ~~(3) U zboží, které je vyrobeno v tuzemsku v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně a v tomto režimu je dodáno, se základ daně stanoví podle § 36 bez zahrnutí spotřební daně.~~
- ~~(4) U zboží, které se nachází v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně, a plátce uskutečňuje jeho dodání podle § 13 při uvedení zboží do volného daňového oběhu, se základ daně stanoví podle § 36.~~

#### § 41

Základ daně a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně

- (1) Základ daně při dovozu zboží, které je propuštěno do celního režimu volný oběh s následným umístěním do režimu podmíněného osvobození od spotřební daně podle zvláštního právního předpisu 24), se stanoví podle § 38 bez zahrnutí spotřební daně.
- (2) U zboží, které je při pořízení z jiného členského státu v tuzemsku umístěno do režimu podmíněného osvobození od spotřební daně, se základ daně stanoví obdobně podle § 36 bez zahrnutí spotřební daně.
- (3) **U zboží, které se nachází v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně, a plátce uskutečňuje jeho dodání podle § 13, aniž by zboží bylo uvedeno do volného daňového oběhu, se základ daně stanoví podle § 36, jestliže plátce požaduje od osoby, které je zboží dodáváno, úplatu ve výši spotřební daně související s uvedením zboží do volného daňového oběhu 24).**

- (4) U zboží, které se nachází v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně, a plátce uskutečňuje jeho dodání podle § 13 při uvedení zboží do volného oběhu, se základ daně stanoví podle § 36.

### § 93

#### Správa daně

- (1) Při správě daně a při řízení o věcech upravených tímto zákonem se postupuje podle právního předpisu upravujícího správu daní, 59) pokud tento zákon nestanoví jinak.
- (2) Při správě daně celními orgány při dovozu a vývozu zboží se postupuje podle právních předpisů upravujících správu cla.

### § 93a

#### Místní příslušnost

- (1) Místní příslušnost správce daně u skupiny se řídí místem sídla, místem podnikání nebo provozovny jejího zastupujícího člena.
- (2) Pro osobu povinnou k dani, která nemá v tuzemsku sídlo, místo podnikání ani provozovnu, s výjimkou osoby evidované podle § 88, je místně příslušným správcem daně Finanční úřad pro Prahu 1.
- (3) Pro osobu povinnou k dani, která se stane plátcem podle § 94 odst. 20, je místně příslušným správcem daně finanční úřad místně příslušný její části, která je součástí skupiny.
- (4) Pro osobu povinnou k dani, která dodává minerální oleje, se kterými lze obchodovat pouze na základě živnostenského oprávnění pro velkoobchod s pohonnými hmotami, je místně příslušným správcem daně Finanční úřad pro Prahu 1.**