

POKYNY

k vyplnění přiznání ke spotřební dani z tabákových výrobků
platné od 1. 1. 2011 - k tiskopisu 25 541 GŘC - vzor č. 3

Daňové přiznání se podává:

- 1) do 25. dne po skončení zdaňovacího období podle § 18 odstavec 1 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o SPD“) - ve všech případech stanovených zákonem o SPD, mimo případů uvedených v bodě 2 a mimo objednávky tabákových nálepek,
- 2) jinak než v bodě 1), pokud tak stanoví zákon - § 13 odst. 24, § 18 odst. 6, 7, 8, § 20 odst. 22 písm. a), (viz. pozn.) zákona o SPD.

pozn.: Zanikne-li nebo je-li odejmuto povolení k provozování daňového skladu (§ 20 odst. 22 písm. a) zákona o SPD) nebo povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně (§ 13 odst. 24 zákona o SPD) je den vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit dle § 9 odst. 3 písm. h) zákona o SPD den zániku nebo odejmutí povolení pro provozování daňového skladu nebo zvláštního povolení na přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně (tj. den doručení rozhodnutí o odejmutí povolení nebo den vzniku skutečnosti pro jeho zánik)., **Pro účely vyplnění daňového přiznání však uvede subjekt do pole "den vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit" den ukončení inventarizace.**

Daňové přiznání podle bodu 1) a 2) se podává samostatně. Do daňového přiznání za měsíční zdaňovací období nesmí být v tabulce pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období (oddíl I. a II.) uváděny údaje o daňové povinnosti připadající na vybrané výrobky, u nichž vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit nejpozději první nebo následující pracovní den po vzniku této povinnosti.

Informace podle § 136 odst. 5 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen „daňový řád“) o tom, že nevznikla daňovému subjektu daňová povinnost, se nepodává na tiskopise daňového přiznání.

Titulní strana

Vyplňuje plátce.

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.

Daňové přiznání:

- a) řádné - § 18 odst. 1 zákona o SPD, s výjimkou objednávky tabákových nálepek, kdy daňové přiznání a splatnost daně jsou upraveny v § 116 zákona o SPD,
- b) opravné - může daňový subjekt podat v době, kdy dosud neuplynula zákonem stanovená lhůta pro podání daňového přiznání - § 138 odst. 1 daňového řádu,
- c) dodatečné - § 18 odst. 3 zákona o SPD a § 141 odst. 1 daňového řádu.

Dodatečné daňové přiznání k poslední známé daňové povinnosti podle bodu 1 a 2 se podává samostatně. Do daňového přiznání za měsíční zdaňovací období nesmí být v tabulce pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období (oddíl I. a II.) uváděny údaje o daňové povinnosti připadající na vybrané výrobky, u nichž vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit nejpozději první nebo následující pracovní den po vzniku této povinnosti.

Den povinnosti vzniku daň přiznat a zaplatit - uvádí se datum, kdy došlo ke vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit, jde-li o skutečnosti podle bodu 2). Den zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání se vyplňuje jen v případě, kdy se jedná o dodatečné daňové přiznání podle § 18 odst. 3 zákona o SPD a § 141 odst. 1 daňového řádu.

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 „a1“ a „a2“. Řádky „b1“ a „b2“ jsou určeny na záznamy správce daně. V oddílu I., v řádku, na kterém uvádí plátce nárok na vrácení daně podle § 14 odst. 1 až 4, § 28 zákona o SPD a mezinárodních smluv, vyplňuje plátce všechny sloupce kladně a do sloupce 8 řádku „a2“ 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:

Do jednoho řádku se uvádějí sumárně údaje za tabákové výrobky stejného druhu (tj. stejného číselného označení – viz ke sl. 2) se stejným množstvím v jednotkovém balení a se stejnou cenou jednotkového balení pro konečného spotřebitele.

- Sl. 2** Číselné označení tabákových výrobků.
- Sl. 3 - řádek a1** Uvede se množství tabákových výrobků v kusech, popřípadě v kilogramech (kg se zaokrouhluje na dvě desetinná místa).
- Sl. 3 - řádek a2** Uvede se počet jednotkových balení tabákových výrobků.
- Sl. 4 - řádek a2** Uvede se pevná cena jednotkového balení pro konečného spotřebitele v Kč na dvě desetinná místa.
- Sl. 5 - řádek a1** Uvede se pevná sazba daně stanovená v § 104 zákona o SPD (v Kč/kus, event. Kč/kg).
- Sl. 5 - řádek a2** Uvede se procentní sazba daně stanovená v § 104 zákona o SPD.
- Sl. 6 - řádek a2** Částky daně a nároku na vrácení daně se uvádějí zaokrouhleně na celé koruny nahoru. Pokud se za jednu položku (viz ke Sl. 1) uvádí zároveň daňová povinnost ve sl. 6 řádku a2 daňového přiznání a nárok na vrácení daně ve sl. 7 řádku a2 daňového přiznání, uvádí se nárok na vrácení daně na samostatném řádku
- Sl. 6 - řádek a2** Výše daně se vypočte jako součet pevné části daně a procentní části daně. Pevná část daně se vypočítá vynásobením sl. 3 řádek a1, x sl. 5 řádek a1, součin se zaokrouhluje na dvě desetinná místa. Procentní část daně se vypočítá vynásobením (sl. 3 řádek a2 x sl. 4 řádek a2 x sl. 5 řádek a2) děleno 100 a zaokrouhluje se na dvě desetinná místa. Částka daně tj. součet pevné a procentní části daně, se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.
- Sl. 7 - řádek a2** Nárok na vrácení daně se vypočítá obdobně jako daňová povinnost ve sl. 6 řádku a2.
- Sl. 8 - řádek a1** Uvádí se měřicí jednotky: kusy označením „ks“, kilogramy označením „kg“.
- Sl. 8 - řádek a2** Uvádí se kód důvodu nároku na vrácení daně. Vyplňuje se tehdy, je-li vyplněn nárok na vrácení daně ve sl. 7.

V případě změny zákona o SPD je aktuální kód důvodu nároku na vrácení možno získat u místně příslušného celního úřadu.

Kód: „2“ - § 14 odst. 1 písm. b) zákona o SPD
„7“ - § 28 odst. 9 zákona o SPD
„11“ - mezinárodní smlouvy

II. ODDÍL

- ř. 1 a ř. 2** Uvádí se součet z oddílu ze sl. 6 a 7.
- 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.

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

V případě změny zákona o SPD nebo souvisejících právních předpisů budou informace uvedené v těchto pokynech k dispozici, do doby aktualizace těchto tiskopisů, na místně příslušném celním úřadu.

Číselné označení vybraných výrobků

Číslo výrobku	Základ daně	Sazba daně	% sazba	Minimální sazba	Popis vybraného výrobku
240101	kg	1 340	0	0,00	TABÁK KE KOUŘENÍ PODLE § 101 ODST. 3 PÍSM. C) BOD 2.: TABÁKOVÝ ODPAD UPRAVENÝ PRO PRODEJ KONEČNÉMU SPOTŘEBITELI, KTERÝ NESPADÁ POD § 101 ODST. 3 PÍSM. A) NEBO B) A KTERÝ JE MOŽNÉ KOUŘIT
240102	kg	1 340	0	0,00	TABÁK KE KOUŘENÍ PODLE § 101 ODST. 6: VÝROBKY, KTERÉ OBSAHUJÍ ZCELA NEBO ČÁSTEČNĚ I JINÉ LÁTKY NEŽ TABÁK A KTERÉ SPLŇUJÍ OSTATNÍ PODMÍNKY UVEDENÉ V § 101 ODST. 3 PÍSM. C) S VÝJIMKOU VÝROBKŮ UVEDENÝCH V § 101 ODST. 7 NEBO VÝROBKY NEUVEDENÉ V § 101 ODST. 3 PÍSM. C) POKUD JE MOŽNÉ TYTO VÝROBKY KOUŘIT A JSOU UPRAVENY PRO PRODEJ KONEČNÉMU SPOTŘEBITELI
240111	kg	1 340	0	0,00	OSTATNÍ TABÁK PODLE § 101 ODST. 3 PÍSM. D): TABÁKOVÉ VÝROBKY, KTERÉ NESPADAJÍ POD § 101 ODST. 3 PÍSM. C), JSOU URČENY PRO KONEČNÉHO SPOTŘEBITELE A K JINÉMU ÚČELU NEŽ KE KOUŘENÍ, S VÝJIMKOU ŠNUPAVÝCH A ŽVÝKACÍCH TABÁKŮ
240201	kus	1,07	28	2,01	CIGARETY PODLE § 101 ODST. 3 PÍSM. A)
240202	kus	1,07	28	2,01	CIGARETY PODLE § 101 ODST. 4: VÝROBKY, KTERÉ PŘI SPLNĚNÍ OSTATNÍCH PODMÍNEK UVEDENÝCH V § 101 ODST. 3 PÍSM. A) (CIGARETY), S VÝJIMKOU VÝROBKŮ UVEDENÝCH V § 101 ODST. 7) OBSAHUJÍ ZCELA NEBO ČÁSTEČNĚ I JINÉ LÁTKY NEŽ TABÁK
240211	kus	1,15	0	0,00	DOUŤNÍKY A CIGARILLOS PODLE § 101 ODST. 3 PÍSM. B)
240212	kus	1,15	0	0,00	DOUŤNÍKY A CIGARILLOS PODLE § 101 ODST. 5: VÝROBKY S KRYCÍM LISTEM Z PŘÍRODNÍHO TABÁKU NEBO S KRYCÍM LISTEM A VÁZACÍM LISTEM Z REKONSTITUOVANÉHO TABÁKU NEBO S KRYCÍM LISTEM Z REKONSTITUOVANÉHO TABÁKU, KTERÉ PŘI SPLNĚNÍ PODMÍNEK UVEDENÝCH V § 101 ODST. 3 PÍSM. B) (DOUŤNÍKY A CIGARILLOS) OBSAHUJÍ ČÁSTEČNĚ I JINÉ LÁTKY NEŽ TABÁK
240301	kg	1 340	0	0,00	TABÁK KE KOUŘENÍ PODLE § 101 ODST. 3 PÍSM. C) BOD 1.: ŘEZANÝ POPŘÍPADĚ JINAK DĚLENÝ, KROUCENÝ NEBO LISOVANÝ DO DESEK A ZPŮSOBILÝ KE KOUŘENÍ BEZ DALŠÍHO PRŮMYSLOVÉHO ZPRACOVÁNÍ
240302	kg	1 340	0	0,00	OSTATNÍ TABÁK KE KOUŘENÍ PODLE § 101 ODST. 6: VÝROBKY, KTERÉ PŘI SPLNĚNÍ OSTATNÍCH PODMÍNEK UVEDENÝCH V § 101 ODST. 3 PÍSM. C) BOD 1. (TABÁK KE KOUŘENÍ - ŘEZANÝ POPŘÍPADĚ JINAK DĚLENÝ TABÁK, KROUCENÝ NEBO LISOVANÝ DO DESEK A ZPŮSOBILÝ KE KOUŘENÍ BEZ DALŠÍHO PRŮMYSLOVÉHO ZPRACOVÁNÍ) OBSAHUJÍ ZCELA NEBO ČÁSTEČNĚ I JINÉ LÁTKY NEŽ TABÁK,
240311	kg	1 340	0	0,00	TABÁK KE KOUŘENÍ PODLE § 101 ODST. 3 PÍSM. C) BOD 3.: TABÁK KE KOUŘENÍ OBSAHUJÍCÍ VÍCE NEŽ 25% HMOTNOSTI TABÁKOVÝCH ČÁSTIC UŽŠÍCH NEŽ 1 MM; JEDNÁ SE O JEMNĚ ŘEZANÝ TABÁK URČENÝ PRO RUČNÍ VÝROBU CIGARET
240312	kg	1 340	0	0,00	TABÁK KE KOUŘENÍ PODLE § 101 ODST. 6: VÝROBKY, KTERÉ PŘI SPLNĚNÍ OSTATNÍCH PODMÍNEK UVEDENÝCH V § 101 ODST. 3 PÍSM. C) BOD 3. (TABÁK KE KOUŘENÍ OBSAHUJÍCÍ VÍCE NEŽ 25% HMOTNOSTI TABÁKOVÝCH ČÁSTIC UŽŠÍCH NEŽ 1 MM; JEDNÁ SE O JEMNĚ ŘEZANÝ TABÁK URČENÝ PRO RUČNÍ VÝROBU CIGARET) OBSAHUJÍ ZCELA NEBO ČÁSTEČNĚ I JINÉ LÁTKY NEŽ TABÁK
240321	kg	1 340	0	0,00	OSTATNÍ TABÁK PODLE § 101 ODST. 3 PÍSM. D): TABÁKOVÉ VÝROBKY, KTERÉ NESPADAJÍ POD § 101 ODST. 3 PÍSM. C), JSOU URČENY PRO KONEČNÉHO SPOTŘEBITELE A K JINÉMU ÚČELU NEŽ KE KOUŘENÍ, S VÝJIMKOU ŠNUPAVÝCH A ŽVÝKACÍCH TABÁKŮ
240322	kg	1 340	0	0,00	OSTATNÍ TABÁK PODLE § 101 ODST. 6: TABÁKOVÉ VÝROBKY, KTERÉ NESPADAJÍ POD § 101 ODST. 3 PÍSM. C), JSOU URČENY PRO KONEČNÉHO SPOTŘEBITELE A K JINÉMU ÚČELU NEŽ KE KOUŘENÍ, S VÝJIMKOU ŠNUPAVÝCH A ŽVÝKACÍCH TABÁKŮ; OBSAHUJÍ ZCELA NEBO ČÁSTEČNĚ I JINÉ LÁTKY NEŽ TABÁK