

Zelená nafta v novém

Seminář k novele zákona o spotřebních daních
v rámci školení „finanční nástroje a řízení rizik“ pro
chovatele dojnic a prasnic

Termíny konání

- 8. 2. 2017
- 15. 2. 2017
- 22. 2. 2017
- 8. 3. 2017
- 15. 3. 2017
- 22. 3. 2017
- 29. 3. 2017
- 5. 4. 2017

Projednávaná legislativa

- Zákon č. 453/2016 Sb.
- Rozšíření ve třech etapách
- Tři účinnosti novely zákona
 - 1. den třetího měsíce následujícího po měsíci zveřejnění ve Sbírce zákonů, zveřejněno 29.12. 2016
⇒ účinnost 1. 3. 2017
 - 1. 7. 2017
 - 1. 1. 2019

Činnosti – přehled a definice

- **Rostlinná prvovýroba** – rostlinná výroba včetně chmelařství, ovocnářství, vinohradnictví, pěstování zeleniny, hub, okrasných květin, dřevin, léčivých a aromatických rostlin
- **Živočišná prvovýroba** – chov skotu, koní, prasat, drůbeže, ovcí nebo koz za účelem získávání, zpracování nebo výroby živočišných produktů nebo produkce těchto chovných nebo plemenných zvířat evidovaných podle plemenářského zákona

Daňové přiznání a pokyny

- Úprava tabulky pro výpočet nároku
- Druh spotřebované PHM
 - MONA bez BIO a B7 pod jedním kódem VV 271085
 - SMN30 pod kódem VV 271036
- Druh vykonané činnosti – viz následující tabulka
- Množství spotřebované PHM
- Koeficient vratky
- Výše nároku

Kódy činností

Kód činnosti	Druh činnosti
1	Rostlinná prvovýroba
2	Živočišná prvovýroba

Koeficienty vratek – 1. účinnost

Účinnost od – 1. 3. 2017 do 30.6.2017

PHM	Činnost	Množství PHM	Koeficient vratky	Nárok
271085	1		4,38	
271036	1		4,38	
271085	2		9,50	
271036	2		7,00	

Lhůta a způsob pro podání DAP

- Právnícké osoby
 - Elektronicky ve formátu a struktuře
 - DAP do 25. dne + 2 měsíce
 - Nejpozději do 2 měsíců ode dne, kdy nárok na vrácení daně mohl být uplatněn poprvé (odst. 11)
 - DoDAP na zvýšení nároku – nejpozději do 2 měsíců ode dne, kdy mohl být uplatněn naposled (odst. 12)
- Fyzické osoby
 - Papírově nebo elektronicky ve formátu a struktuře
 - DAP do 25. dne + 6 měsíců
 - Nejpozději do 6 měsíců ode dne, kdy nárok na vrácení daně mohl být uplatněn poprvé (odst. 11)
 - DoDAP na zvýšení nároku – nejpozději do 2 měsíců ode dne, kdy mohl být uplatněn naposled (odst. 12)

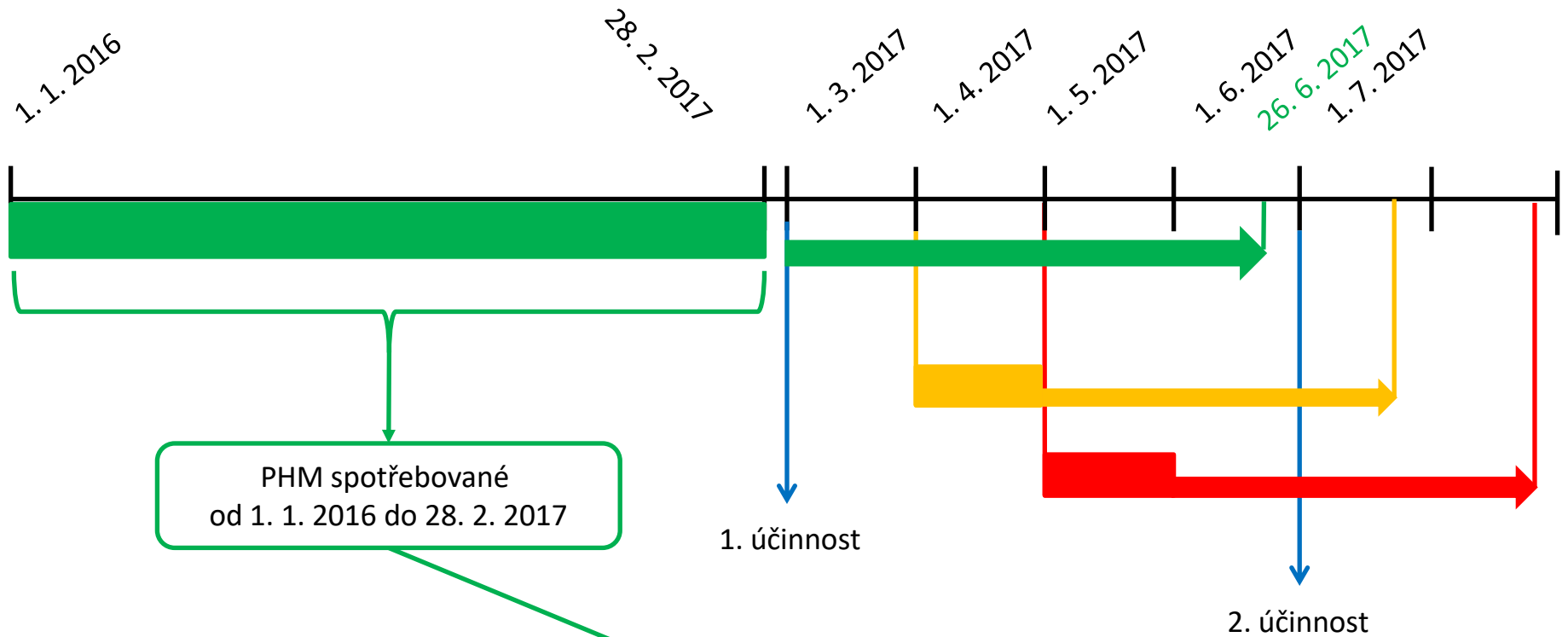
Pokyny k DAP

- Obsahují všechny tři novely
- Tabulky s koeficienty rozděleny podle účinnosti
- Formulář 25 3207 – zveřejnění konec března
- ZFO 25 3207 – úpravy připraveny
- Pro právnické osoby platí, že forma a struktura je pouze ZFO formulář
- Informace č. j. [2033-2/2017-900000-231](#) na webu celní správy ([příloha](#))

Vznik nároku – 1. účinnost

- Znění § 57 účinné od 1. 3. 2017
- Vratka na rostlinou a/nebo živočišnou bez rozlišení intenzity chov u hospodářských zvířat
- Pro PHM spotřebované od 1. 1. 2016 do 28. 2. 2017 a dále
- Nárok vzniká dle přechodného ustanovení dnem nabytí účinnosti zákona – běží lhůta pro uplatnění nároku – 1. března 2017
- Informace č. j. [62938/2016-900000-231](#) na webu celní správy

Lhůty pro podání DAP



Příklady jsou modelované
na PO s lhůtou 2 měsíce

Dnem nabytí účinnosti novely zákona vznikne nárok na vrácení daně, tedy 1. března 2017, tím je definováno zdaňovací období – březen 2017, lhůta pro podání daňového přiznání je do 25. dubna + 2 měsíce (25. dubna + 6 měsíců pro FO)

Uplatnění nároků – ŽP a RP březem 2017

- Daňové přiznání za březem 2017 bude obsahovat
- Množství PHM spotřebovaných za 01/2016 – 02/2017 v živočišné prvovýrobě
- Množství PHM spotřebovaných za 03/2017 v živočišné prvovýrobě
- Množství PHM spotřebovaných za 03/2017 v rostlinné prvovýrobě
- Do 25. dubna + 2 měsíce \Rightarrow 26. 6. 2017 – právnické osoby
- Do 25. dubna + 6 měsíců \Rightarrow 26. 10. 2017 – fyzické osoby

Prováděcí vyhláška

- Prováděcí vyhláška č. 38/2017 Sb.
- Zrušuje předchozí vyhlášku č. 202/2014 Sb. včetně novel
- Postup pro uplatnění nároku z rostlinné prvovýroby převzato z původní vyhlášky
- Postup pro uplatnění nároku z živočišné prvovýroby – nové
 - Počet chovaných hospodářských zvířat – tabulka v DAP, subjekt vyplní stav k poslednímu dni zdaňovacího období
 - Údaj o celkovém množství spotřebovaných PHM – 2 hodnoty, MONA bez BIO a MONA s BIO první údaj, SMN30 druhý údaj

Podání DAP - praxe

- Právnícká osoba – elektronicky ve formátu a struktuře ⇒ inteligentní formulář ZFO – [zde](#)
https://forms.celnisprava.cz/aforms.php?action=fill&id_form=127
- Pokud bude podáno jinak (naskenovaný PDF formulář přes datovou schránku) ⇒ § 74 DŘ vada podání
- Správce daně vyzve – § 74 odst. 1 DŘ – odstranění vad podání (nejedná se o pochybnost, kdo činí podání)
- Neodstranění vad (nepodá řádně přes ZFO) – jasný důsledek ⇒ nebylo podáno, není co přiznat, daň se nevrátí

Podání DAP - praxe

- DAP pro zdaňovací období do – únor 2017 – formulář označen jako verze DA_207, 1.49
- DAP pro zdaňovací období od března 2017 – formulář označen jako verze DA_207CIN, 1.50
- Důležité upozornění – šablonu vytvořenou ve starém formuláři nelze použít pro načtení dat do nového formuláře (šablona – XML soubor – některá opakující se data jsou předvyplněna)


Vyhledávání informací

- Na titulce je sekce **Daně** -

<https://www.celnisprava.cz/cz/dane/Stranky/default.aspx>

- V té je odkaz **Spotřební daně** -

<https://www.celnisprava.cz/cz/dane/spotrebni-dane/Stranky/default.aspx>

- Stránka spotřební daně má na vrchu aktuality, které umožňují zapnout RSS kanál, tj. automatický odběr novinek 
- Stránka Spotřební daně dále obsahuje část „Vstup do jednotlivých oblastí správy spotřebních daní“, kde je odkaz „**Daň z minerálních olejů, barvení a značkování minerálních olejů**“ -
<https://www.celnisprava.cz/cz/dane/spotrebni-dane/mineraly/Stranky/default.aspx>
- stránka Daň z minerálních olejů, barvení a značkování minerálních olejů obsahuje část „Odkazy do jednotlivých oblastí minerálních olejů“, kde je na 1. místě odkaz „**Zelená nafta**“, která obsahuje informace speciálně pro zemědělce i s křížovými odkazy do formulářů -
<https://www.celnisprava.cz/cz/dane/spotrebni-dane/mineraly/Stranky/ZN.aspx>