

SPOTŘEBNÍ DAŇ

Príspevek 298/24.02.10 – MF předkládá stanovisko

PŘÍSPĚVEK UZAVŘEN

298/24.02.10 - Problematika bodu 1. přechodného ustanovení poslaneckého tisku č. 888

Předkládá: Ing. Ivo Šulc, daňový poradce č. osv. 10

Cílem tohoto příspěvku je sjednotit výklad prvního bodu přechodných ustanovení novely zákona, poslaneckého tisku č. 888, zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, v platném znění (dále jen „zákon“). Jde o problematiku odložení účinnosti zavedení využití elektronického systému průvodních dokladů.

Preamble

Tento příspěvek řeší problematiku výkladu podmínek využití prvního bodu přechodných ustanovení poslaneckého tisku č. 888, který novelizuje zákon. Tento poslanecký tisk nebyl do dne zpracování tohoto příspěvku odsouhlasen poslaneckou sněmovnou (na program jednání je zařazen na 2. 2.2010), ale lze očekávat, že do konce března 2010 bude tato novela přijata a zveřejněna ve Sbírce zákonů. Bod 1. přechodných ustanovení bude platit v takové podobě, v jaké je již veřejně publikován. Navržená novela zákona má účinnost od 1. dubna 2010.

Právní základ

Text předmětného bodu přechodných ustanovení:

„Pokud orgány jiného členského státu Evropské unie v období od 1. dubna 2010 do 31. prosince 2010 využijí možnosti dané čl. 46 směrnice Rady č. 2008/118/ES ze dne 16. prosince 2008 o obecné úpravě spotřebních daní a o zrušení směrnice 92/12/EHS dopravovat vybrané výrobky v režimu podmíněného osvobození od daně za použití náležitostí stanovených směrnicí Rady 92/12/EHS ze dne 25. února 1992 o obecné úpravě, držení, pohybu a sledování výrobků podléhajících spotřební dani, ve znění platném k 31. prosinci 2009, postupuje se při uskutečňování nebo ukončování takové dopravy podle zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona.“

Základní situace

Podle článku 48 Směrnice Rady 2008/118/ES ze dne 16. prosince 2008 o obecné úpravě spotřebních daní a o zrušení směrnice 92/12/EHS mají povinnost členské státy ES do 1. ledna 2010 přijmout a zveřejnit právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s touto směrnicí s účinkem od 1. dubna 2010. Hlavním cílem Směrnice Rady 2008/118/ES je poskytnout právní základ pro fungování elektronického kontrolního systému na intrakomunitární dopravu výrobků podléhajících spotřební dani, tzv. EMCS (*Excise Movement and Control System*). Tento systém na rozdíl od současného systému založeného na papírových dokladech má urychlit nezbytné formality a usnadnit sledování dopravy vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně.

Jaký je význam tohoto přechodného ustanovení? Podle důvodové zprávy k výše uvedenému poslaneckému tisku, článek 46 směrnice 2008/118/ES umožňuje členským státům, aby do 31. prosince 2010 pro dopravu vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně nepoužívaly elektronický systém, ale listinnou podobu tak, jak ji stanoví směrnice 1992/12/EHS. Toto přechodné období tedy stanoví, že Česká republika takovým státům umožňuje přijetí vybraných výrobků zaslaných z těchto členských států v režimu podmíněného osvobození od daně.

Popis nesrovnalosti

Podle uvedeného textu prvního bodu přechodných ustanovení lze dovést, že pokud jeden z členských států EU nepoužije k 1. dubnu 2010 elektronický systém, pak i Česká republika nepřejde na tento způsob evidence průvodních dokladů. A to nejen vůči tomu konkrétnímu členskému státu, který na elektronický systém nepřešel, ale vůči všem členským státům EU. Máme za to, že zákonodárce chtěl ale „papírovou přepravu“ uplatnit jen v rámci přepravy mezi tím konkrétním členským státem, který na elektronický systém nepřešel.

Již k dnešnímu dni je patrné, že (minimálně) Polsko a Dánsko oznámilo Komisi, že nebudou připraveni rozvíjet potřebné k plnění funkcí EMCS elektronicky e-inzerce do 1. dubna 2010. Pohyb vybraných výrobků v Dánsku a Polsku bude vždy probíhat na podkladě stávající papírové formy do 1. ledna 2011.

Návrh řešení

Na základě výše uvedeného se domníváme, že je nutné přijmout sjednocující závěr:

I. varianta

Pokud jeden z členských států EU nepoužije k 1. dubnu 2010 elektronický systém, pak i Česká republika nepřejde na tento způsob evidence průvodních dokladů. V tomto případě bude do 31. prosince 2010 pro dopravu vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně použita **ve vztahu ke všem členským státům EU** listinná podoba průvodních dokladů tak, jak ji stanoví směrnice 1992/12/EHS.

II. varianta

Pokud jeden z členských států EU (nebo více) nepoužije k 1. dubnu 2010 elektronický systém, pak i Česká republika nepřejde na tento způsob evidence průvodních dokladů. V tomto případě bude do 31. prosince 2010 pro dopravu vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně použita **ve vztahu jen k tomuto konkrétnímu státu (nebo k těmto)** listinná podoba průvodních dokladů tak, jak ji stanoví směrnice 1992/12/EHS.

Závěr

Doporučujeme přijmout sjednocující závěr k výše uvedené problematice a po projednání v rámci Koordinačního výboru přijatý závěr vhodným způsobem publikovat.

Stanovisko Ministerstva financí:

Nelze souhlasit s variantou I. návrhu řešení, lze pouze částečně souhlasit s variantou

II.

Z předmětného bodu přechodných ustanovení lze zcela jednoznačně dovodit, že se jedná o stanovení postupu pro dopravu vybraných výrobků v režimu s podmíněným osvobozením od daně z těchto členských států, které od 1. dubna 2010, nejpozději však do 31. prosince 2010, nebudou schopny zahájit dopravu elektronickým způsobem. Celý průběh dopravy z těchto členských států se bude řídit podle stávajících pravidel stanovených v čl. 15 odst. 6 a v článku 18 směrnice 92/12/EHS. To však neznamená, že členský stát přijetí nemůže používat elektronický systém pro evidenci přijatých vybraných výrobků.

Nadto ze znění přechodného ustanovení „...postupuje se při uskutečňování nebo dokončování **takové** dopravy podle zákona ...“ je patrné, že dočasný listinný postup se použije pouze v případě dopravy z členských států, které budou využívat možnosti stanovenou v čl. 46 směrnice Rady 92/12/EHS.

Jelikož Česká republika patří mezi tzv. „inicializující“ státy, tj. státy, které budou plně zapojeny do systému EMCS od 1. dubna 2010, v případě dopravy z „neinicializujícího“ státu (papírové zahájení dopravy a elektronické potvrzení přijetí dopravy) budou vystaveny papírové doklady, které budou českým správcem daně následně potvrzeny při ukončení dopravy. Souběžně místně příslušný český celní úřad zaznamená takovou dopravu do elektronického systému.

Elektronické potvrzení přijetí vybraných výrobků pro všechny členské státy od 1. dubna 2010 nevyplývá přímo z ustanovení směrnice 2008/118/ES, ale z technických parametrů uvedených v tzv. systému FESS (Functional Excise System Specification), který analyzuje a eviduje veškeré funkce a obchodní postupy v rámci EMCS.

Závěr:

Pokud **některý z členských států EU** nepoužije v období od 1. dubna 2010 do 31. prosince 2010 elektronický systém, bude pro dopravu vybraných výrobků v režimu s podmíněným osvobozením od daně použita ve vztahu **k těmto konkrétním státům** listinná podoba průvodních dokladů tak, jak stanoví směrnice 1992/12/EHS