

§ 134zz – omezení nakládání se surovým tabákem, § 134zza – oznamovací povinnost v případě přijetí nebo odeslání surového tabáku, § 134zzb – doklad pro účely dopravy surového tabáku, § 134zcc – zajištění surového tabáku nebo dopravního prostředku

**Související předpisy:**  
daňový řád

**Evropské právní předpisy:**

Směrnice, – směrnice 95/59/ES, – směrnice 92/83/EHS, – směrnice 92/84/EHS, – směrnice 95/60/ES, – směrnice 2003/96/ES, – směrnice Rady 2004/75/ES ze dne 29. dubna 2004, kterou se mění směrnice 2003/96/ES, pokud jde o možnost Kypru uplatňovat u energetických produktů a elektřiny dočasné osvobození od daně nebo sníženou úroveň zdanění, – směrnice 2011/64/EU

**Judikatura:**

**KS Ústí nad Labem 15 Ca 184/2006-421<sup>1</sup>:**

K bezprostřední aplikovatelnosti směrnice (která je aktem sekundárního práva ES) musí být kumulativně splněno těchto pět podmínek: Uplynutí transpoziční lhůty, nenáležitá transpozice směrnice do národní legislativy, dostatečná přesnost a bezpodmínečnost pravidla směrnice, aktivní legitimace osoby, jež se bezprostřední aplikovatelnosti dovolává, a skutečnost, že bezprostřední aplikací směrnice nedojde k uložení povinnosti jednotlivci. Přitom přímý účinek směrnice je pouze vertikálně vzestupný, tzn. že jednotlivce se může na základě přímo účinné směrnice dovolat svého práva vůči členskému státu, ale nemůže mu být přímo směrnici uložena žádná povinnost. Naopak členský stát, který ve stanovené lhůtě neprovedl do své legislativy směrnici, se nemůže dovolávat tohoto porušení vlastní povinnosti vůči jinému subjektu. V daném případě soud akceptoval relevantní aplikovatelnost směrnice 95/59/ES, která explicitně stanovuje kategorie tabákových výrobků. Soud posoudil věc tak, že v inkriminovaném případě bylo splněno všech pět podmínek pro přímou aplikovatelnost směrnice, které se žalobce dovolával. Soud uvedl, že povinnost eurokonformního výkladu zavazuje všechny orgány včetně správních orgánů členského státu, a totéž platí i pro případné přímé aplikování pravidel obsažených ve směrnici Rady, pokud jsou pro jejich aplikaci splněny všechny podmínky.

## § 2

### DAŇOVÉ ÚZEMÍ

**(1) Pro účely tohoto zákona se rozumí**

- a) daňovým územím České republiky území České republiky,
- b) daňovým územím Evropské unie území stanovené směrnicí Rady o obecné úpravě spotřebních daní<sup>1a</sup>,
- c) členským státem členský stát Evropské unie,
- d) jiným členským státem členský stát s výjimkou České republiky,
- e) třetí zemí země mimo daňové území Evropské unie,
- f) třetím územím území uvedené v odstavcích 3 a 4.

**(2) Pro účely tohoto zákona se**

- a) území Monackého knížectví považuje za území Francouzské republiky,

<sup>1</sup> Citace je převzata z příspěvku T. HÁJÍČKA a R. KAFKY. Daňová povinnost ke spotřební dani z tabákových výrobků. *Daňový expert*, č. 5, 2009.

- b) území Jungholzu a Mittelbergu (Kleines Walsertal) považuje za území Spolkové republiky Německo,
- c) území ostrova Man považuje za území Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku,
- d) území San Marina považuje za území Italské republiky a
- e) výsostná území Spojeného království Akrotiri a Dhekelia považují za území Kypru.

(3) Za třetí země se pro účely tohoto zákona považují také území, za jejichž zahraniční vztahy odpovídá členský stát, území Kanárských ostrovů, Alandských ostrovů, britských Normanských ostrovů a francouzská území uvedená v článku 349 Smlouvy o fungování Evropské unie.

(4) Za třetí země se pro účely tohoto zákona považují také území ostrova Helgoland, území Büsingen, Ceuta, Melilla, Livigno, Campione d'Italia a italské vnitrozemské vody jezera Lugano.

(5) Náležitosti stanovené celními předpisy Evropské unie pro vstup vybraných výrobků na celní území Evropské unie se použijí obdobně na vstup vybraných výrobků na celní území Evropské unie z území uvedených v odstavci 3.

(6) Náležitosti stanovené celními předpisy Evropské unie pro výstup vybraných výrobků z celního území Evropské unie se použijí obdobně na výstup vybraných výrobků z celního území Evropské unie na území uvedená v odstavci 3.

<sup>1a)</sup> Směrnice Rady 2008/118/ES.

## K § 2

1. Vymezení územní působnosti stanovené v tomto paragrafu je důležité především pro vymezení přesného rozsahu a rozdělení území, které spadá do působnosti Směrnice a v návaznosti na to pro zvolení správného postupu při aplikaci spotřebních daní.

### K odst. 1 písm. a)

2. Daňovým územím České republiky se rozumí celé území České republiky ohraničené státní hranicí. Za daňové území České republiky se nepovažují například prostory diplomatických misí a konzulátů České republiky v zahraničí.

### K odst. 1 písm. b)

3. Daňové území Evropského společenství zahrnuje území kteréhokoli členského státu Evropské unie, na něž se vztahuje Smlouva o založení Evropského společenství ve smyslu čl. 299 této smlouvy, s výjimkou třetích území vymezených v odst. 3 a 4 tohoto paragrafu.

### K odst. 1 písm. c)

4. Členským státem se rozumí jakýkoli členský stát Evropské unie, na něž se vztahuje Smlouva o založení Evropského společenství, v souladu s čl. 299 této smlouvy, s výjimkou třetích území vymezených v odst. 3 a 4 tohoto paragrafu.

tabákových výrobků by bylo zásahem do vlastnických práv odvolatele, který spotřební daň prokazatelně uhradil.“

**Související ustanovení:**

§ 101 – předmět daně z tabákových výrobků, § 107 – jednotkové balení, § 118 – objednání, odběr a distribuce tabákových nálepek, § 118a – změny sazby daně u cigaret, § 119 – hodnota tabákové nálepky, § 121 – evidence a inventura tabákových nálepek, § 122 – vracení tabákových nálepek, § 135e – přestupky proti nakládání s tabákovými výrobky, § 135zk – správní delikty proti značení tabákovými nálepkami, § 135zl – správní delikty proti značení a použití tabákových nálepek, § 135zcc – propadnutí lihovin a tabákových výrobků

**Související předpisy:**

vyhláška č. 467/2003 Sb.

**Literatura:**

Hájíček, T. Povinnost značení tabákových výrobků tabákovými nálepkami. *Daňový expert*, 2010, č. 1.

## § 115

### PORUŠENÍ POVINNOSTÍ PŘI ZNAČENÍ TABÁKOVÝCH VÝROBKŮ

**(1) Zjistí-li správce daně, že byla porušena povinnost při značení tabákových výrobků, sdělí tuto skutečnost bezodkladně jiným orgánům příslušným k prověřování plnění povinností při značení tabákových výrobků.**

**(2) Zjistí-li orgán Finanční správy České republiky nebo orgán Celní správy České republiky, že byla porušena povinnost při značení tabákových výrobků,**

**a) postupuje podle daňového řádu a**

**b) sdělí tuto skutečnost bezodkladně správci daně a obecnímu živnostenskému úřadu.**

**(3) Zjistí-li správce daně nebo jiný příslušný orgán neznačené tabákové výrobky, zajistí je, přičemž bez zbytečného odkladu předá rozhodnutí o zajištění neznačených tabákových výrobků jejich držiteli. Nelze-li rozhodnutí o zajištění neznačených tabákových výrobků takto doručit, zakládá se toto rozhodnutí jako nedoručitelné ve spise.**

**K § 115**

1. Odstavec 1 upravuje pouze bezodkladnou oznamovací povinnost správce daně vůči všem orgánům příslušným k prověřování plnění povinností při značení tabákových výrobků v případě, že zjistí, že došlo k porušení povinností při značení tabákových výrobků (ve znění účinném od 1. ledna 2013, do 30. listopadu 2013 se tato oznamovací povinnost vztahovala pouze na živnostenský úřad).

2. Odstavec 2 obsahuje úpravu postavení orgánů Finanční správy České republiky a orgánů Celní správy České republiky pro případy, že tyto orgány v rámci své vyhledávací činnosti, místního šetření nebo daňové kontroly týkající se jejich činnosti či jimi spravovaných daní, zjistí porušení povinností při značení tabákových výrobků.

3. Tyto orgány jsou povinny postupovat podle daňového řádu, i kdyby neznačené tabákové výrobky zjistil orgán Celní správy České republiky při své činnosti, která se netýká spotřebních daní. Zároveň jsou povinny bezodkladně informovat o zjištěné skutečnosti správce daně a obecní živnostenské úřady, které na základě tohoto oznámení budou jednat v rámci svých pravomocí. Orgánům, které zjistí porušení povinností při značení tabákových výrobků, tak z odst. 2 vyplývá „oznamovací povinnost“, nikoli však povinnost doměřit daň (to zajistí správce daně, který má být bezodkladně informován).

4. Zároveň však odst. 3 stanoví nejenom správci daně, ale též orgánům Finanční správy České republiky a orgánům Celní správy České republiky uvedeným v odst. 2 povinnost zajistit tabákové výrobky, u nichž nebyly splněny zákonem stanovené povinnosti při značení tabákových výrobků (viz též komentář k § 118c a 122a).

5. Ustanovení upravující působnost ostatních orgánů, které podle úpravy platné do 31. prosince 2012 mohly kontrolovat značení tabákových výrobků, bylo přesunuto do zákonů upravujících působnost těchto orgánů, a to včetně povinnosti informovat obecní živnostenský úřad a správce daně.

#### **Související ustanovení:**

§ 101 – předmět daně z tabákových výrobků, § 114 – značení tabákovými nálepkami

#### **Související předpisy:**

daňový řád

## § 116

### DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI Z TABÁKOVÝCH VÝROBKŮ A SPLATNOST TÉTO DANĚ

**(1) Objednávka tabákových nálepek plní funkci daňového přiznání s výjimkou tabákových výrobků, u kterých vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit podle § 9 odst. 3 písm. e), § 9 odst. 3 písm. f) nebo § 101a.**

**(2) Daň je zaplacená použitím tabákové nálepky. Tabákové nálepky musí být použity v okamžiku, kdy vzniká povinnost daň přiznat a zaplatit.**

**(3) Tabákové výrobky lze značit tabákovými nálepkami pouze v daňovém skladu nebo mimo daňové území České republiky.**

**(4) Použitím tabákové nálepky se rozumí umístění tabákové nálepky na jednotkovém balení a pod průhledný přebal, pokud se tento používá, tak, aby při otevření jednotkového balení došlo k jejímu poškození.**

#### **K § 116**

1. V návaznosti na povinnost značit tabákové výrobky tabákovými nálepkami (viz komentář k § 114) stanoví tento paragraf odlišný způsob podávání daňových přiznání a plateb daně u většiny tabákových výrobků.

**K odst. 1**

2. Funkci daňového přiznání ke spotřební dani z tabákových výrobků plní objednávka tabákových nálepek (viz komentář k § 118).

3. Daňové přiznání ke spotřební dani z tabákových výrobků ve smyslu § 18 musí plátce podat pouze v následujících případech:

- a) povinnost přiznat daň vznikla osobě skladující nebo dopravující vybrané výrobky, která neprokázala, že se jedná o vybrané výrobky pro osobní spotřebu a že se jedná o již zdaněné vybrané výrobky nebo o výrobky oprávněně nabyté bez daně,
- b) povinnost přiznat daň vznikla osobě uvádějící vybrané výrobky do volného daňového oběhu, která neprokázala, že se jedná o již zdaněné vybrané výrobky nebo o výrobky oprávněně nabyté bez daně,
- c) povinnost přiznat daň vznikla z důvodu porušení režimu podmíněného osvobození od daně,
- d) povinnost přiznat daň vznikla z důvodu prodeje cigaret konečnému spotřebiteli za cenu vyšší, než je cena pro konečného spotřebitele uvedená na tabákové nálepce.

**K odst. 2 a 4**

4. V případech, kdy funkci daňového přiznání plní objednávka tabákových nálepek, je daň zaplácena jejich použitím, tj. umístěním tabákové nálepky na jednotkovém balení. Jestliže se jednotkové balení umísťuje do průhledného obalu, musí být tabáková nálepka umístěna pod průhledný obal tak, aby při otevření balení došlo k poškození.

5. K umístění tabákové nálepky na jednotkové balení musí dojít v okamžiku vzniku povinnosti přiznat a zaplatit daň. Povinnost přiznat a zaplatit daň obecně vzniká okamžikem uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu (viz komentář k § 9), v případě výroby tabákových výrobků v daňovém skladu to tak bude „obecně“ okamžik, kdy jsou tabákové výrobky „vyskladněny“ fyzicky z daňového skladu a uvedeny do volného daňového oběhu. Nálepky tak musí být použity nejpozději k tomuto datu.

**K odst. 3**

6. Značení tabákovými nálepkami lze provádět na daňovém území České republiky pouze v daňovém skladu. To se týká jak tabákových výrobků vyrobených na daňovém území České republiky, tak tabákových výrobků dovezených nebo dopravených z jiných členských států. Do 31. prosince 2012 obsahoval tento odstavec ustanovení, dle kterého muselo značení tabákovými nálepkami probíhat pouze v tom konkrétním daňovém skladu, pro který byly tabákové nálepky odebrány. Novela účinná k 1. lednu 2013 tuto povinnost zrušila a odběratel tabákových nálepek se může rozhodnout, ve kterém daňovém skladu budou použity, popřípadě, že budou využity mimo území České republiky.

7. Značení tabákovými nálepkami lze rovněž provádět mimo daňové území České republiky, tato možnost připadá do úvahy především u tabákových výrobků dovážených z třetích zemí nebo dopravovaných z jiných členských států.

zániku odpovědnosti za jiný správní delikt lze označit skutečnost, že uplynutím času klesá nebezpečnost deliktního jednání pro společnost a škodlivost jeho následku.

### **K odst. 3**

4. Pachatelem jiných správních deliktů podle této části zákona může být pouze právnická nebo podnikající fyzická osoba. V komentovaném ustanovení je výslovně stanoveno, že ustanovení o odpovědnosti a postihu právnické osoby (odst. 1 a 2) se vztahují rovněž na protiprávní jednání, k nimž došlo při podnikání fyzické osoby nebo v souvislosti s ním. To znamená, že podnikající fyzická osoba se posuzuje jako osoba právnická a její protiprávní jednání je jiným správním deliktem podle příslušného ustanovení tohoto zákona.

### **Související ustanovení:**

Hlava II – správní delikty právnických a podnikajících fyzických osob

## **§ 135zsg**

### **PŘÍSLUŠNOST K PROJEDNÁNÍ SPRÁVNÍHO DELIKTU**

- (1) Správní delikty podle tohoto zákona projednává celní úřad.**
- (2) Česká obchodní inspekce nebo finanční úřad projednává**
  - a) přestupky na úseku správy daně z tabákových výrobků, a to přestupky proti nakládání s tabákovými výrobky,**
  - b) přestupky na úseku omezení prodeje lihovin a tabákových výrobků, a to přestupky proti zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků,**
  - c) přestupky na úseku**
    - 1. značkování a barvení vybraných minerálních olejů,**
    - 2. značkování některých dalších minerálních olejů,**
  - d) správní delikty na úseku správy daně z tabákových výrobků, a to**
    - 1. správní delikty proti jednotkovému balení,**
    - 2. správní delikty proti zákazu prodeje za cenu jinou než cenu pro konečného spotřebitele,**
    - 3. správní delikty proti značení tabákovými nálepkami,**
  - e) správní delikty na úseku omezení prodeje lihovin a tabákových výrobků, a to správní delikty proti zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků,**
  - f) správní delikty na úseku**
    - 1. značkování a barvení vybraných minerálních olejů,**
    - 2. značkování některých dalších minerálních olejů.**
- (3) Státní zemědělská a potravinářská inspekce projednává**
  - a) přestupky na úseku správy daně z tabákových výrobků, a to přestupky proti nakládání s tabákovými výrobky,**
  - b) přestupky na úseku omezení prodeje lihovin a tabákových výrobků, a to přestupky proti zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků,**

- c) **správní delikty na úseku správy daně z tabákových výrobků, a to**
    - 1. **správní delikty proti jednotkovému balení,**
    - 2. **správní delikty proti zákazu prodeje za cenu jinou než cenu pro konečného spotřebitele,**
    - 3. **správní delikty proti značení tabákovými nálepkami,**
  - d) **správní delikty na úseku omezení prodeje lihovin a tabákových výrobků, a to**
    - správní delikty proti zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků.**
- (4) Obecní živnostenský úřad projednává**
- a) **přestupky na úseku správy daně z tabákových výrobků, a to přestupky proti nakládání s tabákovými výrobky,**
  - b) **přestupky na úseku omezení prodeje lihovin a tabákových výrobků, a to přestupky proti zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků,**
  - c) **správní delikty na úseku správy daně z tabákových výrobků, a to správní delikty proti značení tabákovými nálepkami,**
  - d) **správní delikty na úseku omezení prodeje lihovin a tabákových výrobků, a to správní delikty proti zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků.**

## **K § 135zzg**

### **K odst. 1**

1. Tímto ustanovením je stanovena věcná příslušnost celního úřadu k projednávání přestupků a jiných správních deliktů podle tohoto zákona. Celní úřad je věcně příslušným k projednávání všech správních deliktů podle tohoto zákona, a to i těch, k jejichž projednávání je věcně příslušný také jiný správní orgán uvedený v odst. 2 až 4. V případě některých správních deliktů je dána výlučně věcná příslušnost celního úřadu, například § 135zw – správní delikt proti oznamovací povinnosti při změně údajů v povolení k barvení, § 135zb – správní delikt proti oznamovací povinnosti při změně údajů v povolení ke značkování.

### **K odst. 2**

2. V tomto ustanovení je upravena věcná příslušnost České obchodní inspekce a finančního úřadu k projednávání správních deliktů podle tohoto zákona. Tyto správní orgány projednávají přestupky podle § 135e, přestupky podle § 135f, přestupky podle § 135g, přestupky podle § 135h, jiné správní delikty podle § 135zg, 135zi a 135zk, dále jiné správní delikty podle § 135zq, 135zs až 135zv a jiné správní delikty podle § 135zx až 135za.

### **K odst. 3**

3. V tomto ustanovení je upravena věcná příslušnost Státní zemědělské a potravinářské inspekce k projednávání správních deliktů podle tohoto zákona. Tento správní orgán projednává přestupky podle § 135e a 135f, jiné správní delikty podle § 135zg, 135zi a 135zk, dále jiné správní delikty podle § 135zq.

**K odst. 4**

4. V tomto ustanovení je upravena věcná příslušnost Obecního živnostenského úřadu k projednávání správních deliktů podle tohoto zákona. Tento správní orgán projednává přestupky podle § 135e a 135f, jiné správní delikty podle § 135zk a 135zq.

**Související předpisy:**

zákon o Celní správě ve znění zákona č. 407/2012 Sb., – zákon č. 64/1986 Sb., o České obchodní inspekci, – zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, – zákon č. 146/2002 Sb., o Státní zemědělské a potravinářské inspekci, – zák. o živ. úřadech

**§ 135zzh**

## VÝŠE A SPLATNOST POKUTY

**(1) Při určení výměry pokuty právnické osobě se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.**

**(2) Pokuta je splatná do 30 dní ode dne, kdy nabylo právní moci rozhodnutí, jímž byla uložena. Pokuty vybírá orgán, který je uložil. Příjem z pokut je příjmem státního rozpočtu.**

**K § 135zzh****K odst. 1**

1. Obdobně jako v § 12 zákona o přestupcích jsou uvedeny okolnosti, k nimž správní orgán přihlédne při rozhodování o výši pokuty za jiný správní delikt. Jinými slovy jsou zde stanoveny meze správního uvážení pro rozhodování správního orgánu. Pokud by nakonec výše uložené pokuty byla v nepoměru například k následkům deliktního jednání, mohl by se pachatel jiného správního deliktu u soudu dovolávat toho, že správní orgán při rozhodování překročil meze správního uvážení (§ 65 odst. 3 s. ř. s.).

2. Závažnost jiného správního deliktu představuje stupeň společenské nebezpečnosti (tzv. materiální znak) a v jednotlivých ustanoveních se projevuje zejména stanovením výše pokut za jednotlivé jiné správní delikty – tj. vyšší sankce za ty více společensky nebezpečné. Způsob spáchání jiného správního deliktu – rozumí se tím například, zda byl jiný správní delikt spáchán konáním nebo opomenutím (například nevedení evidence). Při přihlížení k následkům jiného správního deliktu správní orgán bere v úvahu, do jaké míry došlo k porušení nebo ohrožení zájmu chráněného tímto zákonem (například prodej neznačených tabákových výrobků, v jakém množství, na jakém místě). Okolnosti, za nichž byl jiný správní delikt spáchán, zpravidla spočívají v osobnosti pachatele, v jeho majetkových a osobních poměrech a mohou zvyšovat nebo snižovat stupeň jeho společenské nebezpečnosti. Dalšími okolnostmi mohou být místo a čas spáchání, doba trvání protiprávního jednání nebo protiprávního stavu apod.



**K odst. 2**

3. V tomto ustanovení je upravena splatnost a vykonatelnost pokuty za jiné správní delikty a dělená správa při výběru a vymáhání pokut. V řízeních podle této části zákona se postupuje podle správního řádu (§ 1) a podle zákona o přestupcích (§ 2 odst. 1). Výrok rozhodnutí (§ 68 správního řádu) musí obsahovat rovněž druh a výměru sankce (§ 77 zákona o přestupcích) a lhůtu splatnosti, která je tímto ustanovením stanovena na 30 dní ode dne, kdy rozhodnutí nabylo právní moci. Proti rozhodnutím o přestupcích a jiných správních deliktech podle tohoto zákona se lze odvolat (§ 81 odst. 1 správního řádu, § 81 zákona o přestupcích).

4. Pokud se jedná o situaci, kdy jiný správní orgán pokuty vybírá, tj. při dobrovolném plnění, a jiný je vymáhá, hovoříme o tzv. dělené správě (§ 161 a násl. daňového řádu). Uložené pokuty vymáhá celní úřad jako obecný správce daně podle § 106 odst. 1 správního řádu a § 8 odst. 2 písm. a) zákona o Celní správě ve znění zákona č. 407/2012 Sb.

**Související ustanovení:**

Hlava II – správní delikty právnických a podnikajících fyzických osob

**Související předpisy:**

zákon o přestupcích, – zákon č. 504/2004 Sb., správní řád, – zákon o Celní správě České republiky ve znění zákona č. 407/2012 Sb.

## § 135zzi

### ZVLÁŠTNÍ USTANOVENÍ O BLOKOVÉM ŘÍZENÍ

**V blokovém řízení lze za přestupky podle tohoto zákona uložit pokutu do 5 000 Kč.**

**K § 135zzi**

1. Blokové řízení je obecně upraveno v § 84 a násl. zákona o přestupcích. Jedná se o uložení sankce za přestupek mimo správní řízení za splnění podmínky, že přestupek (skutkový stav) je spolehlivě zjištěn, nestačí domluva a obviněný z přestupku je ochoten pokutu zaplatit.

2. Podle § 13 odst. 2 zákona o přestupcích lze v blokovém řízení uložit pokutu do 1 000 Kč, pokud sám zákon o přestupcích nebo jiný zákon nepřipouští uložit v takovém řízení pokutu vyšší. Komentované ustanovení tak představuje speciální právní úpravu ve vztahu k obecnému § 13 odst. 2 zákona o přestupcích a umožňuje za přestupky podle tohoto zákona uložit v blokovém řízení pokutu až do výše 5 000 Kč.

**Související ustanovení:**

Hlava I – přestupky

**Související předpisy:**

zákon o přestupcích