

č.j. 18/2 - 37 666/1993

Vyřizuje : Ing. Denkstein

V Praze dne 12. července 1993

1. 23~~5~~

Věc: Pokyn č. D - 35 o uplatnění nároku na vrácení spotřební daně podle § 12 odst. 1 písm. b) zákona ČNR č. 587/1992 Sb., a o zúčtování ztrát v systému podvojného účetnictví na základě § 5 odst. 1 písm. e) citovaného zákona

1. Uplatnění nároku na vrácení daně podle § 12 odst. 1 písm. b) zákona č. 587/92.

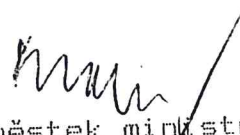
Nárok na vrácení spotřební daně plátce uplatňuje, když převezme na svůj sklad zdaněné vybrané výrobky určené k použití pro výrobu nových vybraných výrobků. Za výrobu nových vybraných výrobků se považuje proces, při kterém vybraný výrobek dozná změn ve své podstatě nebo ve vnější úpravě. To platí i v případě, že původní i nový vybraný výrobek jsou zařazeny ve stejném číselném kódu nomenklatury celního sazebníku. Jako příklad uvádíme, že za výrobu nového vybraného výrobku se považuje např. jak výroba desertních vín z vín révových, tak výroba nového druhu révového vína z jiných dvou nebo více druhů révových vín, lahvování piva nebo vína, adjustáž vybraných výrobků a podobně.

Pokud se jako plátce spotřební daně, který bude uplatňovat nárok na její vrácení, zaregistruje fyzická nebo právnická osoba, která má jako předmět činnosti zapsánu v obchodním nebo živnostenském rejstříku obchodní činnost a zároveň jejím předmětem činnosti není výroba piva, vína nebo lihovin, doporučujeme, aby územní finanční orgány využily v těchto případech ustanovení § 39 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění zákona č. 35/1993 Sb.

2. Rozlišení ztrát v systému podvojného účetnictví pro účely § 5 odst. 1 písm. c) zákona č. 587/1992

Podle Účtové osnovy vydané federálním ministerstvem financí pod č.j. V/20 100/1992 ze dne 15. července 1992 se na účet 582 - Manka a škody - účtují manka a škody na majetku s výjimkou zásob, pro které jsou stanoveny normy přirozených úbytků. U zásob se na vrub účtu 582 - Manka a škody - zachycují jen ta manka a škody, která přesahují stanovené normy a tato manka a škody podléhají spotřební dani. Manka a škody do výše stanovených norem přirozených úbytků se účtují na vrub účtů 501 nebo 504. Normy přirozených úbytků stanoví svým předpisem, vždy pro příslušné období, účetní jednotka, pokud nejsou stanoveny předpisem vyšší právní účinnosti (např. normy ztrát lihu stanovené ministerstvem zemědělství).

Technologické ztráty, které se na účet 582 - Manka a škody - neúčtují, nejsou tedy předmětem spotřebních daní.

  
I. náměstek ministra financí:  
Ing. Jan Kláček