

# **Emisní povolenky z hlediska zákona o dani z přidané hodnoty od 1.4.2011**

- **Běžný režim x přenesení daňové povinnosti**
- **§ 92a přenesení daňové povinnosti u konkrétních komodit**
- **Uskutečnění zdanitelného plnění**
- **Daňový doklad**
- **DP a evidence**

# Přenesení daňové povinnosti

- Za podmínky, že místo plnění je v tuzemsku, má plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění uskutečněno povinnost k DÚZP přiznat a zaplatit daň.

plátce- poskytovatel

plátce- příjemce

§26 DD+sdělení

doplní údaje

evidence(DIČ,DÚZP,ZD a

evidence...,kod2

rozsah plnění)

ve lhůtě podání DP předkládá výpis

Pro daňové účely

# **Povinnost přiznat daň a nárok na odpočet daně**

- **Příjemce odpovídá za vypočtenou daň**
- **K DUZP má povinnost přiznat a zaplatit daň**
- **DÚZP podle § 21 odst. 5 – převod práva – den uvedený ve smlouvě nebo ke dni poskytnutí práva**
- **DP řádek 11**
- **Za splněných podmínek v §72 má nárok na odpočet daně – řádek 44**

# **Porušení režimu přenesení daňové povinnosti**

- **Nemá příjemce plnění nárok na odpočet daně podle § 72 odst. 1 a 2.**
- **Poskytovatel postupuje podle § 43.**

# **Obchodování emisních povolenek v rámci EU i 3. zemí**

- **Místo plnění při poskytnutí emisních povolenek je podle § 9 –základní pravidlo**

# **Základ daně § 36 a §36a**

## **Výpočet daně § 37**

- **Vše, co plátce obdržel nebo má obdržet – daň**
- **Pozor na § 36 odst. 6 a § 36a**
- **Výpočet daně ze základu daně nebo celkové hodnoty**

# **Emisní povolenky z hlediska daně z příjmů**

- **EP podle § 32a odst. 2 není považována za nehmotný majetek pro účely ZDP, protože povolenky by měly být daňově i účetně shodné.**
- **EP jsou dlouhodobým nehmotným majetkem podle účetnictví, jsou vyloučeny v účetnictví z odpisování (§ 56 bod 10 vyhlášky 500/2002 Sb) , nelze tedy uplatnit daňový odpis ve výši účetní odpisu (účetní odpis neexistuje) podle § 24/2/v ZDP.**

# Emisní povolenky z hlediska daně z příjmů

## Bezúplatné nabytí:

- **ocenění reprodukční cenou**
- MD 019 (ostatní dlouh. nehmotný majetek)
- D 347 (ostatní dotace)
- **Vyřazení povolenky**
- MD 548 (ost. provozní náklady)...spotřeba povolenek
- D 019 (ostatní dlouh. nehmotný majetek),
- MD 347 (ostatní dotace)...rozpuštění dotace
- D 648 (ostatní provozní výnosy)



# Nabytí a prodej povolenek – 1.

- Nabytí bezúpl. povolenek 100ks /1000 Kč  
019/347      100 000 Kč
- Prodej povolenek 20 ks /300 Kč  
315/641      6 000 Kč
- Vyřazení povolenek z nehmotného majetku  
541/019      20 000 Kč
- Rozpuštění dotace na vyřazené povolenky  
347/648      20 000 Kč
- Úhrada pohledávky za prodej povolenek  
221/315      6 000 Kč

## Nabytí a prodej povolenek – 2.

- První nákup 10 ks/600 Kč

019/325                      6000 Kč

- Uhrazení závazku za nákup

325/221                      6000Kč

- Druhý nákup 10ks/700 Kč

019/325                      7000 Kč

- Uhrazení závazku za nákup

325/221                      7000Kč

- Tvorba dohadné položky pasivní na spotřebu povolenek, které pořídil úplatně 548/389

## **Cena povolenek klesne na 300 Kč**

- **Tvorba opravné položky k 5 ks nedotovaných povolenek ve výši rozdílu (ze 700Kč na 300 Kč)**

$$559/091 \quad (5 \times 700) - (5 \times 300) = 2000$$

**Jedná se o povolenky, které zůstávají do dalšího roku.**

# **Darovací daň z emisních povolenek**

Zákon č. 357/1992, který s účinností od  
1.1.2011 zavádí darovací daň

# Předmět darovací daně

- **Bezúplatné nabytí povolenek na emise skleníkových plynů přidělených v 2011 a 2012 pro výrobu elektřiny v zařízení,**
  - 1. které k 1.1.2005 nebo později vyrábělo elektřinu třetím osobám a**
  - 2. ve kterém probíhá z činností, na které se vztahuje obchodování s povolenkami pouze spalování paliv výrobcem elektřiny.**

## **Sazba daně**

- **32 % z hodnoty bezúplatně nabyté povolenky**
- **Hodnotu povolenky k 28.2. vyhlásí MŽP**

## Daňové přiznání k darovací dani

- **Termín podání – do 31.3. příslušného kalendářního roku**
- **Ř. 123=celková hodnota bezúplatně nabytých povolenek**
- **Ř.124=celková hodnota bezúplatně nabytých povolenek osvobozených §20/15**
- **Součástí DP je informace o podílu výroby elektřiny a podílu výroby tepla na celkových emisních skleníkových plynů**