

CELNÍ ÚŘAD PRO ZLÍNSKÝ KRAJ

762 34 Zlín, Zarámí 4463

Petr Měrka
Kostelec u Holešova 107
PSČ 768 43

e-mailem

Spisová značka

/

Váš dopis značky
e-mail ze dne 25. 5. 2015

Naše značka
Č. j. 28295/2015-640000-11

Vyřizuje/Linka
Gala/577 054 216
m.gala@cs.mfcr.cz

Zlín
24. 6. 2015

Informace k domácí výrobě piva

K Vaší žádosti ze dne 25. 5. 2015 o informaci, zda existují podzákoné právní normy či sjednocující stanoviska správce daně, která rozvádí či upřesňují problematiku plátců daně z piva a osvobození od daně z piva, a které předcházel Váš telefonický dotaz, uvádí Celní úřad pro Zlínský kraj následující.

K provedení ustanovení § 80 a § 86 odstavec 3 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZSpD“) nebylo vydáno žádné nařízení vlády ani jiný právní předpis (vyhláška) ministerstva. K dané problematice rovněž nebyly v Celní správě České republiky vydány žádné interní normativní akty. Nicméně s ohledem na to, že telefonický dotaz byl poněkud širší, než dotaz písemný, uvádí celní úřad některé další podrobnosti k vybraným ustanovením ZSpD.

Plátce daně z piva

Negativní vymezení plátce daně je zakotveno v ustanovení § 80 odst. 1 ZSpD. Podle tohoto ustanovení platí, že plátcem není fyzická osoba, která spolu s osobami tvořícími s ní společně hospodařící domácnost vyrobí v zařízení pro domácí výrobu piva, pro vlastní spotřebu, pro spotřebu členů její společně hospodařící domácnosti, osob jí blízkých nebo jejich hostů, pivo v celkovém množství nepřesahujícím 200 l za kalendářní rok, za podmínky, že nedojde k jeho prodeji. Přitom má uvedená osoba povinnost předem oznámit správci daně datum zahájení výroby piva, místo, kde k ní má dojít a předpokládané množství piva vyrobeného za kalendářní rok.

Institut *společně hospodařící domácnosti* není legálně definován. Ani zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen „NOZ“), legální definici nezná, dokonce se jí podle důvodové zprávy k tomuto zákonu vyhýbá.¹ Nicméně je třeba domácnost obecně chápat ve dvou významech, a sice jako pospolitost spolužijících osob a jako zařízené obydlí. Význam tohoto pojmu záleží na kontextu, ve kterém je použit. NOZ užívá pojmu rodinná domácnost, který je tak třeba chápat stejně, tedy jako společné obydlí dané rodiny, resp. jako skupinu osob tam žijících, přičemž ani pojmu obydlí ani pojmu rodina nelze přisuzovat jiný význam, než který mají v běžném životě, a to tím spíše, že také pojem rodina není v českém právním řádu legálně definován. Pro účely výkladu ustanovení § 80 odst. 1 ZSpD považuje celní úřad pojmy společně hospodařící domácnost a rodinná domácnost za obsahově shodné.

¹ Viz důvodová zpráva k NOZ - II. Zvláštní část (k § 80).

Osobou blízkou je pak příbuzný v řadě přímé, sourozenec a manžel nebo partner podle jiného zákona upravujícího registrované partnerství; jiné osoby v poměru rodinném nebo obdobném se pokládají za osoby sobě navzájem blízké, pokud by újmu, kterou utrpěla jedna z nich, druhá důvodně pocítovala jako újmu vlastní. Má se za to, že osobami blízkými jsou i osoby sešvagřen² nebo osoby, které spolu trvale žijí (§ 22 odst. 1 NOZ).

Pod pojmem *zařízení pro domácí výrobu piva* je nutno vidět zařízení, které umožňuje zvládnout technologii výroby piva, které by však s ohledem na skutečnost, že osvobodit lze maximálně 200 litrů piva za rok, mělo svou velikostí odpovídat uvedenému limitu (např. tzv. homebrewing sety). Velikost zařízení pro domácí výrobu piva také odpovídá tomu, že k výrobě piva dochází v domácnosti příslušné fyzické osoby.

Osvobození od daně z piva

Podle ustanovení § 86 odst. 3 ZSpD platí, že od daně je osvobozeno pivo, které je vyrobeno fyzickou osobou v zařízení pro domácí výrobu piva výhradně pro vlastní spotřebu její a osob s ní tvořících společně hospodařící domácnost, osob jí blízkých nebo jejich hostů, až do množství, které nepřesáhne 200 l za kalendářní rok, za podmínky, že nedojde k jeho prodeji.

Lze tedy shrnout, že za popsaných podmínek může rodina ve výše uvedeném smyslu (nikoliv její každý jednotlivý člen) vyrobit 200 litrů piva ročně aniž by se její konkrétní člen stal plátcem daně, přičemž je uvedené množství piva osvobozeno od daně.

Z telefonického rozhovoru, který předcházela písemné žádosti, také vyplynulo, že jste členem spolku ve smyslu ustanovení § 214 a následujících NOZ. V této souvislosti celní úřad upozorňuje na skutečnost, že výše uvedená ustanovení nedopadají na spolek, který je právnickou osobou. Pokud by hodlal výrobu piva realizovat spolek, je nutné, aby předem splnil podmínky stanovené ZSpD. Subjekt (jiný než uvedený v § 80 odst. 1 ZSpD), který hodlá vyrábět pivo, musí být držitelem povolení k provozování daňového skladu. Tuto problematiku v obecné rovině upravují zejména ustanovení § 19a-19b, § 21 a § 43a-43q ZSpD. Osvobození od daně z výše popsaných důvodů samozřejmě nepřipadá v úvahu. Pokud má docházet ke konzumaci piva vyrobeného jednotlivými členy spolku (osobami ve smyslu ustanovení § 80 odst. 1 ZSpD) na jejich společné schůzi, lze považovat ostatní členy spolku za hosty (členy spolku však mohou být i členové společně hospodařící domácnosti nebo osoby blízké). V daném případě je možné na člena spolku, který pivo uvařil, aplikovat ustanovení § 80 odst. 1 a § 86 odst. 3 ZSpD. Není podmínkou, aby ke spotřebě došlo v domácnosti, kde bylo pivo vyrobeno.

plk. Ing. Monika Michálková
vedoucí odboru Právního
a zástupkyně ředitele celního úřadu
Celní úřad pro Zlínský kraj

² § 774 NOZ.