

Odbor 23 daní, Sekce 2 právní a výkonu služby

Všem CÚ

V Praze dne 23. června 2026

Spisová značka: 29787/2026-900000-23010

Vyřizuje / tel: Čermák/2054

Vaše značka:

Stanovisko k ustanovení § 81 odst. 1 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o SPD“)

Vzhledem k tomu, že stále více výrobců piva zařazuje do svého sortimentu také piva různě ochucená a výrobky typu „radler“, vydává Odbor 23 daní, Sekce 2 právní a výkonu služby GŘC toto výkladové stanovisko, které řeší zařazení výsledného výrobku pod správný kód KN.

Zákon o SPD v ust. § 81 odst. 1 uvádí, že „*pivem se pro účely spotřebních daní rozumí*

- a) *Výrobek uvedený pod kódem KN 2203 obsahující více než 0,5 % objemových alkoholu, nebo*
- b) *Směsi výrobku uvedeného v písmenu a) s nealkoholickými nápoji uvedené pod kódem KN 2206 obsahující více než 0,5 % objemových alkoholu.“*

Při určování správného zařazení výrobku v případě přídavku aromatizujících, nebo dochucovacích složky hraje podstatnou roli výše uvedeně znění zákona, tedy konkrétně písm. b), jež pod kód KN 2206 zařazuje výrobek 2203 smísený s nealkoholickými nápoji. Za nealkoholický nápoj lze v souladu s ustanovením § 2 písm. a) vyhlášky č. 248/2018 Sb., o požadavcích na nápoje, kvasný ocet a droždí (dále jen „vyhláška“) považovat nápoj obsahující nejvýše 0,5 % objemových etanolu měřených při teplotě 20 °C.

Nápojem je třeba chápat produkt určený k okamžitému požití. Nelze pod nápoj podřadit koncentráty a polotovary, které musí projít dodatečnou úpravou – především naředěním, aby bylo možné je konzumovat ve formě nápoje.

V případě přídavku dochucujících polotovarů do piva bude výsledný produkt nejčastěji zařazen pod kód KN 2203. Tomu nasvědčují též vysvětlivky k číslu KN 2203:

Pivo je alkoholický nápoj, který se získává kvašením sladiny připravené z obilného sladu (nejčastěji z ječmene a pšenice), vody a (obvykle) chmele. K přípravě sladiny může být použito určitého množství nesladových

Generální ředitelství cel

Budějovická 7, 140 00 Praha 4

+420 261 331 111 | podatelna_generalnireditelstvicel@celnisprava.gov.cz

Datová schránka: „7puaa4c“ | IČO: 71214011

obilovin (např. kukuřice nebo rýže). Chmel se přidává, aby se zvýraznily hořké a aromatické látky a k zajištění lepší trvanlivosti výrobku. Někdy se během fermentace přidávají třešně nebo jiné aromatické látky.

Dále je uvedeno: *Mohou být přidány také cukr (obzvláště glukóza), barviva, oxid uhličitý a jiné látky. V tomto případě není specifikováno, v jaké fázi výroby se tyto látky přidávají a je běžné, že v rámci výroby piva v pivním průmyslu, se přidávají na začátku, v průběhu, nebo až po skončení fermentace.*

Prováděcí nařízení Evropské komise (PNEK) č.1967/2005, řadí aromatizované pivo do čísla HS 2203 jako pivo, s následujícím odůvodněním: *„Vysvětlivky k HS k číslu 2203 uvádí, že je možné přidat cukr, barviva, oxid uhličitý a jiné látky. Proto může pivo čísla 2203, inter alia, být aromatizované.“*

Vzhledem k výše uvedenému je třeba rozlišovat přídavek látek, které aromatizují a ochucují pivo, přičemž KN 2203 zůstává nezměněno, nebo přídavek nealkoholického nápoje, kdy je výsledkem směs piva s nealkoholickým nápojem – tedy produkt KN 2206.

S pozdravem

plk. Ing. Jan Boháč, MBA

ředitel odboru

Odbor 23 daní

Sekce 2 právní a výkonu služby

Generální ředitelství cel

Budějovická 7, 140 00 Praha 4

+420 261 331 111 | podatelna_generalnireditelstvicel@celnisprava.gov.cz

Datová schránka: „7puaa4c“ | IČO: 71214011