

Věc: Výkladové stanovisko k ustanovení § 89 odst. 4 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o spotřebních daních“)

Dne: 31. 12. 2020

Zákonem č. 584 ze dne 15. prosince 2020 vstoupí od 1. 1. 2021 v účinnost ustanovení § 89 odst. 4 zákona o spotřebních daních v tomto znění:

*„(4) Správce daně může v odůvodněných případech rozhodnout na návrh provozovatele daňového skladu, který uvedl pivo do volného daňového oběhu, o opětovném uvedení tohoto piva do režimu podmíněného osvobození od daně za účelem jeho likvidace nebo přepracování. Toto pivo může být do režimu podmíněného osvobození od daně opětovně uvedeno pouze umístěním zpět do daňového skladu, ze kterého bylo do volného daňového oběhu uvedeno. Provozovateli daňového skladu vzniká dnem opětovného uvedení piva do režimu podmíněného osvobození od daně nárok na vrácení daně.“*

Tímto ustanovením je dána správci daně možnost rozhodnout o tom, že pivo, které bylo uvedeno do volného daňového oběhu, bude opět uvedeno do režimu podmíněného osvobození od daně. Tato rozhodnutí budou vydávat oddělení daňová na celních úřadech, a to na základě návrhu provozovatele daňového skladu.

#### **Proces vrácení piva do daňového skladu:**

##### **Provozovatel daňového skladu:**

Na základě ustanovení § 89 odst. 4 zákona o spotřebních daních podá provozovatel daňového skladu správci daně návrh na opětovné uvedení piva (které před tím uvedl do volného daňového oběhu) zpět do režimu podmíněného osvobození od daně, za účelem jeho přepracování, nebo likvidace. Návrh nemá zákonem stanovenou formu, stačí tedy jako text vlastního návrhu uvést např.: **„Na základě ustanovení § 89 odst. 4 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, navrhujeme správci daně, aby povolil vrácení piva uvedeného do volného daňového oběhu zpět do režimu podmíněného osvobození od daně za účelem přepracování, nebo likvidace.“**

Návrh provozovatele daňového skladu musí obsahovat údaje o předpokládaném množství piva, které hodlá zpět do režimu podmíněného osvobození od daně uvést, v členění dle stupňovitosti piva, časový rámec (období) během kterého hodlá pivo zpět do režimu podmíněného osvobození od daně uvádět, a též odůvodnění.

Důvody mohou být značně rozmanité, v závislosti na velikosti pivovaru, specifčnosti vyráběných piv, způsobech distribuce a prodeje vyráběných piv. Důvodem tedy může být mimořádná situace (pandemie, havárie, přírodní katastrofy, politická či vojenská situace), ale též vrácení piva po expiraci ze vzdálenějších destinací, kdy pivovar v rámci reklamací vyčkává s dopravou potřebnou dobu kvůli naplnění kapacity přepravního prostředku, nebo pivo vrácené z exportu. Výčet těchto důvodů není konečný, ani závazný, jedná se o příklady, které mohou nastat, přičemž je zřejmé, že v praxi mohou nastávat i jiné důvody, které budou pivovary ve svých návrzích uvádět.

Na základě správcem daně vydaného rozhodnutí může provozovatel daňového skladu vracet pivo z volného daňového oběhu zpět do režimu podmíněného osvobození od daně.

V případě, kdy provozovatel daňového skladu „vyčerpá“ rozhodnutím stanovené množství piva dané stupňovitosti přijímaného zpět do režimu podmíněného osvobození od daně, podá nový návrh na přijímání piva uvolněného do volného daňového oběhu zpět do režimu podmíněného osvobození od daně. Nový návrh může provozovatel daňového skladu podat též před „vyčerpáním“ rozhodnutím stanoveného množství piva. V návrhu opět uvede předpokládané množství a stupňovitost piva a odůvodnění. V praxi tak může mít jeden provozovatel daňového skladu více platných rozhodnutí v jednom okamžiku.

V případech, kdy provozovatel daňového skladu vede evidenci vybraných výrobků formou evidence varných listů, bude evidovat množství piva dle stupňovitosti a účelu navrácení do režimu podmíněného osvobození od daně za každé zdaňovací období, ve kterém bude pivo z volného daňového oběhu přijímat, v členění dle jednotlivých dnů. Jedná se pro tyto účely o jednoduchou evidenci:

Zdaňovací období	Datum	Množství piva (hl)	% EPM	Přepřacování/likvidace
------------------	-------	--------------------	-------	------------------------

V ostatních případech platí evidence dle § 37, resp. 38 zákona o spotřebních daních.

Nárok na vrácení daně vzniká dnem uvedení piva zpět do režimu podmíněného osvobození od daně a bude uplatněn v rámci řádného daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém k přijetí piva zpět do režimu podmíněného osvobození od daně došlo. Nárok bude podložen **dokladem potvrzujícím převzetí piva provozovatelem daňového skladu** (není třeba je dokládat současně s daňovým přiznáním, avšak musí být předloženy v rámci případného kontrolního postupu – jedná se o zásadu vyplývající ze zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů /dále jen „daňový řád“/).

Znění § 89 odst. 4 zákona o spotřebních daních dále stanoví, že „*toto pivo může být do režimu podmíněného osvobození od daně opětovně uvedeno pouze umístěním zpět do daňového skladu, ze kterého bylo do volného daňového oběhu uvedeno.*“. Tímto zněním je stanoveno, že daňové sklady (výrobní i nevýrobní) mohou přijímat zpět z volného daňového oběhu pouze ty druhy piv a v takovém množství, jaké uvedly do volného daňového oběhu. Provozovatel více daňových skladů (výrobních i nevýrobních), který přijal pivo zpět do režimu podmíněného osvobození od daně, může toto pivo za účelem jeho přepracování nebo likvidace přepravovat v režimu podmíněného osvobození od daně do jiných výrobních skladů (pivovarů), které provozuje.

### Správce daně:

Na základě návrhu podaného provozovatelem daňového skladu vydá rozhodnutí, ve kterém povolí provozovateli daňového skladu, který uvedl pivo do volného daňového oběhu, vrácení tohoto piva do režimu podmíněného osvobození od daně za účelem jeho likvidace nebo přepracování (tedy s odkazem na § 89 odst. 4 zákona o spotřebních daních).

Pokud návrh obsahuje všechny náležitosti a potřebné údaje a rozhodnutí lze vydat, vydá správce daně rozhodnutí bezodkladně. Pokud v návrhu chybí některé podstatné údaje pro vydání rozhodnutí, jako např. stupňovitost piva a jeho množství, a vzniknou tak konkrétní pochybnosti o úplnosti podaného návrhu, postupuje správce daně podle § 89 daňového řádu. V případě neodstranění pochybností ani na výzvu (podle § 89 odst. 1 až 3 daňového řádu) správce daně návrh zamítne. Pokud je to možné, správce daně o pochybnosti o úplnosti podaného návrhu informuje provozovatele daňového skladu i neformálně.

Přijetí návrhu subjektu nepodléhá správnímu poplatku dle Části I, Položka 1, písm. h) zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.

V rozhodnutí uvede množství piva v členění dle stupňovitosti, které provozovatel daňového skladu v žádosti navrhl.

V platnosti může být několik rozhodnutí vydaných správcem daně. Do rozhodnutí uvede, že jeho platnost končí okamžikem přijetí stanoveného množství piva do režimu podmíněného osvobození od daně, nebo uplynutím doby, kterou provozovatel daňového skladu uvedl v návrhu.

Dozor při likvidaci piva může správce daně provádět v souladu s Informací 20\_57256 Postup při likvidaci piva dle zákona č. 353/2003 Sb. v souvislosti s vyhlášením nouzového stavu a s přihlédnutím k personálním opatřením na celních úřadech, která je zveřejněna na webu celní správy.

Pokud bude ve zdaňovacím období nárok na vrácení daně převyšovat daňovou povinnost, bude s rozdílem nakládáno s ohledem na § 14 odst. 7 zákona o spotřebních daních jako s daňovým přeplatkem podle § 154 daňového řádu.