

Věc: Názor Generálního ředitelství cel na některé způsoby provozování malých nezávislých pivovarů

Ke znění zákona platnému dne: 5.11.2024

Ke znění zákona účinnému od: 1.3.2024

Doplňuje/mění předchozí zveřejněné stanovisko: -----

Zpracoval: Ing. Čermák

Dne: 19.11. 2024

Vzhledem k množícím se dotazům ohledně různých způsobů provozování malých nezávislých pivovarů (dále jen „MNP“) vydává GŘC tuto informaci.

1) Výroba piva v licenci.

Výrobou piva v licenci se rozumí stav, kdy pivovar vyrábí pivo, které nese název, nebo značku jiného pivovaru, a to na základě licenční (nebo obdobné) smlouvy. Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních (dále jen „Zákon“) umožňuje MNP vyrábět pivo v licenci za předpokladu, že:

- a) Společná roční výroba pivovarů (tedy těch, které jsou vzájemně licenční smlouvou vázány) nepřevyšší 200 000 hl piva,
- b) Množství piva vyrobeného v licenci nepřevyšší 49% celkové roční výroby pivovaru, který pivo v licenci vyrábí,
- c) Veškeré pivo vyrobené v licenci bude zdaněno základní sazbou daně.

Nemusí se přitom jednat pouze o dvoustranný vztah – Zákon nijak neomezuje, kolika dalším pivovarům může jeden pivovar licenci udělit, avšak v případě, kdy licenci jednoho pivovaru získá více jiných pivovarů, vztahuje se limit **společné** roční výroby (200 000 hl piva) na všechny dotčené pivovary. Zákon zároveň nerozlišuje situace, kdy např. pivovar poskytne licenci jednomu pivovaru pouze na výrobu piva jedné značky a jinému pivovaru licenci pouze na výrobu piva jiné značky – z pohledu Zákona se jedná o tutéž výrobu piva v licenci. Zákon též podrobně neřeší situaci, kdy např. pivovar (B), který vyrábí pivo v licenci poskytnuté pivovarem (A) sám poskytne na výrobu piva své značky licenci dalšímu pivovaru (C). V tomto případě jsou všechny tři pivovary limitovány společným množstvím roční výroby piva, tedy hranicí 200 000 hl, kterou zákon o spotřebních daních stanovuje jako maximální objem výroby, aby pivovar (nebo skupina pivovarů) mohl být považován za malý nezávislý pivovar.

2) Tzv. „létaající pivovary“.

Tzv. „létaající pivovar“ je subjekt, který není provozovatelem daňového skladu a nedisponuje zařízením na výrobu piva. Využívá volných výrobních kapacit jiných minipivovarů (provozovatelů daňových skladů) a v rámci spolupráce s nimi následně v jejich daňovém skladu a na jejich zařízení vyrábí pivo dle své receptury. Toto pivo následně nabízí k prodeji jako své vlastní. Zde je nutné konstatovat, že „létaající pivovar“ **není pivovarem z pohledu Zákona**. Pivo vyrobené v pivovaru pro subjekt „létaající pivovar“ je stále pivo, které je vyrobeno a evidováno v pivovaru, který ho uvařil. Toto pivo je pak nejčastěji pivovarem uvedeno do

volného daňového oběhu a poté prodáno „létajícímu pivovaru“, nebo je v režimu podmíněného osvobození od daně odesláno do (nevýrobního) daňového skladu „létajícího pivovaru“, přičemž druhá varianta je velmi ojedinělá.

3) Contract brewing – vaření piva na zakázku.

Zjednodušeně se jedná o výrobu piva v pivovaru (A) pro pivovar (B) a to např. z důvodu, že pivovar (B) již nedisponuje výrobní kapacitou a nedokáže tudíž vlastní výrobou pokrýt poptávku. Pivo vyrobené v pivovaru (A) je následně, většinou v režimu podmíněného osvobození od daně, dopraveno do daňového skladu pivovaru (B), ze kterého je uváděno do volného daňového oběhu. Je také možná varianta, že pivo je přímo pivovarem (A) uváděno do volného daňového oběhu a až poté distribuováno pivovaru (B). Celkový objem takto uvařeného piva jde však na vrub pivovaru, který ho vyrobil, nikoli tomu, který ho uvedl do volného daňového oběhu. Pokud se jedná o dva naprosto samostatné, nijak nepropojené subjekty (právně ani hospodářsky), jedná se pak o činnost dvou nezávislých pivovarů, jejichž velikost, a tím sazba daně pro jejich pivo, bude dána pouze objemem jejich vlastní výroby. Pokud by se jednalo o pivovary závislé (ale stále malé), jejich velikost a sazba daně bude dána součtem ročních výstavů obou pivovarů.

Na zakázku může pivovar vařit pro více pivovarů najednou, přičemž platí výše uvedené. Rozdíl mezi výrobou v licenci a contract brewing je především v tom, že pivo vyrobené v licenci vyrábí pivovar pro svůj vlastní prodej, zatímco pivo vyrobené na zakázku je vyrobeno pro zadavatele.