

UNIVERZITA JANA AMOSE KOMENSKÉHO PRAHA

BAKALÁŘSKÉ KOMBINOVANÉ STUDIUM

2020-2021

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Aleš Kratochvíl

Spotřební daně z alkoholu a jejich harmonizace v EU

Praha 2021

Vedoucí bakalářské práce:

Doc. PhDr. JUDr. Zdeněk Fiala, Ph.D.

JAN AMOS KOMENSKY UNIVERSITY PRAGUE

BACHELOR COMBINED (PART TIME) STUDIES

2020-2021

BACHELOR THESIS

Aleš Kratochvíl

Excise duties on alcohol and their harmonization in the EU

Prague 2021

The Bachelor Thesis Work Supervisor:

Doc. PhDr. JUDr. Zdeněk Fiala, Ph.D.

Prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je mým původním autorským dílem, které jsem vypracoval samostatně. Veškerou literaturu a další zdroje, z nichž jsem při zpracování čerpal, v práci řádně cituji a jsou uvedeny v seznamu použitých zdrojů.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v univerzitní knihovně.

V Praze dne 22.02.2021

Aleš Kratochvíl

Poděkování

Děkuji vedoucímu práce Doc. PhDr. JUDr. Zdeňku Fialovi, Ph.D za poskytnutou ochotu a vstřícnost při vypracování této práce. Dále děkuji Ing. Martinu Hůlovi za poskytnuté konzultace při vypracování této práce.

Anotace

Předmětem bakalářské práce „Spotřební daně z alkoholu a jejich harmonizace v EU“ je na základě odborné literatury, daňového legislativy, předpisů EU, poznatků a vlastních výpočtů analyzovat spotřební daně v ČR a SR v kontextu směrnic EU, a to se zaměřením na harmonizaci daní z alkoholických nápojů. Práci lze rozdělit na teoretickou a praktickou část. V teoretické části jsou krátce popsána historie a současnost EU, vývoj spotřebních daní v ČR a také oblast harmonizace daní se zaměřením na harmonizaci v EU. Praktická část analyzuje spotřební daně z jednotlivých alkoholických nápojů. Zaobírá se právní úpravou vybraných částí jednotlivých daní, přičemž jsou porovnávány směrnice EU s národní legislativou ČR a SR. Dále se věnuje analýze harmonizace sazeb spotřebních daní všech 27 států EU z alkoholických nápojů. V závěrečné části práce jsou shrnuty dosavadní poznatky a poskytnuta doporučení pro daňovou politiku.

Klíčová slova

Alkoholické nápoje, Evropská unie, harmonizace, kvašené nápoje, líh, meziprodukty, pivo, spotřební daně, víno.

Annotation

The aim of the bachelor thesis "Excise duties on alcohol and their harmonization in the EU" is to analyze excise taxes in the Czech Republic and Slovakia in the context of EU directives, focusing on harmonization of taxes on alcohol, based on professional literature, tax legislation, EU regulations, knowledge and own calculations. Thesis is split into theoretical and practical part. The theoretical part briefly describes the history and present of the EU, the evolution of excise duties in the Czech Republic and also the area of tax harmonization with a focus on harmonization in the EU. The practical part of thesis analyzes excise duties on individual alcoholic beverages. It deals with the legal regulation of selected parts of individual taxes, while the EU directives are compared with the national legislation of the Czech Republic and Slovakia. It also interprets the harmonization of excise duty rates on alcoholic beverages in all 27 countries of European Union. The conclusion of thesis summarizes the existing knowledge and provides recommendations for tax policy.

Keywords

Alcohol, Alcoholic Beverages, Beer, European Union, Excise Duties, Fermented Beverages, Harmonization, Intermediate products, Wine.

ÚVOD.....	9
TEORETICKÁ ČÁST.....	10
1 EVROPSKÁ UNIE	10
1.1 Vývoj evropské integrace	10
1.2 Orgány Evropské unie	13
1.3 Současná EU	16
2 HISTORIE SPOTŘEBNÍCH DANÍ V ČR.....	17
2.1 Období 1989 – 1993	17
2.2 Období 1993 – 2003	18
2.3 Období 2003 – 2012	19
2.4 Období 2012 – 2018	21
2.5 Období 2019 - 2020	22
2.6 Spotřební daně v daňovém systému České republiky	23
3 HARMONIZACE DANÍ.....	25
3.1 Harmonizace spotřebních daní v rámci EU	25
3.2 Harmonizace spotřební daně z alkoholu v rámci EU	26
3.3 Jednotný sazebník	27
PRAKTICKÁ ČÁST	31
4 SPOTŘEBNÍ DANĚ Z ALKOHOLICKÝCH NÁPOJŮ.....	31
4.1 Spotřební daň z piva	32
4.1.1 Předmět spotřební daně z piva	32
4.1.2 Základ a sazba daně	33
4.1.3 Snížená sazba daně.....	35
4.1.4 Osvobození domácí výroby piva.....	37
4.1.5 Zhodnocení	38
4.2 Spotřební daň z vína	40
4.2.1 Předmět spotřební daně z vína	40
4.2.2 Základ a sazba daně	43
4.2.3 Osvobození domácí výroby vína.....	45
4.2.4 Zhodnocení	45
4.3 Spotřební daň z jiných kvašených nápojů než víno a pivo	46

4.3.1	Předmět spotřební daně z ostatních kvašených nápojů	46
4.3.2	Základ a sazba daně	47
4.3.3	Osvobození výroby ostatních kvašených nápojů	49
4.3.4	Zhodnocení	49
4.4	Spotřební daň z meziproduktů	50
4.4.1	Předmět spotřební daně z meziproduktů	50
4.4.2	Základ a sazba daně	51
4.4.3	Osvobození výroby meziproduktů	53
4.4.4	Zhodnocení	53
4.5	Spotřební daň z lihu	54
4.5.1	Předmět daně spotřební daně z lihu	54
4.5.2	Základ a sazba daně	55
4.5.3	Malý výrobce	57
4.5.4	Zhodnocení	58
4.6	Daňové sazby všech 27 členských států	59
	ZÁVĚR	61
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	63
	SEZNAM ZKRATEK	65
	SEZNAM OBRÁZKŮ, TABULEK A GRAFŮ	66
	SEZNAM PŘÍLOH.....	67

ÚVOD

Daně hrají v politice a ekonomice státu důležitou roli. Každá vláda si proto musí formulovat cíle svojí daňové politiky a ty poté promítnout do daňové soustavy. Pokud je stát navíc člen nějakého širšího uskupení, jako třeba EU, je nutné k těmto cílům přidat navíc cíle mezinárodního charakteru a harmonizovat daňovou soustavu s tímto uskupením. Vzhledem k tomu je velmi složité formulovat cíle státu v daňové politice tak, aby v největší možné míře braly v úvahu všechny tyto požadavky. Podle tradic a názorů, na kterých stojí prakticky celá Evropa, jsou daňové podvody morálně nepřípustné. Člověk se podílí na společném dění tím, že platí daně. Ty by na druhou stranu měly být adresovány a koncipovány spravedlivě.¹

Tato práce se věnuje problematice harmonizace daní na území EU. Konkrétně se zaměřuje na harmonizaci spotřebních daní alkoholických nápojů. Spotřební daně jsou specifické zejména tím, že jsou selektivní a zdaňují finálního spotřebitele. Je pro ně také charakteristické, že je stát užívá k regulaci spotřeby některých produktů.

Cílem mé práce je analyzovat tyto spotřební daně – jedná se konkrétně o pivo, víno, ostatní kvašené nápoje, meziprodukty a líh.

Konkrétně zde bude věnována pozornost charakteristice spotřebních daní, detailněji zde bude popsána spotřební daň z alkoholických nápojů a také harmonizace spotřební daně z alkoholických nápojů v členských státech Evropské unie. Práce je vypracována na základě studia odborné literatury a příslušných legislativních norem. Práce je zaměřena zejména na legislativní úpravu některých částí spotřebních daní v ČR a SR a srovnává je se směrnicemi EU. Na závěr jsou analyzovány sazby spotřebních daní všech 27 členských států.

¹ Grůň, L., *Finanční právo a jeho instituty*, 2. aktualizované a doplněné vydání, Praha: nakladatelství Linde Praha a.s. 2006. s. 101. ISBN 80-7201-620-2.

TEORETICKÁ ČÁST

1 EVROPSKÁ UNIE

V této kapitole bude ve stručnosti představen vývoj evropské integrace spolu se základními pilíři EU. Zároveň zde budou představeny orgány EU spolu s právními akty EU a také zde bude představena současná podoba EU.

1.1 VÝVOJ EVROPSKÉ INTEGRACE²

Současná Evropská integrace je původně postavena na třech základních smlouvách.

1. Smlouva o založení Evropského společenství uhlí a oceli (ESUO), která byla podepsána dne 18. dubna 1951.
2. Smlouva o založení Evropského společenství pro atomovou energii (EUROATOM), která byla podepsána dne 25. března 1957.
3. Smlouva o založení Evropského hospodářského společenství (EHS), která byla podepsána dne 25. března 1957.

Ve smlouvách EURATOM a EHS je mimo jiné uvedeno, že posláním Společenství je:

- **vytvoření společného trhu** a díky postupnému odstraňování rozdílů mezi hospodářskými politikami členských států podporovat harmonický rozvoj hospodářských činností ve Společenství, nepřetržitý a vyvážený růst, vyšší stabilitu, rychlejší zvyšování životní úrovně a užší kontakty mezi členskými státy;
- **zavedení celní unie** – zrušení celních poplatků a kvót na zboží mezi členskými státy Společenství (její zavedení je doprovázeno společnou obchodní politikou);
- **vytvoření společných politik** – zemědělská politika, obchodní politika a dopravní politika.

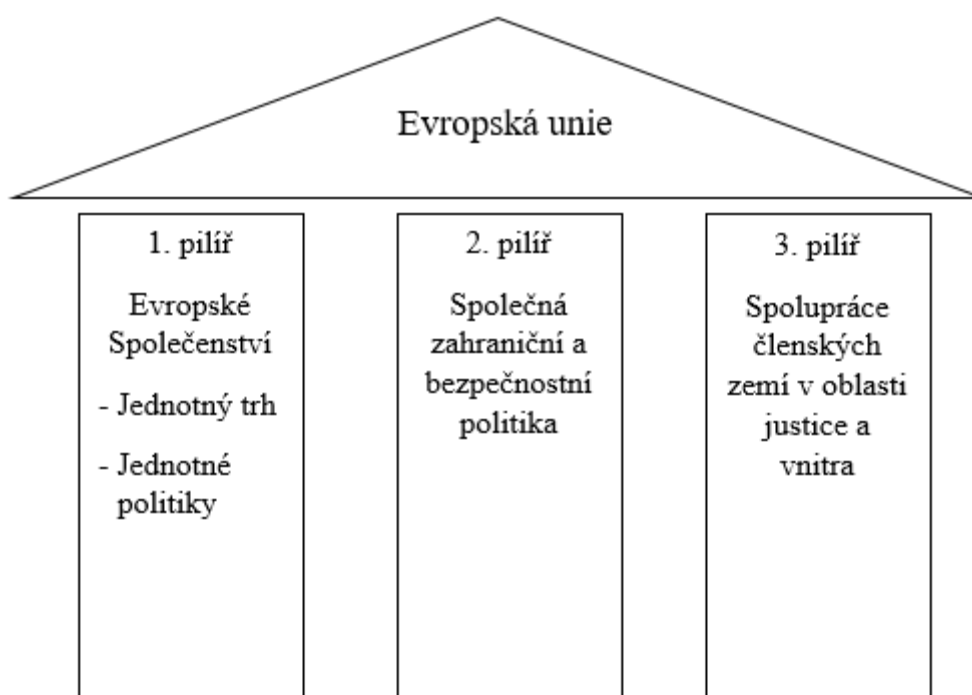
² NERUDOVÁ, Danuše. *Daňová politika v Evropské unii*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Daně (Wolters Kluwer ČR). s. 7-8. ISBN 978-80-7552-682-3.

Uvedené smlouvy byly později doplněny o smlouvy další, případně byly nahrazeny jinými smlouvami. Jako první vstoupil 1. července 1987 v platnost tzv. Jednotný evropský pakt, který mimo jiné redefinoval společný trh jako vnitřní trh bez hranic, stanovil termín dokončení jednotného vnitřního trhu (31. prosince 1992) a představil platformu pro koordinaci zahraniční politiky.

Jako čtvrtá základní smlouva se dá považovat Smlouva o Evropské unii (SEU), která byla podepsána 7. února 1992 s účinností od 1. listopadu 1993. Tato smlouva sjednotila všechna tři Společenství (ESUO, EURATOM a EHS) do celku, který byl nazván Evropská unie, čímž došlo ke změně názvu Evropského hospodářského společenství na Evropské společenství.

Na základě SEU Evropská unie postrádala samostatnou právní subjektivitu a v přeneseném slova smyslu tvořila budovu se třemi základními pilíři.

Obrázek 1: Tři pilíře EU



Zdroj³

³ Vlastní tvorba autora dle: NERUDOVÁ, Danuše. *Daňová politika v Evropské unii*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Daň (Wolters Kluwer ČR). s. 7. ISBN 978-80-7552-682-3.

SEU byla novelizována podpisem Amsterodamské smlouvy v roce 1997 (s účinností od 1. ledna 1999). Přinesla na 140 změn, došlo k přečíslování článků SEU, ale do evropského integračního procesu nezasáhla.

V roce 2001 byla podepsána smlouva z Nice (s účinností od 1. února 2003). Bez této smlouvy by nemohlo dojít k rozšíření EU, protože tato stanovila rozdělování hlasovacích práv mezi členské státy, počty členů Evropského parlamentu na jednotlivé členské státy a omezila velikost Evropské komise.

K dalším změnám zakládajících smluv došlo v souvislosti akty o přistoupení při rozšiřování.

Lisabonská smlouva

Evropskou radou byla v Nice v roce 2000 přijata deklarace o budoucnosti Unie. Cílem této deklarace byla snaha o institucionální reformu, a to ve třech krocích:

1. zahájit debatu o budoucnosti Evropské unie,
2. sněm o institucionální reformě a
3. a uspořádat mezivládní konferenci (2004).

Obsahovou náplní sněmu bylo především vyřešit problematiku rozdělení práv, zjednodušení smluv, role národních parlamentů a statutu Listiny základních práv. Sněm ukončil práci v červenci 2003 předložením návrhu ústavního textu. V roce 2004 se konala mezivládní konference, kde se představitelé členských států shodli na konečné verzi ústavní smlouvy, nicméně i přesto celá řada parlamentů členských států podmínila ratifikaci konáním referenda.

Z důvodu neschválení textu v referendech některých států, byl text revidován a smlouva neměla mít charakter ústavy a neměla obsahovat články o evropské vlajce, hymně a odkazy na evropskou identitu či tradici. Smlouva byla nakonec schválena posledním členským státem až v roce 2009.

Lisabonská smlouva byla podepsána 13. prosince 2007 a vstoupila v platnost 1. prosince 2009. Dle této smlouvy je EU založena na novelizované Smlouvě o Evropské unii a Smlouvě o fungování Evropské unie, která nahrazuje Smlouvu o založení

Evropského společenství. Obě smlouvy mají stejnou právní sílu. Lisabonská smlouva přinesla mimo jiné i změny v orgánech EU.

Po přijetí Lisabonské smlouvy se primární právo Evropské unie skládá z následujících dokumentů.

- Smlouva o Evropské unii.
- Smlouva o fungování Evropské unie a jejich protokolů.
- Listina základních práv.

Sekundární právo EU tvoří rozhodnutí institucí, které ustavují smlouvy. Jedná se o nařízení, směrnice, rozhodnutí, doporučení a stanoviska.

1.2 ORGÁNY EVROPSKÉ UNIE⁴

Jak již bylo uvedeno, přijetí Lisabonské smlouvy přineslo změny v orgánech Evropské unie. Institucionální rámec Evropské unie tvoří těchto sedm orgánů:

- Evropský parlament,
- Evropská rada,
- Rada,
- Evropská komise,
- Soudní dvůr Evropské unie,
- Evropská centrální banka a
- Účetní dvůr.

Jako poradní orgány pro Evropský parlament, Radu a Evropskou komisi stanovuje Smlouva o Evropské unii Hospodářský a sociální výbor a Výbor regionů.

Evropský parlament je demokratickým prvkem EU, který je volen přímo občany. Počet jeho členů je 751 volených zástupců členských států. Pokud není stanoveno

⁴ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SDEU, společný konsolidovaný základ daně (CCCTB), akční plán BEPS, zdanění finančního sektoru*. 7. aktualizované a přepracované vydání. Praha: Leges, 2018. s. 46-48. ISBN 978-80-7502-274-5.

jinak, usnází se nadpoloviční většinou odevzdaných hlasů. Společně s Radou rozhoduje o předpisech EU. Členské státy mají právo veta.

Evropská rada je složena z hlav jednotlivých států a jejich předsedů vlád, předsedy Komise a předsedy vlastního. Jejich jednání se účastní také Vysoký představitel EU pro zahraniční věci a bezpečnostní politiku a jednání řídí předseda Evropské rady.

Rada má s Evropským parlamentem zejména pravomoc zákonodárnou a vydává legislativní akty. Skládá se z jednoho zástupce za každý jeden členský stát. Rada se schází v různých variantách, pro daňovou politiku je pak klíčová Rada pro hospodářské a finanční záležitosti. Může rozhodovat v určitých případech jednomyslně, prostou většinou nebo kvalifikovanou většinou (nejčastěji). Kvalifikovaná většina znamená, že s rozhodnutím souhlasí 55 % členských států, které představují 65 % obyvatel EU.

Evropská komise předkládá návrhy legislativních norem. Skládá se z jednoho státního příslušníka z každého členského státu. Členské státy se pak zavazují neovlivňovat jeho činnost a je tak prvkem, který prezentuje EU.

Soudní dvůr Evropské unie je instituce nezávislá na členských státech. Je tvořen jedním soudcem z každého členského státu 11 generálními advokáty, kteří těmto soudcům pomáhají. Soudní dvůr EU se pak dělí na Soudní dvůr a Tribunál.

Evropská centrální banka je pověřena ve spolupráci s národními centrálními bankami tvořit Evropský systém centrálních bank. Jeho primární cíl je zachovat cenovou stabilitu.

Účetní dvůr kontroluje finance a rozpočet EU a také hospodaření ES. Je také oprávněn vykonat audit ve členských státech.

V souvislosti s uvedenými rolmi jednotlivých orgánů EU je nutno zmínit pojem institucionální trojúhelník EU, který je často používán. Tvoří ho Evropský parlament, Evropská rada a Evropská komise. Tyto orgány se podílí na tvorbě legislativy EU.

Právní akty EU⁵

Sekundární právo EU tvoří normativními právními akty, které vydávají institucionální trojúhelník EU. K orgánům, které mohou přijímat tyto akty, patří samotná Rada, Rada společně s Evropským parlamentem či s Evropskou komisí, popř. sama Evropská komise. Vykonavatelem je pak příslušný členský stát/členské státy pod dohledem Evropské komise.

Normativní právní akty jsou rozlišeny jako nařízení, směrnice, rozhodnutí, doporučení a stanoviska. Směrnice, nařízení a rozhodnutí mají zásadní efekt, ale doporučení a stanoviska ho nemají.

Nařízení, směrnice a rozhodnutí jsou přijímány v rámci tzv. řádného legislativního procesu. Evropský parlament je přijímá společně s Radou na základě návrhu Evropské komise.

Nařízení je obecně a přímo závazný právní akt. Vztahuje se na všechny účastníky integrace. Stává se součástí právních systémů členských států ihned po jeho schválení. Pokud je nařízení v rozporu se zákony členských států, má přednost nařízení. Nařízení má také přímý účinek, lze se ho tedy domáhat jako práva členského státu. Je to nástroj unifikace a používá se, pokud třeba dosáhnout jednoty v obsahu a formě zákona.

Směrnice je právním aktem, který zavazuje členské státy provést ve svém právním řádu k určitému datu stanovené změny tak, aby si právo členských států navzájem neodporovalo. Tento akt je nástroj harmonizace právních řádů. Když jsou směrnice schváleny, jsou členské státy vázány je provést do svého právního řádu. Směrnice nechává jednotlivým státům možnost volby druhu a způsobu zahrnutí do národního práva. Při harmonizaci daňových soustav se využívají jako nástroj právě směrnice.

⁵ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SDEU, společný konsolidovaný základ daně (CCCTB), akční plán BEPS, zdanění finančního sektoru*. 7. aktualizované a přepracované vydání. Praha: Leges, 2018. s. 51-53. ISBN 978-80-7502-274-5.

Rozhodnutí je závazné a vztahuje se pouze na členské státy, firmy nebo jednotlivce, kterým je adresováno. Je účinné okamžikem oznámení. Nemá obecnou platnost a nemusí být převáděno do národního práva.

Stanoviska a doporučení jsou právně nezávazné akty, mají pouze váhu politickou. V praxi předchází před přijetím aktů závazných. Evropská komise nejdříve volí jako formu regulace doporučení, v případě nutnosti pak reguluje prostřednictvím nařízení nebo směrnic.

1.3 SOUČASNÁ EU⁶

V současnosti má EU celkem 27 členských států a 24 úředních jazyků. Jedná se o tyto země, z nichž se 19 zemí rozhodlo vzdát své původní národní měny a přijmout společnou měnu, tj. euro (€) a tvoří tzv. eurozónu:

- Belgie (€), Bulharsko, Česko, Dánsko, Estonsko (€), Finsko (€), Francie (€), Chorvatsko, Irsko (€), Itálie (€), Kypr (€), Litva (€), Lotyšsko (€), Lucembursko (€), Maďarsko, Malta (€), Německo (€), Nizozemsko (€), Polsko, Portugalsko (€), Rakousko (€), Rumunsko, Řecko (€), Slovensko (€), Slovinsko (€), Španělsko (€), Švédsko

Vytvoření eurozóny je významným prvkem evropské ekonomické integrace. Dalším velmi významným prvkem je Schengenský prostor, který umožňuje volný pohyb osob a zboží po evropských zemích bez hraničních kontrol. Součástí Schengenského prostoru je 26 zemí. Jedná se o většinu zemí EU a o několik dalších evropských zemí, které se k Schengenskému prostoru připojily. Jedná se o následující země:

- Belgie, Česko, Dánsko, Estonsko, Finsko, Francie, Island, Itálie, Lichtenštejnsko, Litva, Lotyšsko, Lucembursko, Maďarsko, Malta, Německo, Nizozemsko, Norsko, Polsko, Portugalsko, Rakousko, Řecko, Slovensko, Slovinsko, Španělsko, Švédsko, Švýcarsko

⁶ *Europa.eu: Jednotlivé země* [online]. [cit. 2021-02-01]. Dostupné z: https://europa.eu/european-union/about-eu/countries_cs

2 HISTORIE SPOTŘEBNÍCH DANÍ V ČR

Spotřební daně patří mezi jedny z nejstarších daní na světě. Jejich hlavním cílem bylo od počátku zajistit státu potřebné příjmy. Již od počátku tato daň postihovala zisky obchodníků s různými druhy zboží. Brzy se však vliv daně začal projevovat také v konečné ceně výrobku a daňové břemeno tak přešlo na koncové spotřebitele. To je také pro spotřební daň charakteristické.⁷

2.1 OBDOBÍ 1989 – 1993⁸

Nepřímé daně

Po roce 1989 došlo k významným společenským změnám a začala se formovat nová daňová soustava. Přejít z centrálně řízeného hospodářství na tržní hospodářství dal vzniknout požadavku na vytvoření moderních typů daní a jejich začlenění do daňové soustavy. Již v roce 1990 padlo rozhodnutí ohledně provedení daňové reformy k roku 1993. Vzhledem ke skutečnosti, že dosud platil systém daní upravený reformou z roku 1952, muselo dojít k zásadním a systémovým krokům.

Daň ze spotřeby byla jedinou nepřímou daní. Toto pochopitelně neodpovídalo nově zřízenému režimu volného trhu.

Mezi roky 1990 až 1992 byla nutnost modernizace daňové soustavy čím dál zjevnější. Na základě této potřeby vznikl nový daňový systém, který byl taxativně vymezen zákonem č. 212/1992 Sb., o soustavě daní a poplatků.

Správa spotřební daně

Zákonem č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech byla k 1. 1. 1991 vytvořena soustava územních finančních orgánů. Systém tvořilo osm finančních ředitelství, sídlících v hlavním městě Praze, v Praze jako finančním ředitelstvím střeďočeského kraje, Českých Budějovicích, Plzni, Ústí nad Labem, Brně, Ostravě,

⁷ KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. Praha: Wolters Kluwer, 2018. s. 28. ISBN 978-80-7598-165-3.

⁸ BONĚK, V., *Historie daňové správy v českých zemích ve 20. století*. In: *Daně 2/1993*, 1993.

Hradci Králové. Finanční ředitelství byla nadřizena finančním úřadům. Počet finančních úřadů byl 223, tedy nebyly shodné s počtem okresů. Naopak na jeden okres jich připadalo několik.

Soustava orgánů správy daní:

- I. instance: **finanční úřad**
- II. instance: **finanční ředitelství**
- III. instance: **Ministerstvo financí**

Do této doby byly legislativní normy, které upravují správu daní součástí jednotlivých zákonů. V roce 1992 byl přijat zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, který posloužil jako univerzální norma pro správu daní. Zároveň byl také přijat zákon č. 587/1992 Sb., o spotřebních daních, který upravoval spotřební daně.

2.2 OBDOBÍ 1993 – 2003⁹

Spotřební daně

Druhy selektivních spotřebních daní na základě zákona č. 212/1992 Sb., o soustavě daní a poplatků:

- **daň z uhlovodíkových paliv a maziv**
- **daň z lihu**
- **daň z piva**
- **daň z vína a meziproduktů**
- **daň z tabákových výrobků**

Správa spotřební daně

Toto období bylo charakteristické tzv. dělenou působností. To znamená, že zboží podléhající spotřební dani, které bylo vyrobeno v České republice, bylo spravováno

⁹ MRKÝVKA, P. *Nová právní úprava akcizů v České republice*. In: *Daně 2004* nebo ČÁSLAVSKÝ, M. *Správa daní v České republice*. In: *Daně 1/1993*, 1993.

finančními orgány, kdežto výrobky do České republiky dovezené byly spravovány celními orgány. Nadřízeným orgánem obou těchto institucí bylo Ministerstvo financí.

Právní úprava pravomoci celních orgánů ke správě daní spotřebních, vybíraných při dovozu, byla součástí celního zákona č. 13/1993 Sb.

Hlavní předpis, upravující správu daní, byl zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.

Vzniklo Generální ředitelství cel, jež bylo součástí Ministerstva financí. Generálnímu ředitelství cel bylo podřízeno 21 oblastních celních úřadů a 136 celních úřadů. Po roce 1997 došlo k reorganizaci. Oblastní celní úřady byly transformovány na 8 celních ředitelství a počet celních úřadů byl zredukován na 91.¹⁰

Správa spotřebních daní vybíraných z výrobků vyrobených v tuzemsku:

- I. instance: **finanční úřad**
- II. instance: **finanční ředitelství**
- III. instance: **Ministerstvo financí**

Správa spotřebních daní vybíraných při dovozu:

- I. instance: **celní úřad**
- II. instance: **oblastní celní úřad** (po roce 1997 celní ředitelství)
- III. instance: **Generální ředitelství cel** (spadá pod ministerstvo financí)

2.3 OBDOBÍ 2003 – 2012

Česká republika se snažila celá devadesátá léta o integraci do evropských struktur, což s sebou přinášelo i potřebu přiblížit českou daňovou legislativu k evropské.

¹⁰ *Ministerstvo financí: Historie MF: nový začátek 1989 - 2004* [online] [cit. 2010-12-12]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Novy_zacatek_1989-2004.pdf.

V České republice byl dosavadní zákon č. 587/1992 Sb., o spotřebních daních, postupnými novelizacemi s evropskými požadavky harmonizován, ale i tak úplné vyhovění všem podmínkám v jeho rámci nebylo možné. Z toho důvodu byl od roku 2001 připravován zcela nový zákon o spotřebních daních. V zásadě šlo o snahu přiblížit způsob a formu zdaňování zboží spotřební daní na území České republiky způsobu uplatňovanému v Evropské unii. Tato snaha byla završena, když byl v roce 2003 přijat zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních. Před účinností tohoto zákona byly všechny výrobky, zatížené spotřební daní v České republice, zdaňovány hned po jejich dovozu nebo výrobě. Zboží bylo tedy už od počátku své existence na území České republiky zatíženo spotřební daní. To se zásadně lišilo od právní úpravy evropské, kdy je žádoucí, aby se spotřební daně vybíraly co nejbližší místu konečné spotřeby. Přijetím nového zákona o spotřebních daních se tento dosavadní stav v požadované rovině změnil, změnila se daňová soustava spotřebních daní, a také došlo ke změně jejich správce daně.

Spotřební daně

Nový zákon o spotřebních daních přinesl vedle změny principů zdaňování vybraných výrobků a správy daní změnu používané terminologie u druhů spotřebních daní. Daň z uhlovodíkových paliv a maziv byla přejmenována na daň z minerálních olejů.

V tomto období jsou spotřební daně následující:¹¹

- **daň z minerálních olejů**
- **daň z lihu**
- **daň z piva**
- **daň z vína a meziproductů**
- **daň z tabákových výrobků**

¹¹ *Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních*, § 1 odst. 2, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

Správa spotřební daně

Pro správce daně byl odstraněn stav dělené působnosti, protože od roku 2004 se správa spotřebních daní přenesla v celém rozsahu do pravomoci celních orgánů.¹² Správcem spotřebních daní se tak stává celní úřad, příslušný podle místa pobytu nebo sídla daňového subjektu. Působnost celních úřadů a celních ředitelství vycházela ze zákona č. 185/2004 Sb., o celní správě.

Nejvyšším orgánem správce daně bylo Generální ředitelství cel, jemuž byly podřízeny celní ředitelství a těm pak celní úřady. Základní struktura celních orgánů se tedy nezměnila, pouze došlo k přidání její pravomoci na správu všech spotřebních daní.

Správa spotřebních daní vypadá takto:

- I. instance: **celní úřad**
- II. instance: **celní ředitelství**
- III. instance: **Generální ředitelství cel** (spadá pod ministerstvo financí)

2.4 OBDOBÍ 2012 – 2018

V tomto období pokračuje harmonizace daňového systému s vyvíjejícím se daňovou soustavou EU. Byly zavedeny nové kontrolní pásy ke značení lihu. Dále byl přijat nový zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, který změnil strukturu celní správy, která je popsána níže.

Spotřební daně

Po tzv. metanolové aféře v roce 2012 došlo ke změnám legislativy v souvislosti se značením lihovin kontrolními páskami ke značení lihu a byly zavedeny nové kontrolní pásy ke značení lihu a byl přijat nový zákon o povinném značení lihu – zákon č. 307/2013 Sb., o povinném značení lihu, který nahradil dosavadní zákon. V roce 2015

¹² *Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních*, § 1 odst. 3, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

byla přidána do daňového systému spotřební daň ze surového tabáku. Surový tabák ale nebyl zařazen jako „vybraný výrobek“, jelikož by to bylo v rozporu s harmonizací vybraných výrobků v rámci EU, kde surový tabák není předmětem zákonů upravující spotřební daň a není vybraným výrobkem.

V tomto období jsou spotřební daně následující:¹³

- **daň z minerálních olejů**
- **daň z lihu**
- **daň z piva**
- **daň z vína a meziproduktů**
- **daň z tabákových výrobků**
- **daň ze surového tabáku** (není vybraným výrobkem)

Správa spotřební daně

Od 1. 1. 2013 došlo k významné změně struktury správce daně, a to jak finanční správy, tak celní správy. Z dosavadního třístupňového řízení došlo k přechodu na dvoustupňové řízení. Celní ředitelství v organizační struktuře zanikla a zůstalo pouze 14 krajských celních úřadů a Celní úřad Ruzyně.

Správa spotřebních daní vypadala takto:

I. instance: **celní úřad**

II. instance: **Generální ředitelství cel** (spadá pod Ministerstvo financí)

2.5 OBDOBÍ 2019 - 2020

V roce 2019 došlo k poměrně velkým změnám v oblasti tabákových výrobků. Od 1. 4. 2019 byla zavedena nová spotřební daň ze zahříváných tabákových výrobků a byly provedeny změny v oblasti značení tabákových výrobků, včetně zavedení nového vzoru tabákových nálepek jako takových.

¹³ *Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních*, § 1 odst. 2, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

V současné době jsou spotřební daně následující:¹⁴

- **daň z minerálních olejů**
- **daň z lihu**
- **daň z piva**
- **daň z vína**
- **daň z tabákových výrobků**
- **daň ze zahříváných tabákových výrobků** (není vybraným výrobkem)
- **daň ze surového tabáku** (není vybraným výrobkem)

Správa spotřební daně

Organizační struktura správce spotřební daně zůstala dosud nezměněna, přičemž žádná změna ani není v současnosti v procesu.

Soustava orgánu spravujícího spotřební daně dnes vypadá takto:

I. instance: **celní úřad**

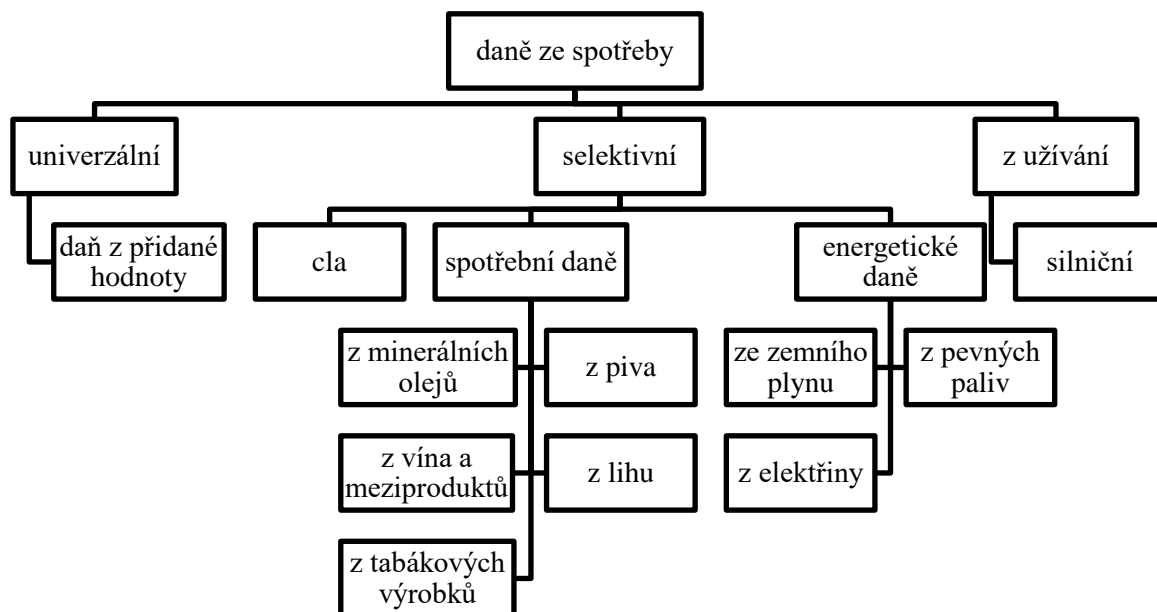
II. instance: **Generální ředitelství cel** (spadá pod Ministerstvo financí)

2.6 SPOTŘEBNÍ DANĚ V DAŇOVÉM SYSTÉMU ČESKÉ REPUBLIKY

Spotřební daně jsou nepřímou selektivní daní ze spotřeby, která je součástí ceny zboží. Následující schéma zobrazuje nepřímé daně ze spotřeby, které jsou v České republice zavedeny.

¹⁴ *Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních*, § 1 odst. 3, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

Obrázek 2: Daně ze spotřeby v ČR



Zdroj¹⁵

Schéma výše by mělo ještě obsahovat vedle spotřební daně z tabákových výrobků i daň ze surového tabáku a zahřívanych tabákových výrobků. Prakticky se ale jedná stále o tabák a tabákové výrobky, proto byla ve schématu ponechána pouze obecně spotřební daň z tabákových výrobků.

Spotřební daně plní zejména dvě z pěti základních funkcí daní. První je funkce fiskální, která je primární funkcí všech daní a zjednodušeně řečeno to znamená, že plní veřejný rozpočet. Druhou hlavní funkcí je funkce stimulační, a to zejména ve smyslu negativní stimulace, protože má za úkol omezit spotřebu výrobků zatížených spotřební daní.

¹⁵ Vlastní tvorba autora dle: VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*. 14. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 2018. s. 61. ISBN 978-80-87480-63-2.

3 HARMONIZACE DANÍ

Daňová harmonizace představuje proces, kdy jsou daňové soustavy států (v tomto případě států Evropského společenství) sblížovány na základě společných pravidel. V procesu harmonizace lze spatřit tři základní fáze:

1. výběr daně, kterou je potřeba harmonizovat,
2. harmonizace daňového základu,
3. harmonizace daňové sazby.

Proces harmonizace nemusí nutně projít všemi uvedenými fázemi, může skončit například harmonizací daňového základu, přičemž daňové sazby zůstanou rozdílné.¹⁶

3.1 HARMONIZACE SPOTŘEBNÍCH DANÍ V RÁMCI EU

Harmonizace představuje vzájemné přibližování či přizpůsobování daňové soustavy a jednotlivých daní na základě společných pravidel států, které se pro harmonizaci společně rozhodly. Cíle této skupiny je většinou zvýšení své konkurenceschopnosti a zamezení nechtěné konkurenci ze strany ostatních států. V případě členských států Evropské unie byl pozvolná harmonizace zahájena v 60. letech 20. století a týká se zejména nepřímých daní (spotřební daně, ekologická daň, daň z přidané hodnoty). Cílem harmonizace je vytvoření jednotného trhu, který by představoval zdravé podnikatelské prostředí a umožňoval by volný pohyb zboží mezi jednotlivými členskými státy Evropské unie. Harmonizace však neznamená, že jsou všechny prvky a daně v daňovém systému členských států totožné. Základem je skutečnost, že jsou respektovány stejné principy a pravidla. Státy si stále zachovávají právo stanovit jednotlivé prvky daně, jako je například základ či sazba daně. Důvodem je skutečnost, že tímto způsobem realizují svou daňovou politiku.¹⁷

Pokud se podáváme na definici daňové harmonizace s ohledem procesy probíhající v Evropských společenstvích, lze harmonizaci chápat jako mechanismus, díky

¹⁶ NERUDOVA, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014, s. 17. ISBN 978-80-7478-626-6.

¹⁷ NERUDOVA, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014, s. 57. ISBN 978-80-7478-626-6.

kterému jsou odstraňovány daňová ustanovení, která vytváří překážky ve fungování jednotného vnitřního trhu, nebo deformují hospodářskou soutěž. Cílem daňové harmonizace tak tedy není dosažení „jednotné daňové soustavy“, ale sblížení a sladění jednotlivých daňových soustav.¹⁸

Spotřební daň patří spolu s daní z přidané hodnoty mezi daně, kterých se harmonizace dotkla nejvíce. Přesto se snaha Evropské unie o harmonizaci spotřebních daní setkala s velkou nevolí. V případě spotřební daně z alkoholu vzbuzovala tato snaha negativní emoce zejména mezi tradičními producenty likérů, whisky a vína.¹⁹

Obecně se na problematiku harmonizace spotřebních daní vztahuje Směrnice 2008/118/ES ze dne 16. prosince 2008 o obecné úpravě spotřebních daní a o zrušení směrnice 92/12/EHS. Směrnice prošla v roce 2019 změnou prostřednictvím Nařízení (EU) č. 389/2012 ze dne 2. května 2012 o správní spolupráci v oblasti spotřebních daní a o zrušení nařízení (ES) č. 2073/2004. Podle této směrnice je možné vybírat spotřební daň z alkoholických nápojů, tabáku, minerálních olejů a energetických produktů. Jiné spotřební daně je možné vybírat pouze za předpokladu, že nedojde k omezení volného trhu.²⁰

3.2 HARMONIZACE SPOTŘEBNÍ DANĚ Z ALKOHOLU V RÁMCI EU

Jak již bylo výše uvedeno, harmonizace spotřební daně z alkoholických nápojů je upravena směrnicí č. 2008/118/ES. Směrnice při tom reflektuje rozdíly, které jsou mezi jednotlivými produkty (pivo, víno, jiné kvašené nápoje, meziprodukty a lihu). Daná oblast je upravena také dalšími směrnicemi, které upravují jednotlivé dílčí části daně. Konkrétně se jedná o následující směrnice:²¹

¹⁸ NERUDOVA, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014, s. 20. ISBN 978-80-7478-626-6.

¹⁹ VONDRÁČKOVÁ, A. *Perspektivy harmonizace daní z příjmů v Evropské unii*. Praha: Leges, 2016. s. 97. ISBN 978-80-7502-175-5.

²⁰ *Nepřímé daně* [online]. Praha: Evropský Parlament, 2020 [cit. 21. 5. 2020]. Dostupné z: <https://www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/81/neprime-dane>

²¹ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SDEU, společný konsolidovaný základ daně (CCCTB), akční plán BEPS, zdanění finančního sektoru*. 7. aktualizované a přepracované vydání. Praha: Leges, 2018. s. 183. ISBN 978-80-7502-274-5.

- Směrnice Rady č. 72/43/EHS: jedná se o směrnici, která nastavila členským státům povinnost harmonizovat spotřební daně. Mimo to je zde vymezen předmět daně.
- Směrnice Rady č. 92/12/EHS: tato směrnice upravovala držení, pohyb a sledování produktů, které spotřební dani podléhají.
- **Směrnice Rady č. 2008/118/ES** ze dne 16. prosince 2008 o obecné úpravě spotřebních daní a o zrušení směrnice 92/12/EHS: tato směrnice nahradila směrnici 92/12/EHS a upravuje obecná pravidla týkající se spotřebních daní. Tato směrnice byla do české legislativy implementována v roce 2010.
- **Směrnice Rady č. 92/83/EHS** ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů: jedná se o směrnici, která přímo upravuje zdanění alkoholických nápojů. Obsahuje definici jednotlivých výrobků, které jsou předmětem spotřební daně z alkoholických nápojů.
- **Směrnice Rady č. 92/84/EHS** ze dne 19. října 1992 o sblížení sazeb spotřební daně z alkoholu a alkoholických nápojů: tato směrnice upravuje sazby spotřební daně. Jsou zde přesně definovány jednotlivé výrobky, na které se spotřební daň z alkoholických nápojů vztahuje. Uvádí také minimální sazby spotřební daně. Jsou tu také uvedeny snížené sazby spotřební daně určené pro vybrané lokality.

Jak je uvedeno výše, jednotlivé výrobky jsou vymezeny ve směrnici 92/83/EHS. Alkoholické nápoje jsou podle směrnice rozděleny na pivo, tiché víno, šumivé víno, kvašené nápoje, meziprodukty a líh.

Harmonizace je zajištěna také tím, že při stanovení základu daně je používán Jednotný celní sazebník. Ten obsahuje jasnou definici jednotlivých výrobků.

3.3 JEDNOTNÝ SAZEBNÍK

K harmonizaci daní a k fungování jednotného trhu EU slouží velkou měrou jako nástroj pro sjednocení kódy kombinované nomenklatury. Ty jsou obsaženy v sazebníku, který byl zaveden Nařízením Rady (EHS) č. 2658/87 ze dne 23. července 1987, o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku. Tímto nařízením Komise zavedla integrovaný sazebník Evropských společenství (Taric), jenž splňuje požadavky společného celního sazebníku, statistiky zahraničního obchodu

a obchodní, zemědělské a jiných politik Společenství týkajících se dovozu nebo vývozu zboží.

Tento sazebník se zakládá na kombinované nomenklatuře a skládá se z opatření stanovených v uvedeném nařízení; doplňkového třídění Společenství (tzv. podpoložek Taricu), nezbytného k provádění specifických opatření Společenství; jakýchkoli jiných informací nezbytných pro uplatňování nebo správu kódů Taricu a doplňkových kódů, sazeb cel a jiných dovozních nebo vývozních poplatků, včetně osvobození od cla a preferenčních cel uplatňovaných při dovozu nebo vývozu specifického zboží a opatření uplatňovaných při vývozu nebo dovozu specifického zboží.²²

Každá podpoložka KN má osmimístný číselný kód:

1. prvních šest míst jsou číselné kódy vztahující se k číslům a položkám nomenklatury harmonizovaného systému;
2. sedmé a osmé místo určuje podpoložky KN. Pokud není položka harmonizovaného systému dále roztržiděna pro účely Společenství, je sedmé a osmé místo označeno číslicemi „00”.
3. Podpoložky Taricu jsou určeny devátým a desátým místem, tvořícím spolu s číselnými kódy uvedenými v předchozích bodech číselné kódy Taricu. Pokud neexistuje žádné další třídění Společenství, označí se opět deváté a desáté místo číslicemi „00”.

K zařazení zboží pod správným kód KN je nutné znát odpověď na tři základní otázky:

- O jaký produkt se jedná?
- Z čeho je produkt vyroben?
- Jaký je účel jeho použití?

Ke KN jsou Evropskou unií dále vydávány vysvětlivky k jednotlivým položkám, případně ke konkrétním výrobkům, které pomáhají se správným zařazením výrobků do správného kódu KN jak orgánům veřejné moci, tak veřejnosti.

²² Nařízením Rady (EHS) č. 2658/87 ze dne 23. července 1987, o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

Pro lepší představu třídění a rozsáhlosti sazebníku poslouží tabulka níže, která reprezentuje část tabulky dle prvních dvou číslic kódu KN (první tři a poslední tři položky).

Tabulka 1: Část společného celního sazebníku

První dvě číslice KN	Popis
01	Živá zvířata
02	Maso a jedlé droby
03	Ryby a korýši, měkkýši a jiní vodní bezobratlí
...	až
97	Umělecká díla, sběratelské předměty a starožitnosti
98	Kompletní průmyslový celek
99	Zvláštní kódy kombinované nomenklatury

Zdroj²³

Tato práce se zabývá výrobky pod kódem KN 22 - Nápoje, lihoviny a ocet, který se následně dělí dle následující tabulky. V tabulce je tučně uvedeno šest položek, kterými se práce dále zabývá.

Tabulka 2: Část společného celního sazebníku - KN 22

2201	Voda, včetně přírodních nebo umělých minerálních vod a sodovek, bez přídavku cukru nebo jiných sladidel, nearomatizovaná; led a sníh
2202	Voda, včetně minerálních vod a sodovek, s přídavkem cukru nebo jiných sladidel nebo aromatizovaná a jiné nealkoholické nápoje, vyjma ovocné nebo zeleninové šťávy čísla 2009

²³ Vlastní tvorba autora dle: *prováděcí nařízení Komise EU 2017/1925*, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

2203	Pivo ze sladu
2204	Víno z čerstvých hroznů, včetně vína obohaceného alkoholem; vinný mošt jiný než čísla 2009
2205	Vermut a ostatní víno z čerstvých hroznů, připravené pomocí aromatických bylin nebo jiných aromatických látek
2206	Ostatní kvašené (fermentované) nápoje (například jablečné víno (Cider), hruškové víno (Perry), medovina, sake); směsi kvašených (fermentovaných) nápojů a směsi kvašených (fermentovaných) nápojů s nealkoholickými nápoji, jinde neuvedené ani nezahrnuté
2207	Ethylalkohol nedenaturovaný s obsahem alkoholu 80 % obj. nebo více; ethylalkohol a ostatní destiláty, denaturované, s jakýmkoliv obsahem alkoholu
2208	Ethylalkohol nedenaturovaný s obsahem alkoholu nižším než 80 % obj.; destiláty, likéry a jiné lihové nápoje
2209	Stolní ocet a jeho náhražky získané z kyseliny octové

Zdroj²⁴

Těchto šest označených kódů KN se dále dělí na množství dalších podpoložek, do kterých lze zařadit veškeré alkoholické nápoje.

Zákon o spotřebních daních v České republice s kódy KN pracuje také, ale co se týká piva, lihu, vína a meziproductů, tak si většinou vystačuje pouze s prvními čtyřmi číslicemi KN, které používá ve znění platném k 1. lednu 2002.

²⁴ Vlastní tvorba autora dle: *prováděcí nařízení Komise EU 2017/1925*, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

PRAKTICKÁ ČÁST

4 SPOTŘEBNÍ DANĚ Z ALKOHOLICKÝCH NÁPOJŮ

Ve směrnici 92/83/EHS jsou alkoholické nápoje rozděleny do několika skupin.

1. Pivo
2. Víno
3. Jiné kvašené nápoje než víno a pivo
4. Meziprodukty
5. Líh

Jednotlivé položky budou tedy analyzovány dle tohoto dělení.

Minimální sazby daně jsou staveny ve směrnici 92/84/EHS v jednotce ECU (European Currency Unit), což je měnová jednotka, která předcházela zavedení eura. Dne 1. ledna 1999 na tuto jednotku navázala měna Euro, která se kursem shoduje s ECU (1 ECU = 1 EUR).

Protože v České republice měna Euro není zavedena, je k analýze sazeb daně použit kurs k přepočtu v souladu s článkem 9 směrnice 92/84/EHS zveřejněný k 1. říjnu 2020 na zveřejněný v Úředním věstníku Evropských společenství. Zveřejněný kurs: 1 EUR = 27,233 Kč.²⁵

Uvedené skupiny alkoholických nápojů jsou v České republice upraveny pro účely uplatňování spotřební daně v zákoně č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních. Ve Slovenské republice jsou pak upraveny v zákoně č. 530/2011 Z.z., o spotrebnej dani z alkoholických nápojov.

²⁵ *EUR-Lex*: 2020/C 323/03 [online]. 2020 [cit. 2021-01-30]. Dostupné z: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=uriserv%3AOJ.C_.2020.323.01.0008.01.CES&toc=OJ%3AC%3A2020%3A323%3ATOC

4.1 SPOTŘEBNÍ DAŇ Z PIVA

V této kapitole bude popsána a analyzována úprava výrobků, které se považují za pivo dle jednotlivých pramenů, kterými je stanovuje a upravuje EU, ČR a SR pro potřeby uplatňování spotřební daně.

4.1.1 PŘEDMĚT SPOTŘEBNÍ DANĚ Z PIVA

Dle směrnice 92/83/EHS se "pivem" rozumějí všechny výrobky kódu KN 2203, které obsahují více než 0,5 % objemových alkoholu. Dále pak všechny výrobky, které obsahují směs piva a nealkoholických nápojů kódu KN 2206 a obsahují více než 0,5 % objemových alkoholu.²⁶

Legislativa ČR:

Dle platné legislativy v ČR se pivem rozumí

1. výrobek uvedený pod kódem nomenklatury 2203 obsahující více než 0,5 % objemových alkoholu, nebo
2. směs výrobku uvedeného v předchozím bodu s nealkoholickými nápoji uvedené pod kódem nomenklatury 2206 obsahující více než 0,5 % objemových alkoholu.²⁷

Legislativa SR:

Dle platné legislativy v SR se za pivo považuje výrobek, který je uveden pod kódem nomenklatury

1. 2203 s obsahem alkoholu více než 0,5 % objemových alkoholu, který vznikl lihovým kvašením mladiny,
2. 2206 s obsahem alkoholu více než 0,5 % objemových alkoholu, který je směsí piva podle písmena předchozího bodu a nealkoholického nápoje.

²⁶ Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů, článek 2, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

²⁷ Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, § 81, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

Dále se stanovuje, že se nepovažuje za víno nebo meziproduct směs piva kódu KN 2203 a nealkoholického nápoje, pokud je tato směs výrobkem po kódem KN 2206.²⁸

4.1.2 ZÁKLAD A SAZBA DANĚ

Směrnice EU umožňuje členským státům spotřební daň z piva vypočítávat dvěma způsoby, a to podle:

1. počtu hektolitrů/stupňů Plato nebo
2. počtu hektolitrů/stupňů skutečného obsahu alkoholu

hotového výrobku. Při určování výše daně dále nemusí být přihlíženo ke zlomkům stupně plato nebo stupně skutečného obsahu alkoholu. V praxi to tedy znamená, že 11,4 nebo 11,8 stupně Plato, je při výpočtu daně zohledněno jako 11 stupňů Plato.

Minimální sazba spotřební daně z piva je stanovena na 0,748 ECU za hektolitr a stupeň Plato (procento EPM), nebo 1,87 ECU za hektolitr a stupeň alkoholu hotového výrobku.²⁹

Legislativa ČR:

Základem daně je množství piva vyjádřené v hektolitrech a koncentrace piva se vyjadřuje v hmotnostních procentech jako procentní obsah extraktu původní mladiny (EPM), který se stanoví výpočtem podle velkého Ballingova vzorce.

Baalingův vzorec dle přílohy k vyhlášce č. 468/2003 Sb., o stanovení vzorce pro výpočet extraktu původní mladiny před zakvašením a metodách určení extraktu původní mladiny³⁰

²⁸ Zákon č. 530/2011 Z.z., o spotřebnej dani z alkoholických nápojov, § 4, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

²⁹ Směrnice Rady č. 92/84/EHS ze dne 19. října 1992, o sblížení sazeb spotřební daně z alkoholu a alkoholických nápojů, článek 6, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

³⁰ Vyhláška č. 468/2003 Sb., o stanovení vzorce pro výpočet extraktu původní mladiny před zakvašením a metodách určení extraktu původní mladiny, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

$$p (\%) = \frac{(2,0665 A + E_s) 100}{2a100 + 1,0665 A}$$

p = extrakt původní mladiny

Es = hmotnostní procento skutečného (nezkvašeného) extraktu piva, které stanoví pyknometricky, popřípadě denzitometricky, po oddestilování alkoholu a doplnění destilovanou vodou na původní hmotnost vzorku

A = hmotnostní procento alkoholu stanovené v destilátu pyknometricky, popřípadě denzitometricky

Spotřební daň je pak vypočítána jako základní nebo snížená sazba daně z piva pivovary za 1 hektolitr a každé celé hmotnostní procento extraktu původní mladiny.

Tabulka 3: Základní sazba daně z piva ČR

Kód nomenklatury	Základní sazba daně v Kč/hl za každé celé % EPM
2203, 2206	32,00 Kč

Zdroj³¹

Tabulka 4: Snížené sazby daně z piva ČR

Kód nomenklatury	Snížená sazba daně v Kč/hl za každé celé % EPM dle výroby v hl ročně				
	do 10.000 včetně	nad 10.000 do 50.000 včetně	nad 50.000 do 100.000 včetně	nad 100.000 do 150.000 včetně	nad 150.000 do 200.000 včetně
2203, 2206	16,00 Kč	19,20 Kč	22,40 Kč	25,60 Kč	28,80 Kč

Zdroj³²

³¹ Vlastní tvorba autora na základě: *zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních*, § 85, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

³² Vlastní tvorba autora na základě: *zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních*, § 85, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

Legislativa SR:

Základem daně z alkoholického nápoje - piva, je množství piva vyjádřené v hl a koncentrace piva se vyjadřuje v procentech objemu skutečného obsahu alkoholu v hotovém výrobku.

Spotřební daň je pak vypočítána jako součin základu daně, procenta objemu skutečného obsahu alkoholu v pivě a příslušné sazby daně.

Základní sazba daně se dopočítává jako součin 7,907 % ze sazby daně z alkoholických nápojů a koeficientu 0,042.

Snížená sazba daně se pak dopočítává jako součin 5,847 % ze sazby daně z alkoholických nápojů a koeficientu 0,042.³³

Základní sazba daně z alkoholických nápojů je stanovena na 1.080 EUR.

4.1.3 SNÍŽENÁ SAZBA DANĚ

Členské státy mohou uplatňovat snížené sazby daně, které mohou být diferencovány podle ročního výstupu dotyčných pivovarů, a to na pivo vystavené malými nezávislými pivovary za následujících omezení:

1. snížené sazby se neuplatní na podniky, které vyrábějí více než 200.000 hl ročně,
2. snížené sazby, které mohou poklesnout pod minimální sazbu, nesmí být přitom sníženy více než o 50 % pod základní vnitrostátní sazbu spotřební daně.

"Malým nezávislým pivovarem" se pak rozumí pivovar, který je právně a hospodářsky nezávislý na jakémkoli jiném pivovaru, který využívá provozních prostor, jež jsou fyzicky umístěny odděleně od jakéhokoli jiného pivovaru, a který nevyrábí značkové pivo v licenci. Spolupracují-li však dva nebo více malých pivovarů

³³ *Zákon č. 530/2011 Z.z., o spotřebnej dani z alkoholických nápojov, § 5, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].*

a jejich společný roční výstav nepřekročí 200.000 hl. Povinností členských států je zabezpečit, aby případné nižší sazby, které zavedou, platily stejně i pro pivo dovezené na jejich území z malých nezávislých pivovarů z jiných členských států. Zejména pak musí zajistit, aby na žádnou jednotlivou dodávku z jiného členského státu nebyla uvalena vyšší daň než na odpovídající vnitrostátní dodávku.³⁴

Legislativa ČR:

V ČR je definován malý nezávislý pivovar jako pivovar, jehož roční výroba piva, včetně piva vyrobeného v licenci, není větší než 200.000 hl a splňuje následující podmínky:

- 1) není právně ani hospodářsky závislý na jiném pivovaru,
- 2) nadzemní ani podzemní provozní a skladovací prostory nejsou technologicky, či jinak propojeny s prostorami jiného pivovaru.

Pivovar je právně nebo hospodářsky závislý, pokud jsou splněny následující podmínky:

1. vlastní více než 50 % podílu na čistém majetku nebo disponuje více než 50 % hlasovacích práv jiného pivovaru,
2. chybí některý hlavní výrobní provozní soubor v pivovaru, nebo
3. byla uzavřena jakákoliv dohoda, z níž lze dovodit přímou nebo nepřímou hospodářskou nebo právní závislost na jiném pivovaru.

Hlavním výrobním provozním souborem se pro účely tohoto zákona rozumí varna, spilka a ležácký sklep, případně cylindrokonické tanky.

Malý nezávislý pivovar může vyrábět pivo v licenci za podmínky, že:

1. společná roční výroba pivovarů nepřevyšší 200.000 hl,
2. výroba piva v licenci nepřekročí 49 % jeho roční výroby,

³⁴ *Směrnice Rady č. 92/84/EHS ze dne 19. října 1992, o sblížení sazeb spotřební daně z alkoholu a alkoholických nápojů*, článek 4, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

3. pivo vyráběné v licenci je vždy zdaněno základní sazbou daně.

Pokud spolupracují dva nebo více malých nezávislých pivovarů a jejich společná roční výroba nepřevyší 200.000 hektolitřů, považují se tyto pivovary za jeden malý nezávislý pivovar.³⁵

Legislativa SR:

V SR je definován malý nezávislý pivovar jako pivovar, který splňuje následující podmínky

1. roční výroba piva není větší než 200.000 hl,
2. není majetkově ani personálně propojený s jinou osobou, která v rámci podnikání vyrábí pivo,
3. nevyrábí pivo na základě licence
4. výrobní a provozní prostory nejsou technologicky propojené s výrobními a provozními prostory jiné osoby, která v rámci podnikání vyrábí pivo.³⁶

4.1.4 OSVOBOZENÍ DOMÁCÍ VÝROBY PIVA

Za podmínek, které členské státy přijmou pro zajištění jednoznačného uplatňování tohoto osvobození, mohou členské státy osvobodit od spotřební daně pivo vyrobené jednotlivcem a spotřebované výrobcem, členy jeho rodiny nebo jeho hosty za předpokladu, že nedochází k jeho prodeji.³⁷

Legislativa ČR:

Od daně je dále osvobozeno pivo, které je vyrobeno fyzickou osobou v zařízení pro domácí výrobu piva výhradně pro vlastní spotřebu její a osob s ní tvořících společně

³⁵ *Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních*, § 82, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

³⁶ *Zákon č. 530/2011 Z.z., o spotřební dani z alkoholických nápojů*, § 66, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

³⁷ *Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů*, článek 6, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

hospodařící domácnost, osob jí blízkých nebo jejích hostů, až do množství, které nepřesáhne 2.000 l za kalendářní rok, za podmínky, že nedojde k jeho prodeji.³⁸

Legislativa SR:

Legislativa SR osvobozenou domácí výrobu piva ve své legislativě neuplatňuje.

4.1.5 ZHODNOCENÍ

Co se týče předmětu spotřební daně z piva, mají ČR i SR úpravu fakticky totožnou se směrnicí EU.

Velký rozdíl nastává u sazby daně, kde dává směrnice EU možnost jednotlivým členským státům na výběr možnost zdaňovat pivo dle procenta EPM ve výrobku nebo dle objemového procenta alkoholu v hotovém výrobku. Každý z analyzovaných států zvolil ve své legislativě jiný způsob zdaňování a výpočtu daně.

Pro praktické porovnání sazeb daně mezi oběma členskými státy poslouží příklad. Pivo s 11 % EPM a 4,5 % objemových alkoholu v obalu o objemu 50 litrů (0,5 hl). Výpočty jsou zaokrouhleny matematicky na 3 desetinná místa, a to s ohledem na užívání tří desetinných míst jak ve směrnici EU, tak u kursu EUR a Kč

Tabulka 5: Výpočet a porovnání daně z piva

	Daň základní	Daň snížená	
ČR	6,463 EUR (176 Kč)	Min. 3,231 EUR (88 Kč)	Max. 5,816 EUR (158,4 Kč)
SR	8,07 EUR	5,967 EUR	

Zdroj³⁹

³⁸ *Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních*, § 86, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

³⁹ Vlastní výpočty autora, 2021.

Porovnání daně se směrnicí EU

ČR = 1,175 EUR (Směrnice EU = min. 0,748 EUR)

SR = 3,587 EUR (Směrnice EU = min. 1,87 EUR)

Sazby daně jsou v stanoveny v souladu se směrnicí EU, avšak je zde vidět rozdílnost zvolených sazeb, kdy v ČR je obecně spotřební daň z piva nižší, než v SR.

Z praxe lze jednoznačně říci, že zdaňování piva na základě procenta alkoholu v hotovém výrobku je legislativně lepší a jednoznačnější způsob zdanění. U zdaňování piva na základě procenta EPM nastává poměrně komplikace v podobně ochucených piv – pivo smíchané se sladkým nápojem. Cukru ve slazeném nápoji uměle zvedá zdánlivé procento EPM ve výrobku, ale takto stanovené procento EPM není správné. Navíc laboratorním rozbořem nelze zpětně zjistit původní procento EPM, které pochází pouze z piva, a podle kterého by mělo být pivo zdaněno. V praxi pak nastává situace, že se procento EPM u těchto piv musí dopočítávat na základě výrobního postupu výrobce takového piva. Doslazované pivo může mít zdánlivé procento EPM např. 9 %, ale aby bylo zdaněno pouze pivo v tomto výrobku a jeho skutečné % EPM, je výsledně zdaněno např. jako pivo se 4 % EPM.

Obě země dále využívají sníženou sazbu daně pro malé nezávislé pivovary. Liší se však podstatně ve výši snížené sazby daně, která je v ČR nižší a oproti SR, je v ČR také její výše odstupňována do pěti sazeb v souvislosti s velikostí výroby malého nezávislého pivovaru. Snížené sazby jsou stanoveny v souladu se směrnicí EU.

Definice malého nezávislého pivovaru je pak v obou státech relativně odlišná. Zatímco v ČR jsou podmínky stanovené směrnicí EU rozváděny do větších detailů, v SR nebyla do legislativy začleněna pasáž týkající se více spolupracujících malých nezávislých pivovarů. Nedá se tedy říci, že by právní úprava obou států byla zcela v souladu se směrnicí EU. Je pak také otázkou, nakolik je možné posoudit nezávislost spolupracujících pivovarů s ohledem široce vyložitelnou úpravu směrnice EU, kterou SR přijalo v prakticky nezměněném textu, a která stanovuje, že malý nezávislý pivovar je „... *právně a hospodářsky nezávislý na jakémkoli jiném pivovaru...*“, když i jakákoliv smlouva mezi pivovary se dá považovat za právní akt a tedy i právní závislost.

Institut domácí výroby piva osvobozené od daně je využíván pouze v ČR, a to ve znění prakticky shodném se směrnicí EU. SR toto osvobození neuplatňuje, ale směrnice EU toto osvobození nenařizuje, pouze připouští.

4.2 SPOTŘEBNÍ DAŇ Z VÍNA

V této kapitole bude popsána a analyzována úprava výrobků, které se považují za víno dle jednotlivých pramenů, kterými je stanovuje a upravuje EU, ČR a SR pro potřeby uplatňování spotřební daně.

4.2.1 PŘEDMĚT SPOTŘEBNÍ DANĚ Z VÍNA

Směrnice 92/83/EHS upravuje rovněž spotřební daň z vína, členské státy EU pak uplatňují daň v souladu s touto směrnicí.

Směrnice rozděluje víno na dvě skupiny, tzv.

1. „tiché víno“ – čili víno s výjimkou šumivého, jehož
 - skutečný obsah alkoholu přesahuje 1,2 % objemových, ale nepřesahuje 15 % objemových, je-li alkohol obsažený v hotovém výrobku plně kvasného původu,
 - skutečný obsah alkoholu přesahuje 15 % objemových, ale nepřesahuje 18 % objemových, pokud byly vyrobeny bez jakéhokoli obohacování a je-li alkohol obsažený v hotovém výrobku plně kvasného původu
2. šumivé víno, což je víno, které
 - je plněno do lahví s „hřibovitou zátkou“, která je upevněna sponou nebo vázáním a tlak v lahvi je, díky obsahu oxidu uhličitého, tři bary nebo vyšší, mají skutečný obsah alkoholu přesahující 1,2 % objemových, ale nepřesahující 15 % objemových a je-li alkohol obsažený v hotovém výrobku plně kvasného původu.⁴⁰

⁴⁰ Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů, článek 8, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

Legislativa ČR:

Legislativa ČR pro účely uplatňování spotřební daně rozděluje tichá a šumivá vína následujícím způsobem:

Šumivým vínem se rozumí všechny výrobky, které jsou plněny do lahví s hříbovitou zátkou pro šumivé víno, která je upevněná zvláštním úchytným zařízením, nebo které při uzavřeném obsahu při 20°C mají přetlak 3 bary a více, který lze odvodit z přítomnosti rozpuštěného oxidu uhličitého, a které jsou uvedené pod následujícími kódy nomenklatury:

1. 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10 a 2205, jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 1,2 % objemových, ale nepřesahuje 15 % objemových, je-li alkohol, který je obsažený v hotovém výrobku, plně kvasného původu bez přídavku lihu,
2. 2206 00 31, 2206 00 39 a pod kódy nomenklatury 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10, 2205, pokud nejsou zahrnuty pod písmenem a), jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 1,2 % objemových, ale nepřesahuje 13 % objemových, nebo
3. 2206 00 31, 2206 00 39, jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 13 % objemových, ale nepřesahuje 15 % objemových, je-li alkohol, který je obsažený v hotovém výrobku, plně kvasného původu bez přídavku lihu.

Tichým vínem se pak rozumí výrobky, které nejsou šumivým vínem a které jsou uvedené pod následujícími kódy nomenklatury:

1. 2204 a 2205, jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 1,2 % objemových, ale nepřesahuje 15 % objemových, je-li alkohol, který je obsažený v hotovém výrobku, plně kvasného původu bez přídavku lihu,
2. 2204 a 2205, jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 15 % objemových, ale nepřesahuje 18 % objemových, pokud byly vyrobeny bez jakéhokoliv obohacování a je-li alkohol, který je obsažený v hotovém výrobku, plně kvasného původu bez přídavku lihu,

3. 2204 a 2205, nejsou-li uvedeny v písmenu a) nebo b), a 2206, nepodléhají-li dani z piva, jestliže skutečný obsah alkoholu u takových výrobků přesahuje 1,2 % objemových, ale nepřesahuje 10 % objemových, nebo
4. 2206, pokud nepodléhají dani z piva, jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 10 % objemových, ale nepřesahuje 15 % objemových, je-li alkohol, který je obsažený v hotovém výrobku, plně kvasného původu bez přídavku lihu.⁴¹

Legislativa SR:

Dle legislativy SR se alkoholickým nápojem, které je víno, rozumí tiché víno, šumivé víno, tichý fermentovaný nápoj a šumivý fermentovaný nápoj.

Tichým vínem se rozumí výrobek kódu KN 2204 a 2205, které nejsou šumivým vínem, tichým fermentovaným nápojem nebo šumivým fermentovaným nápojem, se skutečným obsahem alkoholu více

1. než 1,2 % objemových a nejvíce 15 % objemových, pokud alkohol obsažený v hotovém výrobku vznikl výlučně kvašením,
2. než 15 % objemových a nejvíce 18 % objemových, který byl vyrobený bez obohacení zejména přidáním cukru nebo zahuštěného moštu, pokud alkohol obsažený v hotovém výrobku vznikl výlučně kvašením,

Šumivým vínem se rozumí výrobek naplněný v lahvi uzavřené hřibovitou zátkou upevněná pomocí přidržovacího zařízení nebo výrobek, který má přetlak způsobený uvolněným oxidem uhličitým 3 bary nebo více, a který se zařídí do položek kódu KN 2204 10, 2204 21 06, 2204 21 07, 2204 21 08, 2204 21 09, 2204 29 10 a 2205 se skutečným obsahem alkoholu více než 1,2 % objemových a nejvíce 15 % objemových, pokud alkohol obsažený v hotovém výrobku vznikl výlučně kvašením.

Tichým fermentovaným nápojem se rozumí výrobek kódu KN 2204 a 2205, které nejsou tichým vínem, šumivým vínem nebo šumivým fermentovaným

⁴¹ *Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních*, § 93, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

nápojem, a výrobek kódu KN 2206 kromě šumivých fermentovaných nápojů se skutečným obsahem alkoholu více

1. než 1,2 % objemových a nejvíce 10 % objemových,
2. než 10 % objemových a nejvíce 15 % objemových, a pokud alkohol obsažený v hotovém výrobku vznikl výlučně kvašením.

Šumivým fermentovaným nápojem výrobek naplněný v lahvi uzavřené hříbovitou zátkou upevněná pomocí přidržovacího zařízení nebo výrobek, který má přetlak způsobený uvolněným oxidem uhličitým 3 bary nebo více, a který se zařídí do položek kódu KN

1. 2204 10, 2204 21 06, 2204 21 07, 2204 21 08, 2204 21 09, 2204 29 10 a 2205, které nejsou šumivým vínem, a také 2206 00 31 a 2206 00 39 se skutečným obsahem alkoholu více než 1,2 % objemových a nejvíce 13 % objemových,
2. 2206 00 31 a 2206 00 39 se skutečným obsahem alkoholu více než 13 % objemových a nejvíce 15 % objemových, pokud alkohol obsažený v hotovém výrobku vznikl výlučně kvašením.⁴²

4.2.2 ZÁKLAD A SAZBA DANĚ

Podobně jako u ostatní skupin spotřebních daní se i u vína základ daně vypočítává podle počtu hektolitrů hotového výrobku.

1. Stát může stanovit spotřební daň zvlášť pro „tiché“ i pro šumivé víno, může rovněž stanovit stejnou daň pro oba druhy.
2. Je možné stanovit nižší sazbu daně pro vína obou skupin za předpokladu, že obsah alkoholu nepřesahuje v objemu 8,5 %.

⁴² Zákon č. 530/2011 Z.z., o spotřebních daních z alkoholických nápojů, § 4, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

3. Státy, které k 1. lednu 1992 uplatňovaly vyšší daňovou sazbu z tichých vín, mohou i nadále pokračovat v uplatňování této sazby. Tato sazba však nesmí být vyšší než vnitrostátní sazba uplatňovaná na meziprodukty.⁴³

Minimální sazba spotřební daně z tichého i šumivého vína stanovuje směrnice 92/84/EHS na 0 ECU za hl výrobku.

Legislativa ČR:

Základem daně je množství vína vyjádřené v hektolitrech, přičemž sazba spotřební daně z tichého vína je 0 Kč/hl. Sazba spotřební daně z šumivého vína je 2.340 Kč/hl.⁴⁴

Legislativa SR:

Základem daně je opět množství vína vyjádřené v hektolitrech. Sazba daně je pak stanovena následovně.

1. U tichého vína se vypočítá jako součin 0 % ze sazby daně uvedené z alkoholických nápojů a koeficientu 0,125.
2. U šumivého vína se vypočítá jako součin 59 % ze sazby daně z alkoholických nápojů a koeficientu 0,125.
3. U šumivého vína s obsahem alkoholu ne více než 8,5 % objemových se vypočítá jako součin 59 % ze sazby daně uvedené z alkoholických nápojů a koeficientu 0,085.
4. U tichého fermentovaného nápoje se vypočítá jako součin 0 % ze sazby daně z alkoholických nápojů a koeficientu 0,125.
5. U šumivého fermentovaného nápoje se vypočítá jako součin 59 % ze sazby daně z alkoholických nápojů a koeficientu 0,125.⁴⁵

Základní sazba daně z alkoholických nápojů je stanovena na 1.080 EUR.

⁴³ *Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů*, článek 9, In: *ASPI [právní informační systém]*. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

⁴⁴ *Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních*, § 95 a § 96, In: *ASPI [právní informační systém]*. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

⁴⁵ *Zákon č. 530/2011 Z.z., o spotřebnej dani z alkoholických nápojov*, § 5 a § 6, In: *ASPI [právní informační systém]*. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

4.2.3 OSVOBOZENÍ DOMÁCÍ VÝROBY VÍNA

I v případě vína mohou členské státy dle směrnice EU osvobodit od spotřební daně „tiché“ a šumivé víno vyrobené jednotlivcem a spotřebované výrobcem nebo členy jeho rodiny, či jeho hosty, za předpokladu, že nedochází k prodeji.⁴⁶

Legislativa ČR:

V ČR je osvobozeno od daně tiché víno, které fyzická osoba vyrobí za podmínky, že celkové množství vyrobeného tichého vína za kalendářní rok nepřesáhne 2.000 litrů a takto vyrobené víno nebude dopraveno do jiného členského státu pro účely podnikání.⁴⁷

Legislativa SR:

SR ve své legislativě tohoto institutu nevyužívá.

4.2.4 ZHODNOCENÍ

Předmět daně, jak je stanoven směrnicí Rady, byl oběma analyzovanými členskými státy rozšířen o další daň, kterou směrnice Rady stanovuje, a to o „Spotřební daň z jiných kvašených nápojů než víno a pivo“, která je popsána v následující kapitole. V české legislativě je navíc terminologie sjednocená a nerozlišuje vína a jiné kvašené nápoje, užívá pouze termíny tiché víno a šumivé víno, čímž došlo k prolnutí těchto dvou spotřebních daní. Slovensko terminologii zachovalo, ale ostatní kvašené (fermentované) šumivé a tiché nápoje taktéž zařadilo do spotřební daně z vína. Předmět daně obou zemí je v souladu se směrnicí 92/83/EHS.

Sazby daně jsou příslušnou směrnicí Rady stanoveny jak pro tichá, tak i pro šumivá vína, stanoveny ve výši 0 EU. Je tedy zcela na členských státech, jakou daň na tyto výrobky uvalí. Česko i Slovensko shodně užívá pro tichá vína nulovou sazbu daně. U šumivých vín pak shodně stanovují spotřební daň za hl výrobku. Slovensko navíc

⁴⁶ *Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů*, článek 10, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

⁴⁷ *Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních*, § 92, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

rozděluje výši sazby daně s ohledem na % alkoholu v šumivém vínu, což je v souladu se směrnicí 92/84/EHS.

Tabulka 6: Sazby daně z vína

	Tichá vína	Šumivá vína (do 8,5 % včetně)	Šumivá vína (nad 8,5 %)
ČR	0 EUR/hl	2.340 Kč/hl = 85,925 EUR/hl	
SR	0 EUR/hl	54,162 EUR/hl	79,65 EUR/hl

Zdroj⁴⁸

Z tabulky sazeb je zřejmé, že ČR šumivá vína zdaňuje více než SR. Sazby daně jsou v souladu se směrnicí 92/84/EHS.

Osvobození domácí výroby vína uplatňuje pouze ČR, ale za jiných podmínek, než je stanoveno směrnicí 92/83/EHS. Legislativa ČR nevylučuje jeho prodej na území ČR a nestanovuje, kdo toto víno může spotřebovat, jako obecně stanovuje uvedená směrnice. Uplatňování tohoto institutu v národní legislativě není povinností.

4.3 SPOTŘEBNÍ DAŇ Z JINÝCH KVAŠENÝCH NÁPOJŮ NEŽ VÍNO A PIVO

V této kapitole bude popsána a analyzována úprava výrobků, které se považují za jiné kvašené nápoje než víno a pivo dle jednotlivých pramenů, kterými je stanovuje a upravuje EU, ČR a SR pro potřeby uplatňování spotřební daně.

4.3.1 PŘEDMĚT SPOTŘEBNÍ DANĚ Z OSTATNÍCH KVAŠENÝCH NÁPOJŮ

Směrnice 92/83/EHS stanovuje ostatní kvašené nápoje mimo pivo a víno a řeší sazby spotřební daně v souladu se směrnicí 92/84/EHS.

⁴⁸ Vlastní tvorba autora na základě: *zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních*, § 96, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021]; *zákon č. 530/2011 Z.z., o spotřební dani z alkoholických nápojov*, § 6, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021]; a vlastních výpočtů.

1. Mezi „ostatní nešumivé kvašené nápoje“ se tímto rozumí všechny výrobky z čerstvých hroznů, vermut a šumivé nápoje
 - jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 1,2 % objemových, ale nepřesahuje 10 % objemových,
 - nebo jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 10 % objemových, ale nepřesahuje 15 % objemových, je-li alkohol obsažený ve výrobku plně kvasného původu.
2. Mezi „ostatní šumivé kvašené nápoje“ se pak řadí výrobky jako ostatní šumivé víno, jiné víno a mošt, či vermut a ostatní víno z čerstvých hroznů
 - které jsou plněny do lahví s „hřibovitou zátkou“ a mají díky obsahu oxidu uhličitého přetlak tři bary nebo větší,
 - jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 1,2 % objemových, ale nepřesahuje 13 % objemových,
 - jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 13 % objemových, ale nepřesahuje 15 % objemových, je-li alkohol obsažený ve výrobku plně kvasného původu.⁴⁹

Legislativa ČR:

V české legislativě je tento předmět daně propojen s daní z vína, kde jsou ostatní nešumivé nápoje nazývány tichým vínem a ostatní šumivé kvašené nápoje šumivým vínem. Předmět daně je již popsán v kapitole 4.2.1.

Legislativa SR:

Ve slovenské legislativě je tento předmět daně uveden jako daň z vína. Předmět daně je již popsán v kapitole 4.2.1.

4.3.2 ZÁKLAD A SAZBA DANĚ

Dle směrnice 92/83/EHS mohou členské státy uplatňovat daň třemi různými způsoby

1. Podle počtu hektolitrů hotového výrobku,

⁴⁹ *Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů*, článek 12, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

2. stanovením stejné sazby pro všechny nápoje podléhající dani z „ostatních nešumivých kvašených nápojů“, obdobně mohou stanovit sazbu pro všechny „ostatní šumivé kvašené nápoje“, případně stanovit jednotou sazbu daně pro obě jmenované skupiny,
3. stanovením nižší sazby daně pro „ostatní kvašené nápoje“, jejichž skutečný obsah alkoholu nepřesahuje 8,5 % objemových.⁵⁰

Sazba daně užívaná pro tyto nápoje je v souladu se směrnicí 92/83/EHS stejná jako sazba daně pro víno. Minimální sazba spotřební daně z ostatních nešumivých kvašených nápojů z ostatních šumivých kvašených nápojů je tedy stanovena směrnicí 92/84/EHS na 0 ECU za hl výrobku.

Legislativa ČR:

Základem daně je množství vína vyjádřené v hektolitrech, přičemž sazba spotřební daně z ostatních nešumivých kvašených nápojů je 0 Kč/hl. Sazba spotřební daně z ostatních šumivých kvašených nápojů je 2.340 Kč/hl.⁵¹

Legislativa SR:

Základem daně je opět množství vína vyjádřené v hektolitrech. Sazba daně je pak stanovena následovně.

1. U tichého fermentovaného nápoje se vypočítá jako součin 0 % ze sazby daně z alkoholických nápojů a koeficientu 0,125.
2. U šumivého fermentovaného nápoje se vypočítá jako součin 59 % ze sazby daně z alkoholických nápojů a koeficientu 0,125.⁵²

Základní sazba daně z alkoholických nápojů je stanovena na 1.080 EUR.

⁵⁰ *Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů*, článek 13, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

⁵¹ *Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních*, § 95 a § 96, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

⁵² *Zákon č. 530/2011 Z.z., o spotřebnej dani z alkoholických nápojov*, § 5 a § 6, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

4.3.3 OSVOBOZENÍ VÝROBY OSTATNÍCH KVAŠENÝCH NÁPOJŮ

Členské státy mohou dle směrnice 92/83/EHS osvobodit od spotřební daně ostatní kvašené nápoje vyrobené jednotlivcem a spotřebované výrobcem nebo členy jeho rodiny, či hosty, za předpokladu, že nedochází k prodeji.⁵³

Legislativa ČR:

V ČR je osvobozeno od daně tiché víno (v terminologii české legislativy tedy i tiché kvašené nápoje), které fyzická osoba vyrobí za podmínky, že celkové množství vyrobeného tichého vína za kalendářní rok nepřesáhne 2 000 litrů a takto vyrobené víno nebude dopraveno do jiného členského státu pro účely podnikání.⁵⁴

Legislativa SR:

V SR je osvobozen od daně malý výrobce fermentovaného nápoje, který vyrábí šumivé fermentované nápoje na daňovém území nejvýše v množství 1.000 litrů za hospodářský rok pro vlastní spotřebu a spotřebu jeho domácnosti, nebo pro spotřebu jeho blízkými osobami.⁵⁵

4.3.4 ZHODNOCENÍ

Předmět daně je u obou členských států v souladu se směrnicí 92/83/EHS. Rozdíly jsou pouze v terminologické, kdy v ČR je pro nešumivé kvašené nápoje užíván pojem tiché víno a v SR pak tiché fermentované nápoje. Pro ostatní šumivé kvašené nápoje je pak v ČR užíván pojem šumivé víno a v SR šumivé fermentované nápoje.

Sazby daně obou států jsou v souladu se směrnicí 92/84/EHS a zároveň kopírují sazby daně z vína obou členských států. Jediným rozdílem je, že SR neuplatňuje sníženou sazbu

⁵³ *Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů*, článek 14, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

⁵⁴ *Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních*, § 92, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

⁵⁵ *Zákon č. 530/2011 Z.z., o spotřebnej dani z alkoholických nápojov*, § 64, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

daně na fermentované (kvašené) nápoje s obsahem alkoholu nižším než 8,5 % objemových

Tabulka 7: Sazby daně z ostatních kvašených nápojů

	Ostatní nešumivé kvašené nápoje	Ostatní šumivé kvašené nápoje
ČR	0 EUR/hl	2.340 Kč/hl = 85,925 EUR/hl
SR	0 EUR/hl	79,65 EUR/hl

Zdroj⁵⁶

Z tabulky je tedy zřejmé, že ČR uplatňuje vyšší sazbu spotřební daně z těchto produktů stejně jako u spotřební daně z vína.

Osvobození výroby kvašených nápojů uplatňuje pouze Slovensko, a to na šumivé kvašené nápoje za účelem vlastní spotřeby, spotřeby domácnosti, nebo pro spotřeby jeho blízkými osobami. V ČR je osvobození uplatňováno na tiché kvašené nápoje, ale za jiných podmínek, než je stanoveno směrnicí 92/83/EHS. Legislativa ČR nevylučuje jeho prodej na území ČR a nestanovuje, kdo toto víno může spotřebovat, jako obecně stanovuje uvedená směrnice.

4.4 SPOTŘEBNÍ DAŇ Z MEZIPRODUKTŮ

V této kapitole bude popsána a analyzována úprava výrobků, které se považují za meziprodukty dle jednotlivých pramenů, kterými je stanovuje a upravuje EU, ČR a SR pro potřeby uplatňování spotřební daně.

4.4.1 PŘEDMĚT SPOTŘEBNÍ DANĚ Z MEZIPRODUKTŮ

Meziprodukty se rozumějí všechny výrobky, které obsahují více jak 1,2 % objemových alkoholu a zároveň nepřesahují 22 % objemových alkoholu. Svým

⁵⁶ Vlastní tvorba autora na základě: *zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních*, § 96, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021]; *zákon č. 530/2011 Z.z., o spotřební dani z alkoholických nápojov*, § 6, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021]; a vlastních výpočtů.

charakterem spadají pod vermut a vína z čerstvých hroznů, nebo ostatní kvašené šumivé či nešumivé nápoje, nejsou však přímo vedeny k nim náležejících nomenklaturách.

Za meziprodukt mohou členské státy rovněž považovat jakýkoliv šumivý či nešumivý kvašený nápoj, který je součástí spotřební daně z „jiných kvašených nápojů než víno a pivo“ a jehož skutečný obsah alkoholu u nešumivých nápojů přesahuje 5,5 % objemových a u šumivých 8,5 % objemových, a které nejsou výhradně kvasného původu.⁵⁷

Legislativa ČR:

V ČR se meziproduktem rozumí všechny výrobky, které jsou uvedené pod kódy KN 2204, 2205 a 2206, jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 1,2 % objemových, ale nepřesahuje 22 % objemových, které nejsou šumivým ani tichým vínem (tedy ani jiným kvašeným šumivým nebo nešumivým nápojem) a nepodléhají dani z piva.⁵⁸

Legislativa SR:

Meziproduktem se v SR rozumí výrobek kódu KN 2204, 2205 a 2206 se skutečným obsahem alkoholu více než 1,2 % objemových a nejvíce 22 % objemových, který není tichým nebo šumivým vínem a není tichým nebo šumivým fermentovaným nápojem.⁵⁹

4.4.2 ZÁKLAD A SAZBA DANĚ

Spotřební daň vybíraná v České republice se i pro meziprodukty vypočítává podle počtu hektolitrů hotového výrobku a není-li stanovena výjimka, jsou meziprodukty zdaněny stejnou sazbou spotřební daně.

⁵⁷ *Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů*, článek 17, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

⁵⁸ *Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních*, § 93, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

⁵⁹ *Zákon č. 530/2011 Z.z., o spotřebnej dani z alkoholických nápojov*, § 5, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

Pravidla pro stanovení jednotné sazby

1. Členské státy mohou uplatňovat jedinou sníženou daňovou sazbu na meziprodukty, jejichž skutečný obsah alkoholu nepřesahuje 15 % objemových, pokud sazba nebude stanovena nižší než 40 % pod základní sazbou spotřební daně v daném státu.
2. Snížená sazba nebude nižší než sazba pro „tiché víno“ nebo sazba pro „ostatní nešumivé kvašené nápoje“.
3. Státy mohou uplatňovat jedinou sníženou daňovou sazbu na meziprodukty, které jsou vymezeny v čl. 13 odst. 1 a 2 nařízení (EHS) č. 4252/88, v tom případě může snížená sazba poklesnout pod minimální sazbu, ale nesmí být nižší než 50 % základní sazby spotřební daně a nesmí být nižší než minimální sazba uplatňovaná na meziprodukty.

Na meziprodukty, které jsou plněny do lahví s „hříbovitou zátkou“, jež je upevněna sponou nebo vázáním a mají díky oxidu uhličitému přetlak tři bary nebo větší, může být uplatněna stejná sazba daně jako na „ostatní šumivé kvašené nápoje“, sazba ale nesmí být vyšší, než je stanovena sazba na meziprodukty.⁶⁰

Minimální sazba spotřební daně z meziproduktů je stanovena na 45 ECU/hl výrobku.

Legislativa ČR:

Základem daně je množství meziproduktu vyjádřené v hl. Sazba daně je pak stanovena na 2.340 Kč/hl výrobku.⁶¹

⁶⁰ Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů, článek 18, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

⁶¹ Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, § 95 a § 96, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

Legislativa SR:

Základem daně je množství meziproduktu vyjádřené v hl. Sazba daně z meziproduktů se vypočítá jako součin 60 % ze základní sazby daně z alkoholických nápojů a koeficientu 0,13.⁶²

Základní sazba daně z alkoholických nápojů je stanovena na 1.080 EUR.

4.4.3 OSVOBOZENÍ VÝROBY MEZIPRODUKTŮ

Směrnice 92/83/EHS žádné osvobození výroby meziproduktů nepřipouští. Stejně tak osvobozená výroba není upravena (připuštna) v národní legislativě ČR nebo SR.

4.4.4 ZHODNOCENÍ

Oba členské státy mají právní úpravu předmětu daně shodnou se směrnicí 92/83/EHS. ČR ani SR neuplatňuje sníženou sazbu daně na meziprodukty, kterou směrnice připouští.

V ČR je tento předmět daně začleněn do souhrnné daně z „vína a meziproduktů“, která zahrnuje výrobky z kapitol 4.2, 4.3 a této kapitoly.

Sazby daně z meziproduktů jsou v analyzovaných členských státech upraveny následovně.

Tabulka 8: Sazby daně z meziproduktů

	Sazba daně
ČR	2.340 Kč/hl = 85,925 EUR/hl
SR	84,24 EUR/hl

Zdroj⁶³

⁶² Zákon č. 530/2011 Z.z., o spotřebnej dani z alkoholických nápojov, § 6, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

⁶³ Vlastní tvorba autora na základě: zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, § 96, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021]; zákon č. 530/2011 Z.z., o spotřebnej dani z alkoholických nápojov, § 6, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021]; a vlastních výpočtů.

Sazby spotřební daně u meziproductů jsou v obou členských státech velmi podobné, přičemž jsou v souladu se směrnicí 92/84/EHS.

Co se týká výroby meziproductů osvobozené od daně, toto není žádnou směrnicí upraveno a členské státy takovou výrobu také nepovolují.

4.5 SPOTŘEBNÍ DAŇ Z LIHU

V této kapitole bude popsána a analyzována úprava výrobků, které se považují za líh dle jednotlivých pramenů, kterými je stanovuje a upravuje EU, ČR a SR pro potřeby uplatňování spotřební daně.

4.5.1 PŘEDMĚT DANĚ SPOTŘEBNÍ DANĚ Z LIHU

Směrnice 92/83/EHS definuje předmět daně z lihu jako všechny výrobky, jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 1,2 % objemových, kódů KN 2207 a 2208, a to i tehdy, jsou-li tyto výrobky součástí výrobku, který spadá do jiné kapitoly KN. Dále pak výrobky kódů KN 2204, 2205 a 2206, jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 22 % objemových a výrobky, které obsahují pitné lihoviny, ať v roztoku nebo jinak.⁶⁴

Legislativa ČR:

Předmětem daně z lihu je v ČR líh (etanol) včetně neodděleného lihu vzniklého kvašením, obsažený v jakýchkoli výrobcích, nejde-li o výrobky uvedené pod kódy KN 2203, 2204, 2205, 2206, pokud celkový obsah lihu v těchto výrobcích činí více než 1,2 % objemových etanolu. Předmětem daně je i líh dle předchozí věty včetně neodděleného lihu vzniklého kvašením, obsažený ve výrobcích uvedených pod kódy nomenklatury 2204, 2205, 2206, pokud celkový obsah lihu v těchto výrobcích činí více než 22 % objemových etanolu.⁶⁵

⁶⁴ Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů, článek 20, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

⁶⁵ Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, § 67, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

Legislativa SR:

Dle legislativy SR je předmětem daně z lihu výrobek kódu KN

1. 2207 a 2208 se skutečným obsahem alkoholu více než 1,2 % objemových,
2. 2204, 2205 a 2206 se skutečným obsahem alkoholu více než 22 % objemových,
3. jiné kapitoly KN než 22 se skutečným obsahem alkoholu více než 1,2 % objemových⁶⁶

4.5.2 ZÁKLAD A SAZBA DANĚ

Spotřební daň z lihu se stanoví z hektolitrů čistého alkoholu o teplotě 20°C a vypočítává se podle počtu hektolitrů čistého alkoholu.

Minimální sazba spotřební daně z alkoholu a alkoholu obsaženého v nápojích jiných, než jsou uvedeny v předchozích kapitolách, stanoví na 550 ECU na hektolitr čistého alkoholu.

Členské státy, které stanoví na alkohol a alkoholické nápoje sazbu daně nepřesahující 1.000 ECU na hektolitr čistého alkoholu, nemusí nicméně svou vnitrostátní sazbu snížit. Členské státy, které stanoví na předmětné výrobky daňovou sazbu přesahující 1.000 ECU na hektolitr čistého alkoholu, nemusí svou vnitrostátní sazbu snížit pod hranici 1.000 ECU.⁶⁷

Členské státy dále mohou uplatňovat snížené sazby spotřební daně na líh vyrobený malými lihovary za těchto omezení:

1. snížené sazby, které mohou poklesnout pod minimální sazbu, se neuplatní na podniky, které ročně vyrábějí více než 10 hektolitrů čistého alkoholu. Nicméně členské státy, které uplatňovaly k 1. lednu 1992 nižší sazby

⁶⁶ Zákon č. 530/2011 Z.z., o spotřební dani z alkoholických nápojů, § 5, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

⁶⁷ Směrnice Rady č. 92/84/EHS ze dne 19. října 1992, o sblížení sazeb spotřební daně z alkoholu a alkoholických nápojů, článek 3, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

na podniky produkující mezi 10 až 20 hektolitry čistého alkoholu ročně, tak mohou činit i nadále,

2. snížené sazby nesmí být sníženy více než o 50 % pod základní vnitrostátní sazbu spotřební daně.

Přičemž "malým lihovarem" rozumí lihovar, který je právně a hospodářsky nezávislý na jakémkoli jiném lihovaru a který nevyrábí v licenci.⁶⁸

Legislativa ČR:

Základem daně je množství lihu vyjádřené v hektolitrech etanolu při teplotě 20°C.

Lih obsažený ve výrobcích uvedených pod kódem nomenklatury 2207 a 2208 (s výjimkou výroby v pěstitelské pálenici v souladu s výjimkou stanovenou ve směrnici 92/83/EHS) je zdaňován sazbou daně 32.250 Kč/hl etanolu.⁶⁹

Česká republika může uplatňovat sníženou sazbu spotřební daně, která není nižší než 50 % základní vnitrostátní sazby spotřební daně z lihu, pro lih vyrobený pěstitelskými pálenicemi, které ročně vyrábějí více než 10 hektolitřů lihu z ovoce dodaného domácnostmi pěstitelů. Uplatnění snížené sazby se omezuje na 30 litrů ovocných destilátů vyrobených na domácnost pěstitele ročně, určených výhradně pro osobní spotřebu.⁷⁰

Sníženou sazbu daně z lihu uplatňované v souladu s udělenou výjimkou, která je uvedena v předchozím odstavci, má ČR stanovenou na 16.200 Kč/hl etanolu.

Legislativa SR:

Základem daně je množství lihu vyjádřené v hektolitrech 100 % alkoholu při teplotě 20°C. Základní sazba daně je pak stanovena ve výši 100 % sazby daně z alkoholického nápoje.

⁶⁸ *Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů*, článek 22, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

⁶⁹ *Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních*, § 67 a § 70, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

⁷⁰ *Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů*, článek 22, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

Sazba daně z alkoholického nápoje je stanovena ve výši 1.080 EUR.⁷¹

Slovensko může uplatňovat sníženou sazbu spotřební daně, která není nižší než 50 % základní vnitrostátní sazby spotřební daně z lihu, pro líh vyrobený pěstitelskými pálenicemi, které ročně vyrábějí více než 10 hektolitrů lihu z ovoce dodaného domácnostmi pěstitelů. Uplatnění snížené sazby se omezuje na 50 litrů ovocných destilátů vyrobených na domácnost pěstitele ročně, určených výhradně pro osobní spotřebu.⁷²

Snížená sazba daně uplatňovaná v souladu s udělenou výjimkou, která je uvedena v předchozím odstavci, je stanovena ve výši 50 % sazby daně z alkoholického nápoje.

4.5.3 MALÝ VÝROBCE

Členské státy mohou přijmout předpisy, díky nimž bude alkohol vyrobený malými výrobci propuštěn pro domácí spotřebu, jakmile bude vyroben (pod podmínkou, že výrobci sami neuskuteční nějaký obchod uvnitř Společenství), aniž by byl podřízen režimu uskladňování ve skladu s daňovým dozorem, a bude nakonec zdaněn paušálně.

Legislativa ČR:

V ČR není žádná obdobná výjimka uplatňována.

Legislativa SR:

SR takovou úpravu ve své legislativě také neuplatňuje.

Slovensko stanovuje v legislativě institut soukromého výrobce destilátu, který je povinen nejprve požádat celní úřad o zařazení do evidence soukromých výrobců destilátu a o vydání potvrzení o evidenci.

⁷¹ Zákon č. 530/2011 Z.z., o spotřebnej dani z alkoholických nápojov, § 5, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

⁷² Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů, článek 22, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

Soukromý výrobce destilátu je pak povinen nejpozději tři pracovní dny před datem výroby oznámit celnímu úřadu výrobu. Na takto vyrobené destiláty je pak uplatňována snížená sazba daně.

4.5.4 ZHODNOCENÍ

Ačkoliv se může zdát, že předmět daně z lihu je ve směrnici a národních úpravách analyzovaných států odlišná, ve skutečnosti jsou tyto stejné a v souladu.

Sazby daně jsou v členských státech upraveny následovně.

Tabulka 9: Sazby daně z lihu

	Základní sazba daně	Snížená sazba daně
ČR	32.250 Kč/hl etanolu = 1.184,225 EUR/hl etanolu	16.200 Kč/hl etanolu =594,867 EUR/ hl etanolu
SR	1.080 EUR/hl etanolu	540 EUR/hl etanolu

Zdroj⁷³

ČR i SR mají shodně vyjednanou výjimku pro uplatňování snížené daně z lihu vyrobeného v pěstitelské pálenici s jediným rozdílem, kdy ČR má omezení pro uplatnění snížené sazby stanoveno na 30 litrů ovocného destilátu na osobu, zatímco SR má omezení stanoveno na 50 litrů ovocného destilátu na osobu.

Sazby základní i snížené sazby daně obou členských států jsou v souladu se směrnicí 92/84/EHS.

Směrnice dále umožňuje členským státům přijmout ve své legislativě tzv. malé výrobce, kteří vyrábí pro domácí spotřebu. ČR ani SR nic takového ve své legislativě nedovoluje. SR ale ve své legislativě fakticky povoluje „domácí“ výrobu destilátů

⁷³ Vlastní tvorba autora na základě: *zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních*, § 70, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021]; *zákon č. 530/2011 Z.z., o spotřebnej dani z alkoholických nápojov*, § 6, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021]; a vlastních výpočtů.

tzv. soukromými výrobci destilátu, na které je uplatňována snížená sazba obdobně jako na pěstitelské pálenice. V ČR žádná obdobná výjimka neexistuje.

4.6 DAŇOVÉ SAZBY VŠECH 27 ČLENSKÝCH STÁTŮ

V této kapitole si ještě analyzujeme sazby spotřebních daní z alkoholu v šíři všech 27 členských států.

V příloze A je tabulka všech základních (a u piva nejnižších snížených) sazeb daně z jednotlivých alkoholických výrobků. Z tabulky je patrné, že všechny země mají výši spotřební daně harmonizovány v souladu se směrnicí 92/84/EHS, až na jednu výjimku – spotřební daň z piva v Bulharsku. Toto je částečně zapříčiněno faktem, že Bulharsko má nadále svou národní měnu a základní sazba daně převedená na EUR je nižší, než minimální sazba daně stanovená směrnicí 92/84/EHS.

V přílohách B až G se pak nachází grafické znázornění sazeb daně z jednotlivých alkoholických výrobků. Grafy pro spotřební daň z piva jsou rozděleny na dva dle státem uplatňovaném způsobu zdaňování piva dle stupňovitosti Plato, nebo dle obsahu alkoholu (příloha B a C). Celkem 16 států zdaňuje pivo pomocí stupňovitosti Plato a 11 států zdaňuje pivo pomocí obsahu alkoholu. V obou grafech jsou znázorněny základní a snížené sazby daně (pro malé nezávislé pivovary s nejnižší sazbou).

V ostatních přílohách (Přílohy D až G) jsou spotřební uvedeny pouze v základních sazbách.

Z jednotlivých grafů je zřejmé, že mezi členskými státy jsou značné rozdíly ve zdaňování alkoholu a jednotlivých produktů z něj. To je dáno mimo jiné i tradicí výroby některých produktů v některých členských státech, které tyto produkty pak mají tendenci zvýhodňovat oproti jiným produktům. U některých členských států je pak zjevná snaha o silnou regulaci spotřeby alkoholických nápojů.

Evropská unie dává členským státům velký prostor pro určení výše zdanění alkoholu. Stanoveny jsou pouze minimální sazby daně, přičemž daně z vína nebo ostatních kvašených nápojů jsou tyto minimální sazby daně stanoveny na 0 EUR. Takto nastavenou spotřební daň z vína nebo ostatních kvašených nápojů má více než polovina členských

států, včetně ČR a SR. Členským státům takto nastavená spotřební daň nepřináší žádné inkaso do státního rozpočtu, při jejich administraci vznikají navíc neúčelné náklady a funkci regulace spotřeby také zjevně nemůže nijak plnit. Taková daň je tedy zcela proti smyslu daní, zejména pak daní spotřebních.

Velmi podobná situace jako u vína je pak spotřební daň z piva, kde je stanovena minimální sazba daně velmi nízká, a pokud se členské státy drží blízko stanovené minimální sazby, nedá se pak hovořit o skutečné regulaci spotřeby těchto výrobků. Členským státům tak alespoň z této daně vzniká příjem do státního rozpočtu.

ZÁVĚR

Spotřební daně z alkoholických nápojů jsou celkově poměrně rozporuplným tématem. Zatímco komodity, na které se spotřební daně uplatňují, jsou jasně dány. Definice předmětu daně spolu se základem daně jsou také přesně definovány a dle zjištění učiněném v této práci jsou i řádně harmonizovány, tak v určení sazeb daně mají členské státy zcela otevřený prostor pro to, v jaké výši mohou danit jednotlivé produkty. Minimální sazby daně jsou stanoveny benevolentně, v některých případech až proti smyslu daně.

V případě spotřební daně z piva je poměrně nešťastný stav, kdy EU dovoluje členským státům vybrat si způsob výpočtu spotřební daně. Praxe navíc ukazuje, že počítání spotřební daně z piva na základě stupňovitosti Plata je v některých případech nevhodné. Proto by v rámci jednotného způsobu daně mělo být v rámci EU počítána spotřební daň dle obsahu alkoholu v hotovém výrobku.

Spotřební daň z vína a spotřební daň z ostatních kvašených nápojů má stanovenou minimální sazbu daně 0 EUR, což je překvapivě sazba daně, která je ve více než polovině členských států také na některé z těchto výrobků také uplatňována. Členským státům tedy v těchto případech vznikají pouze neúčelné náklady s administrací těchto daní a neplyne z nich žádný příjem do rozpočtu členských států. Zatímco na pivo je minimální sazba daně stanovena na nulovou hodnotu (zároveň ale hodnotu spíše symbolickou), na vína je možné uplatnit sazbu nulovou. Navíc takto uplatňovaná daň neplní svou funkci, naopak jen zatěžuje systém státní správy bez jakéhokoliv přínosu. Členské státy by neměli uplatňovat nulovou sazbu na žádnou z komodit, na kterou by měla být uplatňována spotřební daň. Takový přístup je navíc možné považovat za diskriminační vůči obdobným výrobkům a je pak nesrozumitelný – členské státy nemusí regulovat spotřebu vína nastavením nulové sazby spotřební daně, ale musí uplatnit spotřební daň například z piva (ačkoliv relativně symbolickou).

Z analýzy sazeb spotřebních daní je zřejmé, že některé členské státy poměrně hodně regulují spotřebu alkoholických nápojů prostřednictvím vysokých sazeb daně (např. Finsko nebo Švédsko), jiné tuto tendenci nemají téměř vůbec a uplatňují jen sazby velmi blízké minimálním sazbám stanovených EU (např. Bulharsko nebo Rumunsko).

Navíc bylo zjištěno, že Bulharsko uplatňuje z piva spotřební daň nižší, než stavuje EU ve své směrnici. Tento stav je částečně zapříčiněn pohybujícím se kurzem národní měny vůči společné měně, na kterou se sazby daně přepočítávají.

Při analýze legislativní úpravy spotřebních daní v ČR a SR a některých jejich ustanovení, a to v porovnání se směrnicí 92/83/EHS, byly zjištěny drobné odchylky, které tyto členské státy mají zavedeny v národní legislativě. Zjištěné rozdíly však v praxi žádný významný rozdíl oproti úpravě ve jmenované směrnici, zvláště pak nepředstavují hrozbu pro fungování společného trhu.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

Seznam použitých českých zdrojů

- BONĚK, V., *Historie daňové správy v českých zemích ve 20. století*. In: *Daně 2/1993*, 1993.
- ČÁSLAVSKÝ, M. *Správa daní v České republice*. In: *Daně 1/1993*, 1993.
- Grůň, L., *Finanční právo a jeho instituty*, 2. aktualizované a doplněné vydání, Praha: nakladatelství Linde Praha a.s. 2006. s. 101. ISBN 80-7201-620-2.
- KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. Praha: Wolters Kluwer, 2018. s. 28. ISBN 978-80-7598-165-3.
- MRKÝVKA, P. *Nová právní úprava akcízů v České republice*. In: *Daně 2004*
- *Nářízením Rady (EHS) č. 2658/87 ze dne 23. července 1987, o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku*, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].
- NERUDOVÁ, Danuše. *Daňová politika v Evropské unii*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. *Daně* (Wolters Kluwer ČR). s. 7-8. ISBN 978-80-7552-682-3.
- NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014, s. 17. ISBN 978-80-7478-626-6.
- *Prováděcí nařízení Komise EU 2017/1925*, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].
- *Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů*, článek 2, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].
- *Směrnice Rady č. 92/84/EHS ze dne 19. října 1992, o sblížení sazeb spotřebních daně z alkoholu a alkoholických nápojů*, článek 6, In: *ASPI* [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].
- ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SDEU, společný konsolidovaný základ daně (CCCTB), akční plán BEPS, zdanění finančního sektoru*. 7. aktualizované a přepracované vydání. Praha: Leges, 2018. s. 46-48. ISBN 978-80-7502-274-5.

- VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*. 14. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2.
- VONDRÁČKOVÁ, A. *Perspektivy harmonizace daní z příjmů v Evropské unii*. Praha: Leges, 2016. ISBN 978-80-7502-175-5.
- *Vyhláška č. 468/2003 Sb., o stanovení vzorce pro výpočet extraktu původní mladiny před zakvašením a metodách určení extraktu původní mladiny*, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].
- *Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních*, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

Seznam použitých zahraničních zdrojů

- *Ec.europa.eu: Excise Duty on Alcohol* [online]. [cit. 2021-02-01]. Dostupné z:
https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/excise_duties/alcoholic_beverages/rates/excise_duties-part_i_alcohol_en.pdf
- *Zákon č. 530/2011 Z.z., o spotřebnej dani z alkoholických nápojov, § 4*, In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 28. 01. 2021].

Seznam použitých internetových zdrojů

- *EUR-Lex: 2020/C 323/03* [online]. 2020 [cit. 2021-01-30]. Dostupné z:
https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=uriserv%3AOJ.C_.2020.323.01.0008.01.CES&toc=OJ%3AC%3A2020%3A323%3ATOC
- *Europa.eu: Jednotlivé země* [online]. [cit. 2021-02-01]. Dostupné z:
https://europa.eu/european-union/about-eu/countries_cs
- *Ministerstvo financí: Historie MF: nový začátek 1989 - 2004* [online] [cit. 2010-12-12]. Dostupné z:
http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Novy_zacatek_1989-2004.pdf.
- *Nepřímé daně* [online]. Praha: Evropský Parlament, 2020 [cit. 21. 5. 2020]. Dostupné z: <https://www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/81/neprime-dane>

SEZNAM ZKRATEK

ČR	-	Česká republika
EHS	-	Evropské hospodářská společenství
EPM	-	extrakt původní mladiny
ES	-	Evropské společenství
ESUO	-	Evropského společenství uhlí a oceli
EU	-	Evropská unie
EUR nebo €	-	Euro
EURATOM	-	Evropského společenství pro atomovou energii
hl	-	hektolitr
Kč	-	Koruna česká
KN	-	kombinovaná nomenklatura
SR	-	Slovenská republika
Taric	-	integrovaný sazebník Evropských společenství

SEZNAM OBRÁZKŮ, TABULEK A GRAFŮ

Seznam obrázků

Obrázek 1: Tři pilíře EU	11
Obrázek 2: Daně ze spotřeby v ČR	24

Seznam tabulek

Tabulka 1: Část společného celního sazebníku	29
Tabulka 2: Část společného celního sazebníku - KN 22	29
Tabulka 3: Základní sazba daně z piva ČR	34
Tabulka 4: Snížené sazby daně z piva ČR	34
Tabulka 5: Výpočet a porovnání daně z piva	38
Tabulka 6: Sazby daně z vína	46
Tabulka 7: Sazby daně z ostatních kvašených nápojů	50
Tabulka 8: Sazby daně z meziproductů	53
Tabulka 9: Sazby daně z líhu	58

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha A – Tabulka sazeb spotřebních daní z alkoholu všech 27 členských států.....	I
Příloha B – Spotřební daně z piva dle stupně Plato.....	III
Příloha C – Spotřební daně z piva dle obsahu alkoholu	IV
Příloha D – Spotřební daň z vína	V
Příloha E – Spotřební daň z kvašených nápojů.....	VI
Příloha F – Spotřební daň z meziproductů	VII
Příloha G – Spotřební daň z lihu.....	VIII

Příloha A – Tabulka sazeb spotřebních daní z alkoholu všech 27 členských států

		Pivo - základní sazba		Pivo - snížená sazba		Tiché víno	Šumivé víno	Tiché kvašené nápoje	Šumivé kvašené nápoje	Meziprodukty (tiché)	Meziprodukty (šumivé)	Lih
		Plato/hl	Alk./hl	Plato/hl	Alk./hl	hl	hl	hl	hl	hl	hl	hl etanolu
Země	Zkratka	0,748 EUR	1,87 EUR	min 50%	min 50%	0 EUR	0 EUR	0 EUR	0 EUR	45 EUR	45 EUR	550 EUR
Rakousko	AT	2		1,2		0	0	0	0	80	80	1200
Belgie	BE	2,0043		1,7428		74,9086	256,3223	74,9086	256,3223	157,7792	256,0948	2992,7928
Bulharsko	BG	0,7336		0,3835		0	0	0	0	90	90	562,4297
Kypr	CY		6		3	0	0	0	0	45	45	956,82
Česká republika	CZ	1,175		0,588		0	85,925	0	85,925	85,925	85,925	1184,225
Německo	DE	0,787		0,4407		0	136	0	136	153	153	1303
Dánsko	DK		6,5287		3,2644	201,9958	246,8689	150,8271	195,7002	201,9958	246,8689	2009,2425
Estonsko	EE		12,7		6,35	147,82	147,82	147,82	147,82	289,33	289,33	1881
Řecko	EL	5		2,5		0	0	20	20	102	102	2450
Španělsko*	ES	9,96				0	0	0	0	64,13	64,13	958,94
Finsko	FI		36,5		18,25	397	397	397	397	738	738	4880
Francie	FR		7,61		3,81	3,88	9,59	3,88	3,88	193,73	193,73	1786,59
Chorvatsko	HR		5,3973		2,6987	0	0	0	0	107,9462	107,9462	809,5964
Maďarsko	HU		4,8389		2,4194	0	49,1651	29,4812	49,1651	76,2269	76,2269	995,8033

Írsko	IE		22,55		11,27	424,84	849,68	424,84	849,68	616,45	849,68	4257
Itálie	IT	2,99		1,794		0	0	0	0	88,67	88,67	1035,52
Litva	LT		7,11			164,67	164,67	164,67	164,67	264,52	264,52	2025
Lucembursko	LU	0,7933		0,3966		0	0	0	0	66,9313	66,9313	1041,1528
Lotyšsko	LV		7,8		3,9	106	106	106	106	176	176	1642
Malta	MT	1,93		0,965		20,5	20,5	2	2	152	152	1360
Nizozemsko**	NL	37,96		35,11		88,3	88,3	88,3	88,3	149,3	149,3	1686
Polsko	PL	1,9578		0,9789		39,7496	39,7496	22,1593	22,1593	79,9561	79,9561	1433,4993
Portugalsko***	PT	20,89		10,45		0	0	10,44	10,44	76,1	76,1	1386,93
Rumunsko	RO	0,743		0,4104		0	10,6775	89,4319	10,6775	89,4319	89,4319	745,2548
Švédsko	SE	18,6963				242,3109	242,3109	242,3109	242,3109	507,1129	507,1129	4781,3371
Slovinsko	SI	12,1		6,05		0	0	0	0	132	132	1320
Slovensko	SK		3,587		2,652	0	79,65	0	79,65	84,24	84,24	1080

Zdroj⁷⁴

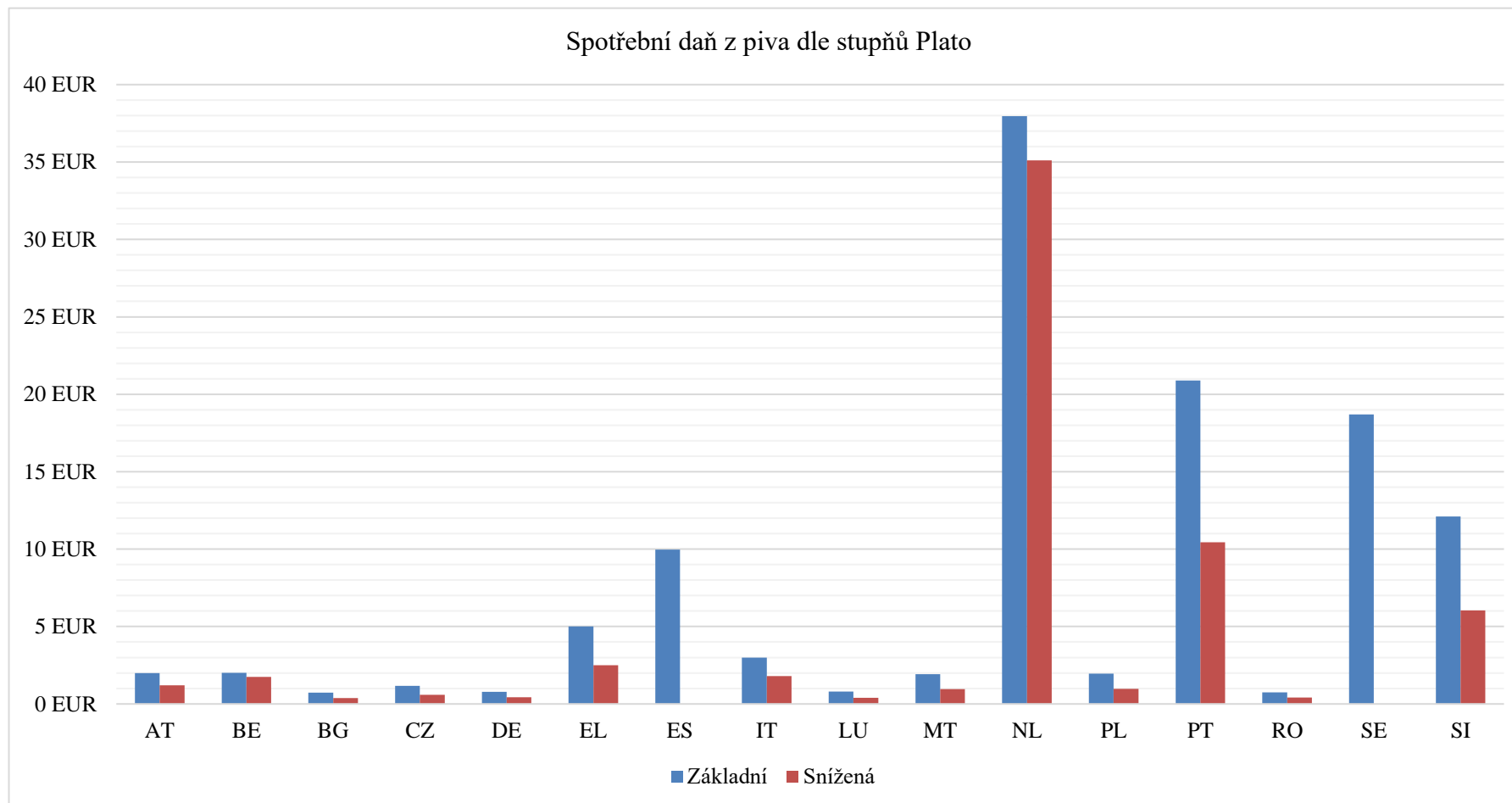
*sazby dále rozděleny dle stupně Plato - sazba od 11 do 15 stupňů Plato

** sazby dále rozděleny dle stupně Plato - sazba od 11 do 15 stupňů Plato

***sazby dále rozděleny dle stupně Plato - sazba od 11 do 13 stupňů Plato

⁷⁴ Vlastní tvorba autora na základě: *Ec.europa.eu: Excise Duty on Alcohol* [online]. [cit. 2021-02-01]. Dostupné z: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/excise_duties/alcoholic_beverages/rates/excise_duties-part_i_alcohol_en.pdf

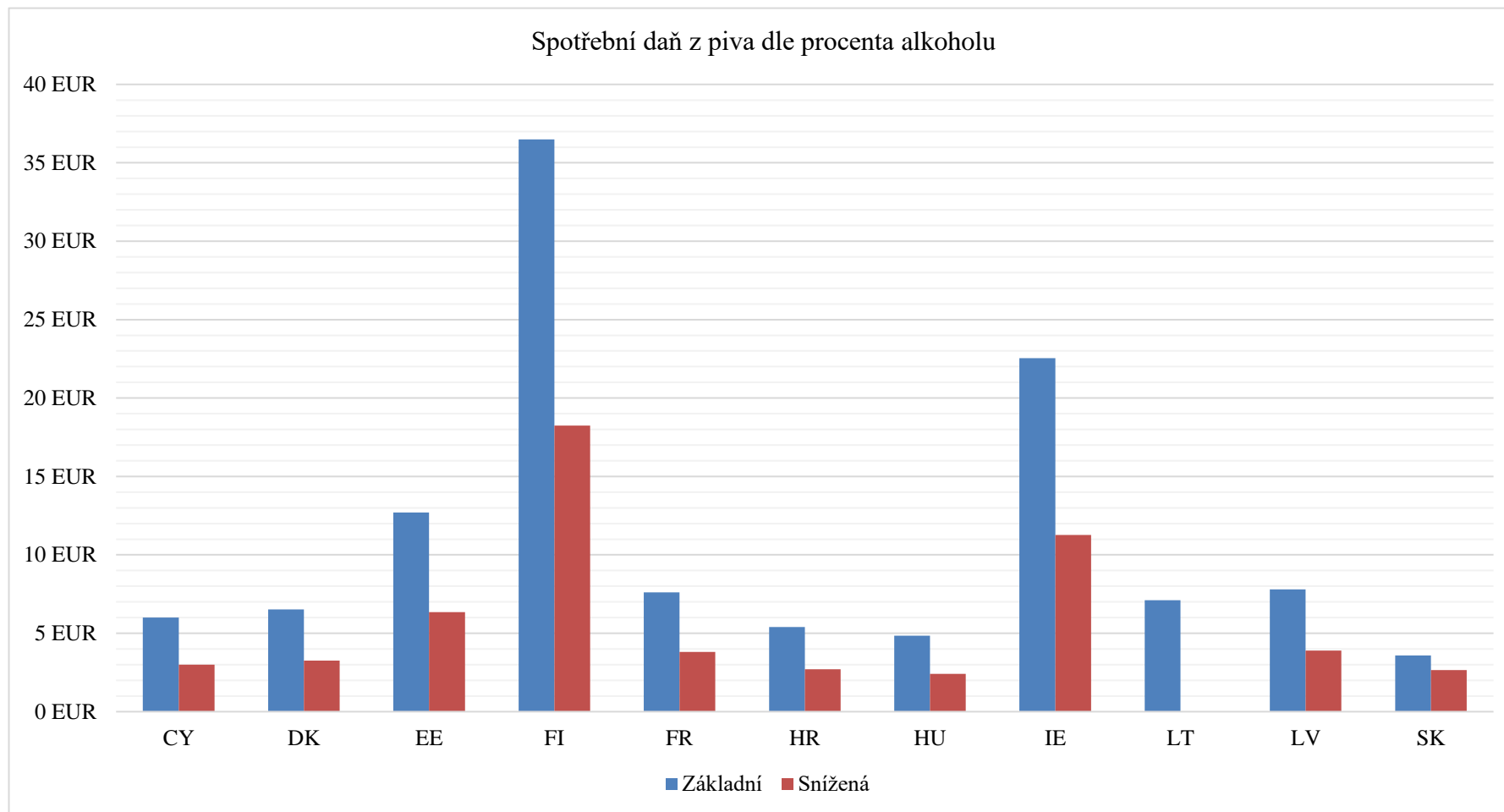
Příloha B – Spotřební daně z piva dle stupně Plato



Zdroj⁷⁵

⁷⁵ Vlastní tvorba autora na základě: *Ec.europa.eu: Excise Duty on Alcohol* [online]. [cit. 2021-02-01]. Dostupné z: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/excise_duties/alcoholic_beverages/rates/excise_duties-part_i_alcohol_en.pdf

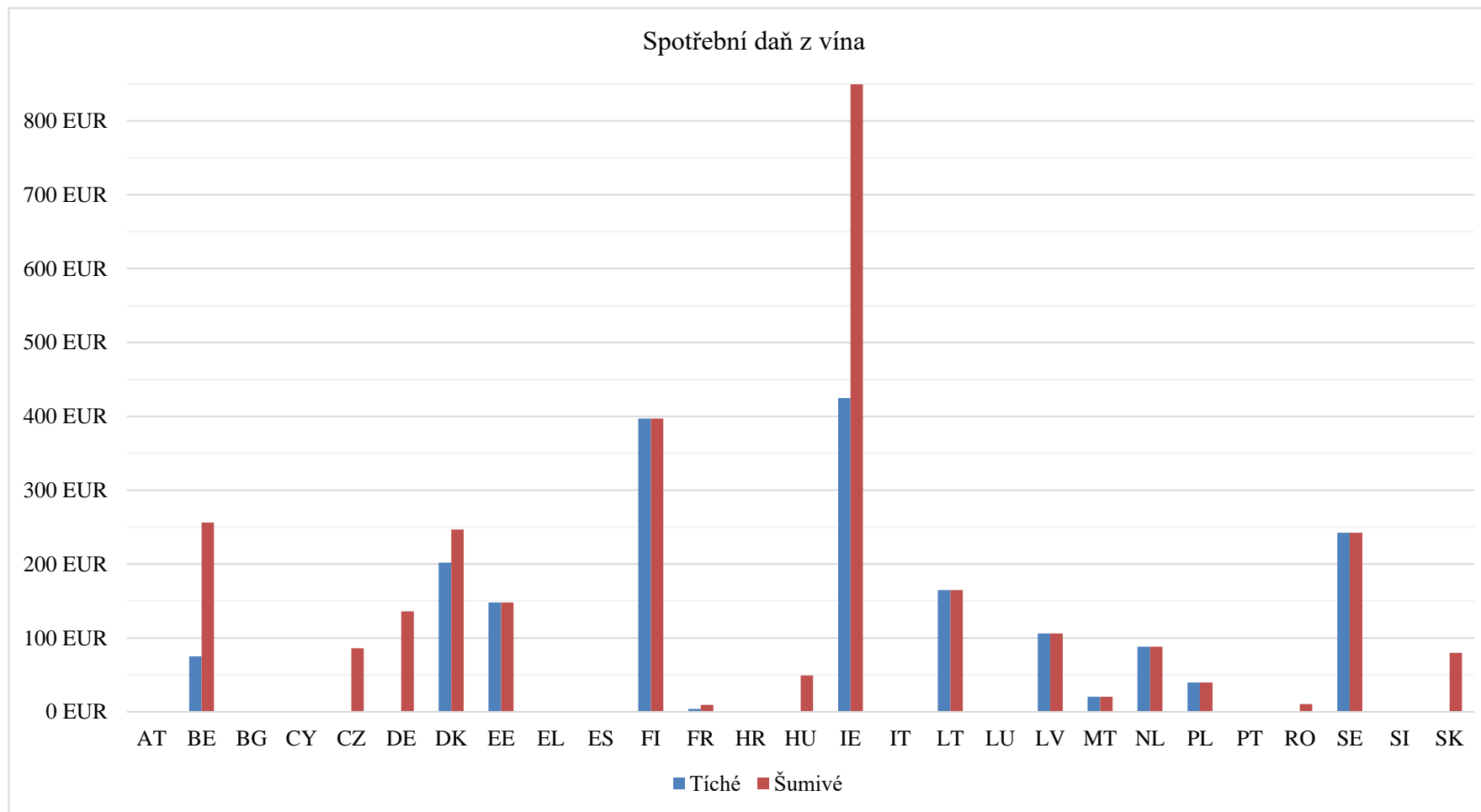
Příloha C – Spotřební daně z piva dle obsahu alkoholu



Zdroj⁷⁶

⁷⁶ Vlastní tvorba autora na základě: *Ec.europa.eu: Excise Duty on Alcohol* [online]. [cit. 2021-02-01]. Dostupné z: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/excise_duties/alcoholic_beverages/rates/excise_duties-part_i_alcohol_en.pdf

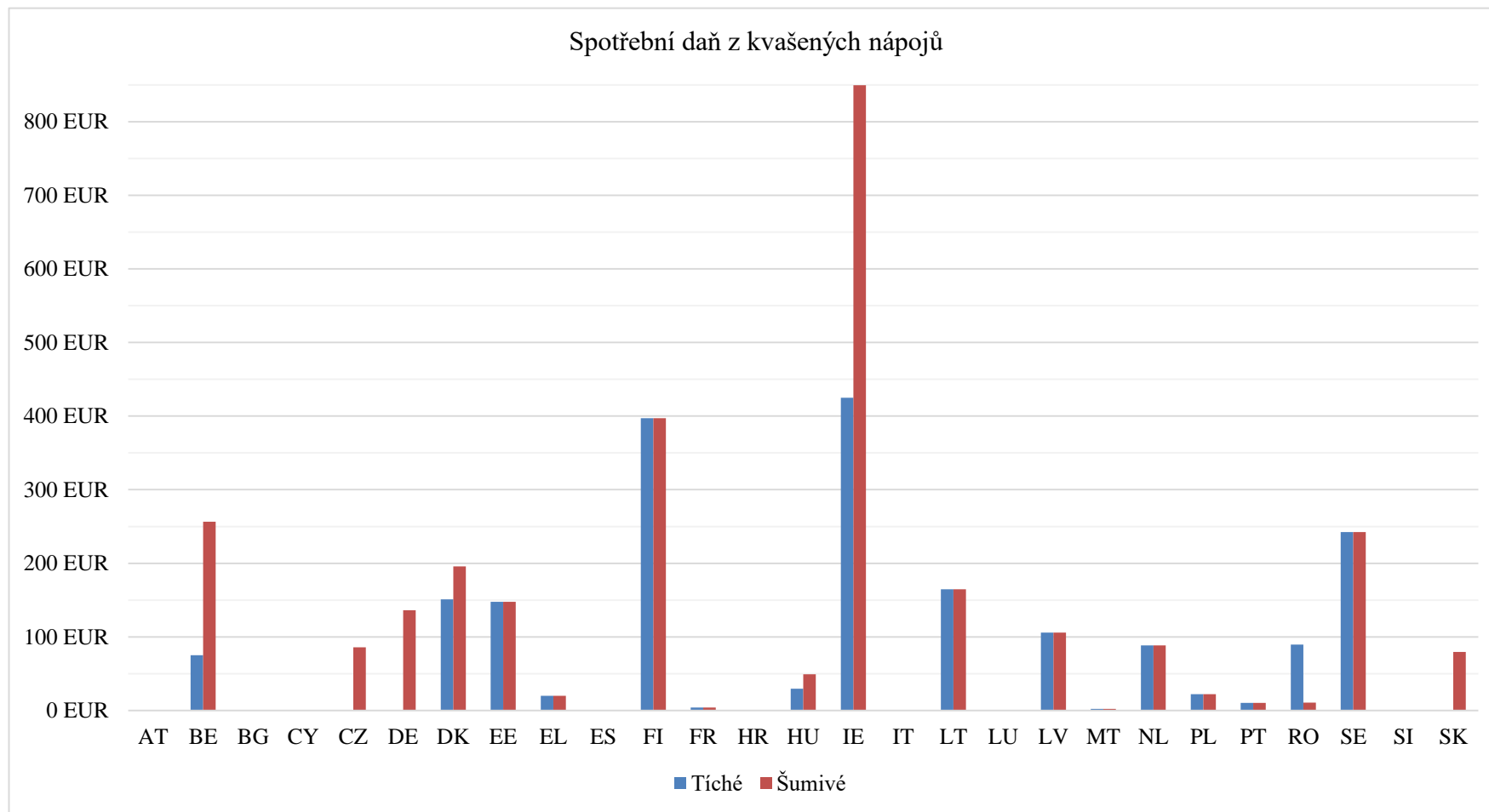
Příloha D – Spotřební daň z vína



Zdroj⁷⁷

⁷⁷ Vlastní tvorba autora na základě: *Ec.europa.eu: Excise Duty on Alcohol* [online]. [cit. 2021-02-01]. Dostupné z: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/excise_duties/alcoholic_beverages/rates/excise_duties-part_i_alcohol_en.pdf

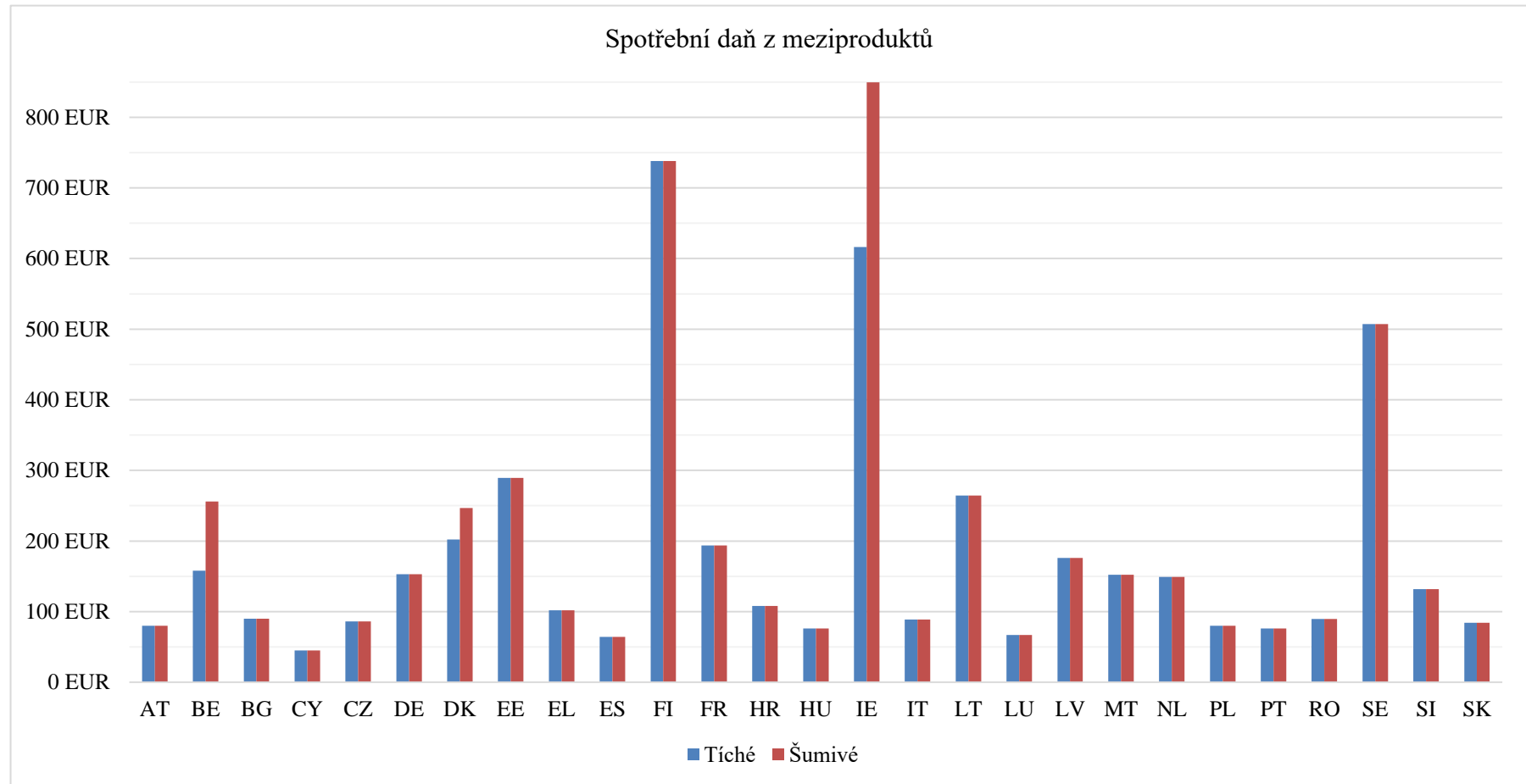
Příloha E – Spotřební daň z kvašených nápojů



Zdroj⁷⁸

⁷⁸ Vlastní tvorba autora na základě: *Ec.europa.eu: Excise Duty on Alcohol* [online]. [cit. 2021-02-01]. Dostupné z: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/excise_duties/alcoholic_beverages/rates/excise_duties-part_i_alcohol_en.pdf

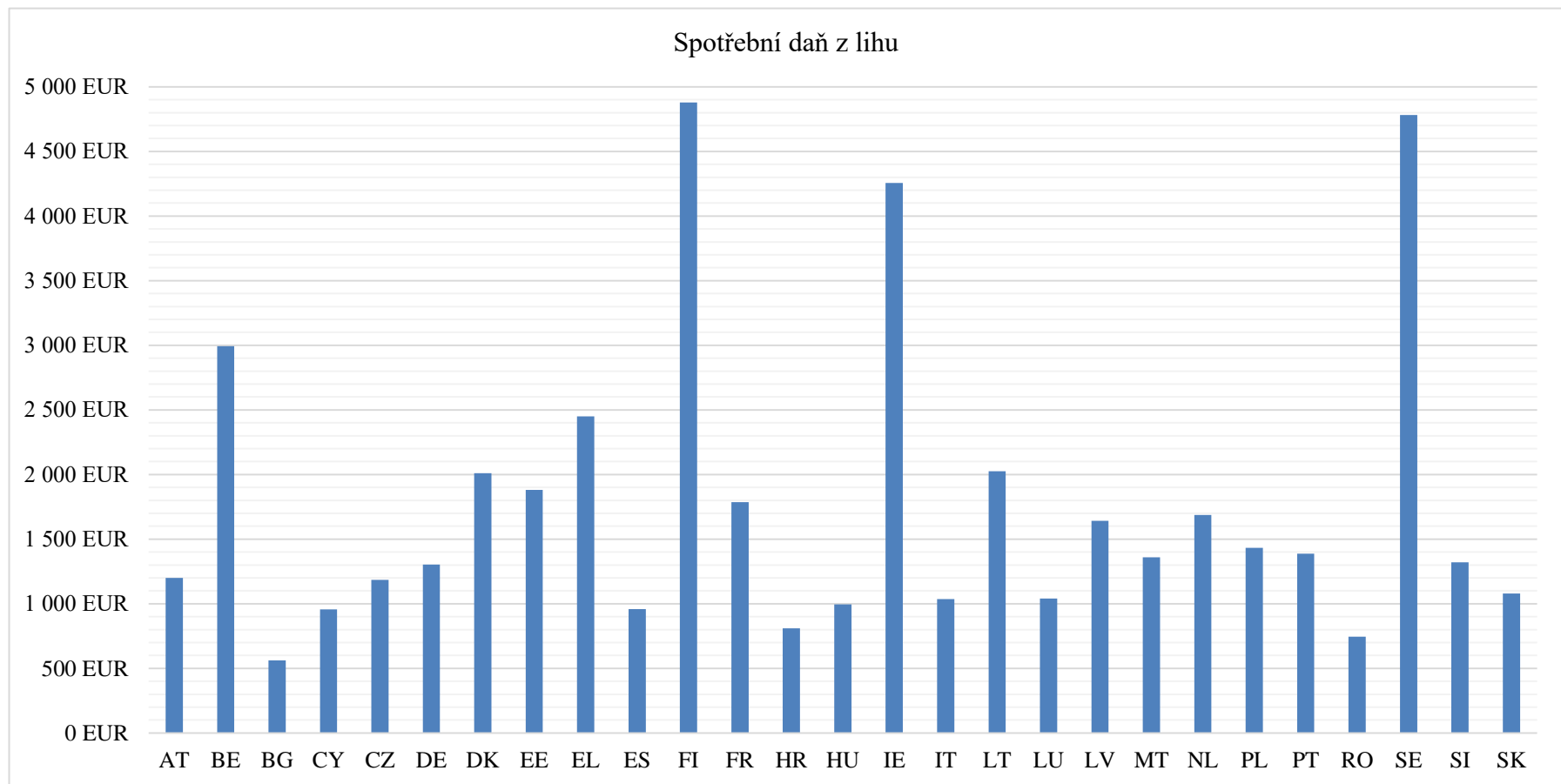
Příloha F – Spotřební daň z meziproduktů



Zdroj⁷⁹

⁷⁹ Vlastní tvorba autora na základě: *Ec.europa.eu: Excise Duty on Alcohol* [online]. [cit. 2021-02-01]. Dostupné z: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/excise_duties/alcoholic_beverages/rates/excise_duties-part_i_alcohol_en.pdf

Příloha G – Spotřební daň z lihu



Zdroj⁸⁰

⁸⁰ Vlastní tvorba autora na základě: *Ec.europa.eu: Excise Duty on Alcohol* [online]. [cit. 2021-02-01]. Dostupné z: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/excise_duties/alcoholic_beverages/rates/excise_duties-part_i_alcohol_en.pdf

BIBLIOGRAFICKÉ ÚDAJE

Jméno autora: Aleš Kratochvíl

Obor: Evropská hospodářskosprávní studia

Forma studia: kombinované studium

Název práce: Spotřební daně z alkoholu a jejich harmonizace v EU

Rok: 2021

Počet stran textu bez příloh: 54

Celkový počet stran příloh: 8

Počet titulů českých použitých zdrojů: 16

Počet titulů zahraničních použitých zdrojů: 2

Počet internetových zdrojů: 4

Vedoucí práce: Doc. PhDr. JUDr Zdeněk Fiala, Ph.D.