

MINISTERSTVO FINANCÍ

Odbor 18 – Nepřímé daně

Praha 13. 2. 2020

Dotaz k DPH u piva od 1.5.2020

Vážený pane,

obdrželi jsme Váš dotaz ohledně druhé snížené sazby daně z přidané hodnoty, která bude aplikovaná na točené pivo konzumované v restauračním zařízení. K Vašemu dotazu a uvedeným otázkám sdělujeme následující.

Nejprve je potřebné zdůraznit, že daň z přidané hodnoty je daní harmonizovanou, což v praxi znamená, že Česká republika je povinna ve svých vnitrostátních předpisech aplikovat daň z přidané hodnoty souladně s unijními právními předpisy, zejm. směrnicí Rady 2006/112/ES, o společném systému daně z přidané hodnoty (Směrnice o DPH) a dále s ustálenou judikaturou Soudního dvora Evropské unie (SDEU), která poskytuje výklad těchto právních předpisů a jejímž prostřednictvím dochází (na základě tzv. nepřímého účinku unijního práva) k eurokonformnímu výkladu pravidel pro uplatňování daně z přidané hodnoty.

Ve Směrnici o DPH jsou zboží a služby, jejichž dodání resp. poskytnutí mohou být předmětem snížené sazby daně, uvedeny v příloze III. Dodání alkoholických nápojů jako zboží není v této příloze uvedeno, naopak je z uplatnění snížené sazby daně výslovně (v bodu 1)) vyloučeno. Uplatnění snížené sazby daně je v uvedené příloze umožněno (v bodu 12a)) u restauračních a cateringových služeb, u kterých je současně umožněno z uplatnění snížené sazby vyloučit dodání alkoholických nebo nealkoholických nápojů. Z uvedeného je zřejmé, že u dodání alkoholických nápojů lze sníženou sazbu daně **uplatnit pouze a jen v rámci restaurační služby**.

Novela zákona o DPH účinná od 1. května 2020 v souladu s Vládním prohlášením snižuje sazbu daně u stravovacích služeb a podávání nápojů včetně točeného piva do druhé snížené sazby daně (10 %), přičemž plně respektuje evropské zásady uvedené výše, kdy je nezbytné rozlišit, zda podávané točené pivo je součástí stravovací služby (10 %) nebo se jedná o dodání zboží (alkoholické pivo v láhvi jako potravina je v 21 %, nealkoholické pivo (stejně jako minerální voda, ochucená sodovka apod.) jako potravina je v 15 %). Rovněž tak prodej sudu s pivem naplní jednoznačně charakteristiku dodání zboží a tedy bude záležet, zda toto pivo je alkoholické (21 %) nebo nealkoholické (15 %).

K Vámi uvedenému pojmu „konzumované v restauračním zařízení a mimo restaurační zařízení“, jež se zjednodušeně používá pro vysvětlení dané situace, dodáváme, že tento pojem je spojen s evropským pojmem „restaurační služba“. Pro vymezení pojmu „restaurační služba“ je zásadní judikatura SDEU, ze které vyplývá, že stravovací služby a podávání nápojů se vyznačují souborem dílčích plnění a

úkonů, jehož smyslem je sice vždy faktické dodání jídla nebo nápojů, kdy toto je spojeno se službami určenými ke zpříjemnění konzumace na místě v odpovídajícím prostředí (např. posezení v restauraci, klimatizace, využití WC, odnos sklenice a její umytí a další rysy typické pro restaurační služby, které tyto služby povyšují nad pouhé „dodání zboží“). Pivo prodávané v supermarketu v láhvi, u stánku rychlého občerstvení (ačkoliv může být točené) či pivo načepované do džbánu určeného zákazníkem k odnosu nesplňuje podmínku, že je podáváno v rámci komplexní restaurační služby. Na rozdíl od standardního posezení v restauračním zařízení či jiném podobném zařízení (bar, hospoda, cukrárna apod.), kde je točené pivo součástí celkových služeb poskytnutých zákaznickovy tímto zařízením.

K Vámi uvedeným dotazům sdělujeme, že v rámci daně z přidané hodnoty a obecně i v daňovém řízení platí základní princip, že není rozhodné, jak spotřebitel daný výrobek či službu fakticky spotřebuje (příkladně jak se nemění sazba podle toho, zda zákazník nakoupený potravinářský ocet v obchodě použije v domácnosti při vaření nebo jako čistící prostředek, obdobně tak je irelevantní, zda zákazník točené pivo spotřebuje v restauraci, nebo si jej vezme před restauraci při kouření, nevypije jej vůbec, vyleje ho z okna nebo si jej přelege do přinesené bandasky (pokud už budeme jmenovat i nepravděpodobné nicméně možné varianty šířené na sociálních sítích)), nýbrž co daný plátce v okamžiku podání nápoje poskytuje. Je zřejmé, že pokud hospodský točené pivo natočí do sklenice, standardně jej přinese ke stolu, současně má zákazník k dispozici další služby jako je teplo, možnost využít záchod apod., pak v tomto okamžiku plátce poskytuje restaurační služby a takové točené pivo bude zatíženo oprávněně sníženou sazbou daně. Pokud zákazník následně bude s pivem dělat činnosti uvedené výše v závorce, nemění to nic na tom, že plátce postupoval správně a případně ani správce daně nemůže tuto skutečnost nijak zpochybnit.

S pozdravem