

Věc: Dovoz lihu pro osobní potřebu

Ke znění zákona platnému dne: 27. 8. 2018

Ke znění zákona účinnému od: 1. 7. 2017

Doplňuje/mění předchozí zveřejněná stanoviska: žádné

Zpracoval: Ing. Hojka

Dne: 27. 8. 2018

Tato informace se týká lihu podle § 4 zákona č. 307/2013 Sb., o povinném značení lihu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o povinném značení lihu“), kterým je nedenaturovaný líc podle zákona o lihu (zákon č. 61/1997 Sb.) včetně neodděleného lihu vzniklého kvašením, obsažený ve výrobcích uvedených pod kódy kombinované nomenklatury 2207 a 2208 podle nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 ze dne 23. července 1987 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, ve znění platném k 1. lednu 2002, pokud celkový obsah lihu v těchto výrobcích činí nejméně 15 % objemových lihu (dále jen „líc“).

Podle § 9 odst. 1 zákona o povinném značení lihu se dovozem lihu pro účely tohoto zákona rozumí činnost spočívající v

- a) dovozu lihu ze třetích zemí na daňové území České republiky,
- b) vrácení lihu z celního režimu svobodného pásma,
- c) dodání lihu pořízeného, vyrobeného nebo umístěného v členském státě Evropské unie na daňové území České republiky v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně nebo ve volném daňovém oběhu, nebo
- d) zaslání lihu na daňové území České republiky pro osobní potřebu fyzické osoby nebo pro vlastní vnitřní potřebu právnické osoby anebo podnikající fyzické osoby.

Dovoz lihu uskutečněný způsoby podle § 9 odst. 1 zákona o povinném značení lihu pro osobní potřebu fyzické osoby (pro jakékoliv užití konkrétní fyzickou osobou k nevýdělečným účelům) nebo pro vlastní vnitřní potřebu právnické osoby anebo podnikající fyzické osoby (pro užití těmito konkrétními osobami k nevýdělečným účelům, bez protiplnění) je omezen množstvím dováženého lihu s tím, že je možné dovézt pro tento účel líc obsažený ve výrobcích, jejichž celkový objem nepřesahuje 10 litrů (§ 9 odst. 4 zákona o povinném značení lihu). Líc převyšující tento množstevní limit nelze ve smyslu zákona o povinném značení lihu považovat za líc dovážený pro osobní potřebu.

Vzhledem k tomu, že na líc dovážený ve smyslu zákona o povinném značení lihu pro osobní potřebu fyzické osoby se podle tohoto zákona nevztahuje povinnost značit líc (§ 11 písm. e) zákona o povinném značení lihu), je možné tento líc na daňové území České republiky dopravit a nakládat zde s ním, aniž by byl označen českou kontrolní páskou ke značení lihu. Líc dovážený fyzickou osobou pro její osobní potřebu nemusí být ve spotřebitelském balení (§ 5 odst. 1 zákona o povinném značení lihu), nesmí se však nacházet v prostoru, ve kterém dochází ke konečnému prodeji lihu (§ 8 zákona o povinném značení lihu), a to i pokud by ve spotřebitelském balení byl (§ 15 odst. 2 písm. g) zákona o povinném

značení lihu). Dovozece lihu pro osobní potřebu fyzické osoby není osobou povinnou značit líh ve smyslu zákona o povinném značení lihu.

Při dovozu lihu ze třetích zemí pro osobní spotřebu vzniká obecně povinnost spotřební daň z lihu zaplatit jako součást celního dluhu, který vzniká nejčastěji propuštěním lihu do celního režimu volného oběhu (okamžikem přijetí příslušného celního prohlášení, podaného na účet dotčené fyzické osoby). Nepodléhá-li líh clu (má-li nulovou celní sazbu), má se za to, že celní dluh vznikl, jsou-li splněny ostatní podmínky pro jeho vznik, které stanoví celní předpisy (nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013 ze dne 9. října 2013, kterým se stanoví celní kodex Unie, v platném znění), nejčastěji opět při propuštění do celního režimu volného oběhu. V těchto případech dovoz lihu současně zahrnuje také povinnost zaplatit daň z přidané hodnoty.

Případné osvobození lihu při dovozu pro osobní spotřebu od spotřební daně upravuje § 11 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o spotřebních daních“), který stran konkrétních podmínek a kritérií pro uplatnění tohoto osvobození odkazuje na zákon o dani z přidané hodnoty a na celní předpisy. Z příslušných ustanovení těchto předpisů, konkrétně z § 71a, 71d a 71e zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a článků 25 – 27 nařízení Rady (ES) č. 1186/2009 ze dne 16. listopadu 2009 o systému Společenství pro osvobození od cla, vyplývá následující.

Od cla, daně z přidané hodnoty a spotřební daně je osvobozen líh dovážený v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla, tedy slovy zákona o povinném značení lihu „fyzickou osobou ze třetích zemí pro osobní potřebu“, a to nejvýše v rozsahu

- jednoho litru lihu, jehož skutečný obsah alkoholu přesahuje 22 % objemových, nebo nedenaturovaného lihu s obsahem alkoholu nejméně 80 % objemových, nebo
- dvou litrů lihu, jehož skutečný obsah alkoholu nepřesahuje 22 % objemových.

Každé množství jednotlivých výše uvedených druhů výrobků představuje 100 % celkového množství, které lze osvobodit. Osvobození lze uplatnit na jakoukoli kombinaci množství těchto výrobků, pokud součet jejich procentních podílů využitých pro dovoz nepřesáhne 100 %. Toto osvobození se však nevztahuje na osoby mladší 17 let a v tuzemských podmínkách se pochopitelně týká pouze těch celních úřadů, v jejichž působnosti se nachází mezinárodní letiště.

Zásilky lihu odesílané do České republiky ze třetích zemí, nejčastěji přepravované provozovatelem poštovních služeb nebo tzv. expresními přepravci, tedy nikoliv samotným cestujícím v jeho zavazadle, mohou být předmětem celního řízení na všech tuzemských celních úřadech. Poštovní zásilky odbavuje převážně oddělení Celní - Pošta Praha Celního úřadu Praha Ruzyně. Od cla, daně z přidané hodnoty a spotřební daně je v takovém případě osvobozeno zboží dovážené v zásilkách neobchodní povahy odesílaných fyzickou osobou ze třetí země fyzické osobě, která se nachází na daňovém území České republiky, tj. pro její osobní potřebu. Osvobozeno je zboží v každé zásilce jen do hodnoty 45 EUR. V rámci tohoto titulu (a zmíněného limitu) lze přiznat osvobození na maximálně

- jeden litr lihu se skutečným obsahem alkoholu vyšším než 22 % objemových nebo nedenaturovaného lihu s obsahem alkoholu 80 % objemových nebo více, nebo

- jeden litr lihu s obsahem alkoholu nepřevyšujícím 22 % objemových, případně v kombinaci s podobnými nápoji či šumivými a likérovými víny.

Z dováženého lihu, přesahujícího výše uvedené limity pro osvobození od cla a daní, musí být clo a daně vyměřeny.

Dopravu lihu uvedeného do volného daňového oběhu v jiném členském státě Evropské unie z tohoto státu na daňové území České republiky pro osobní spotřebu fyzické osoby upravuje § 32 zákona o spotřebních daních. Podle § 32 odst. 1 zákona o spotřebních daních je od spotřební daně osvobozen a může být přijímán a užíván bez povolení k přijímání a užívání lihu osvobozeného od spotřební daně líh uvedený do volného daňového oběhu v jiném členském státě Evropské unie, nabytý v tomto členském státě fyzickou osobou pro osobní spotřebu a touto osobou dopravovaný na daňové území České republiky, a to v množství do 10 litrů konečných výrobků s tím, že správce daně může rozhodnout o jeho případném zvýšení (§ 32 odst. 5 zákona o spotřebních daních).

Líh uvedený do volného daňového oběhu v jiném členském státě Evropské unie je také možné na daňové území České republiky pro osobní potřebu fyzické osoby zaslat jako drobnou zásilku neobchodního charakteru zasílanou fyzickou osobou fyzické osobě nebo jako zásilku zasílanou podle § 33 a násl. zákona o spotřebních daních.

Podle § 32 odst. 3 zákona o spotřebních daních je líh, který je obsahem drobné zásilky neobchodního charakteru zasílané fyzickou osobou z jiného členského státu Evropské unie fyzické osobě na daňové území České republiky, osvobozen od spotřební daně a lze ho přijímat bez povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně. U lihovin bývá za drobnou zásilku neobchodního charakteru považován líh také v množství do 10 litrů konečných výrobků s tím, že správce daně může rozhodnout o jeho případném zvýšení. Dá-li si fyzická osoba dopravit líh z jiného členského státu Evropské unie na daňové území České republiky v zásilce, kterou nelze považovat za zásilku neobchodního charakteru ve smyslu výše uvedeného, považuje se tento líh za líh nabytý pro účely podnikání (neosvobozený od spotřební daně podle § 32 odst. 3 zákona o spotřebních daních).

Zasílání lihu na daňové území České republiky upravuje také § 33 a násl. zákona o spotřebních daních (nevztahuje se na líh, který je obsahem výše uvedené drobné zásilky neobchodního charakteru). Tato ustanovení upravují zasílání lihu uvedeného do volného daňového oběhu v jiném členském státě Evropské unie, osobou mající místo pobytu nebo sídlo v tomto jiném členském státě nebo na účet takové osoby, v rámci její podnikatelské činnosti, osobě s místem pobytu nebo sídlem na daňovém území České republiky, která nepodniká ani nevykonává jinou samostatnou hospodářskou činnost. Pokud je líh zasílán tímto způsobem, vzniká podle § 33 odst. 1 zákona o spotřebních daních na daňovém území České republiky povinnost spotřební daň přiznat a zaplatit. Pro splnění této povinnosti musí osoba, která líh zasílá z jiného členského státu na daňové území České republiky, ustanovit zástupce pro zasílání lihu. Zástupcem pro zasílání lihu může být pouze osoba se sídlem nebo místem pobytu na daňovém území České republiky, která není totožná s osobou, které je líh zasílán.

Podle § 5 odst. 7 zákona o spotřebních daních lze líh uvedený do volného daňového oběhu v jiném členském státě Evropské unie, který je zasílán osobě se sídlem nebo místem pobytu na daňovém území České republiky, která nepodniká ani nevykonává jinou samostatnou hospodářskou činnost, dopravovat pouze s dokladem, který potvrzuje, že tento líh byl zdaněn v členském státě Evropské unie, ze kterého byl zaslán.

Vzhledem k tomu, že líh dovážený ve smyslu zákona o povinném značení lihu pro vlastní vnitřní potřebu právnické osoby anebo podnikající fyzické osoby nemá výjimku z povinnosti značit líh (z důvodu jeho dovozu za tímto účelem), je možné pro vlastní vnitřní potřebu právnické osoby anebo podnikající fyzické osoby dopravit na daňové území České republiky neznačený kontrolní páskou ke značení lihu pouze líh, který se může na daňovém území České republiky nacházet ve volném daňovém oběhu neoznačený českou kontrolní páskou ke značení lihu, aniž by byl z důvodu neoznačení kontrolní páskou považován za neznačený líh, tj. líh ve spotřebitelském balení o objemu do 0,06 litru, případně líh osvobozený od spotřební daně. V případě dovozu lihu (ve smyslu zákona o povinném značení lihu) ve spotřebitelském balení o objemu do 0,06 litru pro vlastní vnitřní potřebu právnické osoby anebo podnikající fyzické osoby je však jeho dovozce podle zákona o povinném značení lihu osobou povinnou značit líh.