



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

9/SPD/2022/IM

Informácia k podmienkam, právam a povinnostiam pri „Súkromnej výrobe piva“.

doplnenie a aktualizácia k 02.01.2023

Finančné riaditeľstvo SR podáva súhrnnú informáciu k podmienkam, právam a povinnostiam fyzických osôb, ktoré súvisia so **súkromnou výrobou piva** (ďalej len „SVP“) v zmysle platnej legislatívnej úpravy účinnej od **01. 01. 2023**.

➤ **Všeobecné informácie k pivu:**

Všetky práva aj povinnosti v oblasti spotrebnej dane z piva (ďalej len „daň“) na území Slovenskej republiky (ďalej len „daňové územie“) definuje zákon č. **530/2011 Z. z.** o spotrebnej dani z alkoholických nápojov v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon č. 530/2011 Z. z."). **Predmetom dane** je pivo vyrobené na daňovom území, dodané na daňové územie z iného členského štátu alebo dovezené na daňové územie z územia tretieho štátu.

Alkoholickým nápojom, ktorým je pivo, sa na účely tohto zákona rozumie tovar [kódu kombinovanej nomenklatúry](#)

- a) 2203 s obsahom alkoholu viac ako 0,5 % objemu, ktorý vznikol liehovým kvasením mladiny,
- b) 2206 s obsahom alkoholu viac ako 0,5 % objemu, ktorý je zmesou piva podľa písmena a) a nealkoholického nápoja.

➤ **Povinnosti pri SVP:**

SVP je **činnosť fyzickej osoby (súkromného výrobcu piva)**, ktorá na daňovom území vyrába pivo a v súlade s § 65a zákona č. 530/2011 Z. z. spĺňa tieto podmienky:

- a) **ročná výroba piva nie je väčšia ako 10 hl**; ročnou výrobou piva sa rozumie množstvo piva, ktoré bolo v danom kalendárnom roku vyrobené súkromným výrobcom piva,
- b) **pivo vyrába výlučne pre vlastnú spotrebu a spotrebu jeho domácností alebo pre spotrebu jeho blízkymi osobami**,
- c) pivo vyrobené súkromným výrobcom piva **nesmie byť predmetom predaja ani iného uvádzania na trh**.

Súkromný výrobca piva je povinný oznámiť colnému úradu najneskôr do 25. januára príslušného kalendárneho roka **predpokladanú ročnú výrobu piva v hl a meno a priezvisko, trvalý pobyt a adresu miesta**, kde bude pivo vyrábať. Vzor oznámenia nemá predpísanú formu. Ak súkromný výrobca piva začne vyrábať pivo v priebehu kalendárneho roka, je povinný oznámiť colnému úradu najneskôr do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom začal pivo vyrábať, predpokladanú ročnú výrobu piva. Predpokladaná ročná výroba piva sa vypočíta ako dvanásťnásobok podielu predpokladanej výroby od jej začatia do konca roku a počtu mesiacov výroby v kalendárnom roku vrátane mesiaca, v ktorom sa začala výroba.

- Postup v prípade, že daňová povinnosť pri SVP **nevznikne**:

Pivo vyrobené na daňovom území súkromným výrobcom piva je **oslobodené od dane, a to najviac v množstve 10 hl. za kalendárny rok**. V tomto prípade nevzniká daňová povinnosť tzn. súkromný výrobca piva nemusí podať daňové priznanie z piva ani zaplatiť spotrebnú daň.

- Postup v prípade, že **vznikne** daňová povinnosť pri SVP:

Ak súkromný výrobca piva vyrobí viac ako 10 hl piva za kalendárny rok, **vzniká mu daňová povinnosť**, a to z množstva piva, ktoré **prevýši množstvo 10 hl**.

Zdaňovacím obdobím je **kalendárny rok**.

Na množstvo piva prevyšujúce 10 hl za kalendárny rok sa uplatní základná sadzba dane podľa § 6 ods. 6 písm. a) zákona č. 530/2011 Z. z., teda **3,587 eur/hl**/percento objemu skutočného obsahu alkoholu. Platiteľ dane je povinný pri vzniku daňovej povinnosti podať daňové priznanie colnému úradu najneskôr do 25. januára kalendárneho roka nasledujúceho po zdaňovacom období, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť (po kalendárnom roku s výrobou piva nad uvedené množstvo) a v rovnakej lehote zaplatiť daň. Na daňové priznanie sa použije § 12 primerane (napr. správnosť vyplnenia daňového priznania, povinnosť vypočítania dane, splatnosť dane....).

Základ dane, výpočet dane: „Základom dane z piva je množstvo piva vyjadrené v hl“. **„Daň z piva sa vypočíta ako súčin základu dane, percento objemu skutočného obsahu alkoholu v pive a príslušnej sadzby dane“.**

Poznámka: Základ dane z piva v hl sa zaokrúhľuje na tri desatinné miesta matematicky, percento objemu skutočného obsahu alkoholu v pive sa zaokrúhľuje sa na jedno desatinné miesto matematicky. Výsledná daň sa zaokrúhľuje na eurocenty do 0,005 eura nadol a od 0,005 eura vrátane nahor.

Podľa § 12 ods. 8 zákona č. 530/2011 Z. z. platiteľ dane, ktorého daňová povinnosť **za zdaňovacie obdobie nepresiahne 5 eur**, okrem platiteľa dane podľa odseku 2 (prevádzkovateľ daňového skladu, malý samostatný liehovar, prevádzkovateľ tranzitného daňového skladu, prevádzkovateľ daňového skladu pre zahraničných zástupcov alebo oprávnený príjemca) citovaného ustanovenia, nie je povinný podať daňové priznanie a zaplatiť daň.

Príklad:

Osoba vyrobí v kalendárnom roku (nad povolené množstvo 10 hl za kalendárny rok) 27 litrov 5 % ného piva.

Daň sa vypočíta nasledovným spôsobom: $0,270 \text{ hl} \times 5 \times 3,587 = 4,84 \text{ eur}$. Keďže daňová povinnosť **za zdaňovacie obdobie nepresiahne 5 eur**, súkromný výrobca piva v uvedenom prípade nie je povinný podať daňové priznanie a zaplatiť daň a to aj napriek tomu, že množstvo 10 hl vyrobeného piva za kalendárny rok bolo prekročené o 27 litrov.

Postup vyplnenia daňového priznania je popísaný v [Poučenie na vyplnenie daňového priznania k spotrebnej dani z piva](#).

➤ **Spôsob podania oznámenia pri SVP:**

Na súkromného výrobcu piva (fyzická osoba) sa nevzťahuje povinnosť doručovať podania finančnej správe elektronickými prostriedkami podľa § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 563/2009 Z. z.“). Týmto však nie je vylúčená možnosť ich doručenia elektronicky.

Oznámenie predpokladanej ročnej výroby piva je možné

- ❖ zaslať **poštou v listinnej forme** miestne príslušnému správcovi dane (colnému úradu), alebo
- ❖ doručiť **osobne v listinnej forme** miestne príslušnému správcovi dane (colnému úradu), alebo
- ❖ **doručiť elektronicky** v súlade s § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. cez [webové sídlo finančnej správy](#) v prípade, že osoba má vykonanú **autorizáciu** na elektronickú komunikáciu s colným úradom (oblasť SPD).

Bližšie informácie k [registrácii a autorizácii](#) sú zverejnené na webovom sídle finančnej správy.

Postup je nasledovný: Prihlásený autorizovaný používateľ v Osobnej internetovej zóne v „Katalógu formulárov“ v časti „Podanie pre FS - Správa spotrebných daní“ vyberie, vyplní, dá kontrolovať, podpíše

a odošle elektronický formulár „**VŠEOBECNÉ PODANIE - SPOTREBNÉ DANE**“ a postupuje v zmysle informačného materiálu zverejneného na webovom sídle finančnej správy v časti „Spotrebné dane“. Oznámenie o výrobe piva bude priložené k formuláru všeobecného podania ako **príloha**.

Rovnocennou možnosťou je elektronické podanie prostredníctvom ústredného portálu verejnej správy (www.slovensko.sk) formulárom „**VŠEOBECNÉ PODANIE - COLNÝ ÚRAD**“ z elektronickej schránky fyzickej osoby.

➤ **Spôsob podania daňového priznania pri SVP:**

Súkromný výrobca piva pri podávaní daňového priznania k spotrebnej dani z piva použije [vzor daňového priznania](#) uvedený v prílohe č. 3 vyhlášky Ministerstva financií SR č. 118/2012 Z. z., ktorou sa ustanovujú vzory daňových priznaní a dodatočných daňových priznaní k spotrebnej dani z alkoholických nápojov.

Na súkromného výrobcu piva (fyzickú osobu) sa nevzťahuje povinnosť doručovať podania finančnej správe elektronickými prostriedkami podľa § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z.. Týmto však nie je vylúčená možnosť ich doručenia elektronicky.

Daňové priznanie k spotrebnej dani z piva je možné

- ❖ zaslať **poštou v listinnej forme** miestne príslušnému správcovi dane (colnému úradu), alebo
- ❖ doručiť **osobne v listinnej forme** miestne príslušnému správcovi dane (colnému úradu), alebo
- ❖ **doručiť elektronicky** v súlade s § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. cez [webové sídlo finančnej správy](#) v prípade, že osoba má vykonanú **autorizáciu** na elektronickú komunikáciu s colným úradom (oblasť SPD).

Ak bude súkromný výrobca piva doručovať svoje podania elektronicky, podobným spôsobom bude vyplnený aj formulár [Daňové priznanie a dodatočné daňové priznanie k spotrebnej dani z piva](#) z Katalógu elektronických formulárov zverejnených na webovom sídle finančnej správy alebo v Katalógu formulárov po prihlásení sa do Osobnej internetovej zóny cez webové sídlo finančnej správy.

➤ **Platba spotrebnej dane:**

V zmysle § 65a ods. 3 zákona č. 530/2011 Z. z. súkromný výrobca piva je povinný podať daňové priznanie na množstvo prevyšujúce oslobodené množstvo 10 hl najneskôr do 25. januára kalendárneho roka nasledujúceho po zdaňovacom období, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť (po roku s výrobou nad uvedené množstvo) a v rovnakej lehote zaplatiť daň. Súkromný výrobca piva je povinný platbu dane poukazovanú colnému úradu označiť v zmysle **Vyhlášky Ministerstva financií SR č. 378/2011 Z. z. o spôsobe označovania platby dane v znení neskorších predpisov**.

- ❖ Platba dane **bezhotovostným prevodom** z účtu súkromného výrobcu piva na účet správcu dane, ktorým je colný úrad, sa označí
 - a) **číslom účtu súkromného výrobcu piva**, z ktorého sa platba dane uhrádza,
 - b) **číslom účtu správcu dane**, na ktorý sa platba dane uhrádza, oznámeným daňovému subjektu príslušným správcom dane podľa zákona č. 492/2009 Z. z. o platobných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
 - c) **variabilným symbolom**,
 - d) **sumou platby dane v eurách a eurocentoch**,
 - e) informáciou pre správcu dane, ak je to potrebné.
- ❖ Platba dane **poštovým poukazom** sa označí ako platba dane podľa odseku vyššie **okrem** čísla účtu súkromného výrobcu piva podľa písm. a). Pri tomto spôsobe platby sa uvedie aj meno, priezvisko a adresa trvalého pobytu súkromného výrobcu destilátu.

V oboch prípadoch (spôsoboch platby) platí:

- ✓ **Číslo účtu** pre úhradu príslušnej dane obsahuje 16 číslic a skladá sa z **predčísčia** označujúceho druh dane (6 číslic), zo **základného čísla účtu** označujúceho daňový subjekt (10 číslic) a z **identifikačného kódu** Štátnej pokladnice:

5XXXXX

- 8XXXXXXXXX

/ 8180

predčíslenie označujúce druh dane základné číslo účtu označujúce daňový subjekt (OÚD) kód Štátnej pokladnice

Predčíslenie označujúce druh dane je pri spotrebnej dani z piva: **500048**

Základné číslo účtu označujúce daňový subjekt je **osobný účet daňovníka, ak ho má súkromný výrobca piva oznámený** správcom dane (daňovým úradom). Ak daňový úrad neoznámil daňovému subjektu číslo účtu, použije sa číslo účtu 8091292315.

Identifikačný kód Štátnej pokladnice je: **8180**

- ✓ Tvorba **variabilného symbolu** vychádza z prílohy č. 2 k vyhláške č. 378/2011 Z. z. o spôsobe označovania platby dane. Použije sa desiatmiestny variabilný symbol v tvare **SDDSRMMDD**, kde
 - SD označuje druh spotrebnej dane (pre pivo je to **50**)
 - DS označuje druh daňového subjektu (pre súkromného výrobcu piva je to **99**)
 - RR označuje posledné **dvojčíslo kalendárneho roka** vzniku daňovej povinnosti (pre rok 2023 je to **23**)
 - MM označuje **mesiac** vzniku daňovej povinnosti (**12**)
 - DD označuje **kalendárny deň** vzniku daňovej povinnosti, pričom do deviateho dňa vrátane sa označuje na prvom mieste nula (**31**).

Priestupky, pokuty

Podľa zákona č. 530/2011 Z. z.:

- Ak si súkromný výrobca piva nesplní oznamovaciu povinnosť podľa § 65a zákona č. 530/2011 Z. z. v ustanovenej lehote alebo nepodá daňové priznanie v súlade s § 65a v spojení s § 12 zákona č. 530/2011 Z. z. dopúšťa sa správneho deliktu podľa § 154 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. **Za nesplnenie oznamovacej povinnosti hrozí pokuta od 30 eur do 3 000 eur a za nepodanie daňového priznania a nezaplatenie dane hrozí pokuta od 30 eur do 16 000 eur.**
- Ak fyzická osoba nevie preukázať v súlade so zákonom č. 530/2011 Z. z. pôvod alebo spôsob nadobudnutia piva u nej zisteného, ktoré sa u nej nachádza alebo ktoré sa u nej nachádzalo, a to bez ohľadu na to, či nakladá alebo nakladala s pivom ako s vlastným, dopúšťa sa priestupku podľa § 71 ods. 1 písm. a) zákona č. 530/2011 Z. z., **za čo jej hrozí pokuta v závislosti od výšky dane pripadajúcej na množstvo zisteného piva najmenej však 100 eur.**

Iné užitočné informácie

- Koncentrácia piva sa vyjadruje v percentách objemu skutočného obsahu alkoholu v hotovom výrobku, napr. STN 56 0186-5 Metódy skúšania piva. Stanovenie alkoholu (56 0186).
- **Domácnosť** v zmysle § 115 Občianskeho zákonníka tvoria fyzické osoby, ktoré spolu trvale žijú a spoločne uhradzujú náklady na svoje potreby.

Podľa § 116 Občianskeho zákonníka **blízkou osobou** je príbuzný v priamom rade, súrodenec a manžel; iné osoby v pomere rodinnom alebo obdobnom sa pokladajú za osoby sebe navzájom blízke, ak by ujmu, ktorú utrpela jedna z nich, druhá dôvodne pociťovala ako vlastnú ujmu.

Podľa § 117 Občianskeho zákonníka stupeň príbuzenstva dvoch osôb sa určuje podľa počtu zrodení, ktorými v priamom rade pochádza jedna od druhej a v pobočnom rade obidve od najbližšieho spoločného predka.

- **Miestna príslušnosť** k správcovi dane (colnému úradu) sa u fyzickej osoby riadi trvalým pobytom. Kontaktné údaje je možné získať na [webovom sídle finančnej správy](#).
- Pri výkone daňového dozoru colný úrad postupuje v súlade s § 69 zákona č. 530/2011 Z. z. v spojení s článkom 21 ústavného zákona č. 460/1992 Zb. Ústava Slovenskej republiky.

Vypracovalo: *Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky,*
Centrum komunikácie a podpory
Centrum podpory pre clo a spotrebné dane
December 2022
Január 2023