



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

9/SPD/2022/IM

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

doplnenie a aktualizácia k 10.05.2023

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 domácnosti 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.

Poznámka: Colný úrad bude k uvedenému oznámeniu požadovať aj rodné číslo oznamovateľa, v zmysle 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.“).

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 **prevyšuje 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 č. 1.):

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.

Príklad č. 2.):

Osoba vyrobí v kalendárnom roku 11 hl 5 % ného piva.
Daň sa vypočíta nasledovným spôsobom: $1 \text{ hl (nad povolené množstvo 10 hl za kalendárny rok)} \times 5 \times 3,587 = 17,94 \text{ eur}$. Keďže daňová povinnosť **za zdaňovacie obdobie presiahne 5 eur**, súkromný výrobca piva v uvedenom prípade je povinný podať daňové priznanie a zaplatiť daň.

Postup vyplnenia daňového priznania (poučenie) je zverejnený na webovom sídle finančnej správy v [„Zoznam poučení na vyplňovanie“](#).

➤ **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. 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 č. [1/SPD/2020/IM](#) zverejneného na webovom sídle finančnej správy v časti „[Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam - 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) **číslo účtu súkromného výrobcu piva**, z ktorého sa platba dane uhrádza,
 - b) **číslo 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 **predčíslia** označujúceho druh dane (6 číslic), zo **základného čísla účtu** označujúceho daňový subjekt (10 číslic) a z **identifikačného kódu** Štátnej pokladnice:

5XXXXX

- 8XXXXXXXXX

/ 8180

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

Predčíslie 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 desaťmiestny variabilný symbol v tvare **SDDSRRMMDD**, 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 uhrádzajú 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 počítavala 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.

Vychádzajúc z ustanovení § 65a zákona č. 530/2011 Z. z. uvádzame, že množstevný limit výroby piva „10 hl na kalendárny rok“ je priamo viazaný na súkromného výrobcu piva, teda na fyzickú osobu, ktorá na daňovom území vyrába pivo, pričom spĺňa zákonom stanovené podmienky.

Splnenie požiadaviek ustanovených v § 65a zákona č. 530/2011 Z. z. sa vzťahuje na fyzickú osobu ako takú, bez ohľadu na to, či domácnosť tvorí viacero fyzických osôb.

Súčasná úprava § 65a zákona č. 530/2011 Z. z. nevyklučuje možnosť súkromnej výroby piva viacerými osobami tej istej domácnosti (napr. otec a syn žijúci v jednej domácnosti) súčasne, a taktiež nevyklučuje skutočnosť, že v prípade dodržania všetkých podmienok ustanovených § 65a zákona č. 530/2011 Z. z. je možné uplatniť oslobodenie od dane podľa § 65a ods. 4 zákona č. 530/2011 Z. z. na limit „10hl vyrobeného piva za kalendárny rok“ jednotlivými osobami domácnosti nezávisle.

- Podľa § 8 ods. 1 Občianskeho zákonníka spôsobilosť fyzickej osoby vlastnými právnymi úkonmi nadobúdať práva a brať na seba povinnosti (spôsobilosť na právne úkony) vzniká v plnom rozsahu plnoletosťou. Podľa § 8 ods. 2 Občianskeho zákonníka plnoletosť sa nadobúda dovŕšením osemnásteho roku. Pred dosiahnutím tohto veku sa plnoletosť nadobúda len uzavretím manželstva. Takto nadobudnutá plnoletosť sa ne stráca ani zánikom manželstva ani vyhlásením manželstva za neplatné. Podľa § 2 ods. 1 písm. a) zákona č. 219/1996 Z. z. o ochrane pred zneužívaním alkoholických nápojov a o zriaďovaní a prevádzke protialkoholických záchytných izieb v znení neskorších predpisov zakazuje sa predávať alebo podávať alkoholické nápoje alebo inak umožňovať ich požívanie osobám mladším ako 18 rokov.

Ustanovenie § 65a zákona č. 530/2011 Z. z. neobsahuje požiadavky týkajúce sa fyzickej osoby - „súkromného výrobcu piva“, ani priamo neurčuje vekové obmedzenie pre výrobu piva súkromným výrobcom piva. Súkromný výrobca piva by mal byť na tento typ výroby spôsobilý, keďže **pivo vyrába výlučne na svoju vlastnú spotrebu** a môže ho spotrebúvať s členmi svojej domácnosti a blízkymi osobami.

Vychádzajúc z uvedených stanovení uvádzame, že **právna spôsobilosť** fyzickej osobe vlastnými právnymi úkonmi nadobúdať práva a brať na seba povinnosti (napr. oznámenie podľa § 65a ods. 2 zákona č. 530/2011 Z. z.) **vzniká v plnom rozsahu dosiahnutím plnoletosti, t. j. dovŕšením osemnásteho roku**. Pred dosiahnutím tohto veku sa plnoletosť nadobúda len uzavretím manželstva.

- **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
Máj 2023