

Generální finanční ředitelství  
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR02071224  
ESS

Sekce metodiky daní  
Odbor nepřímých daní  
Oddělení daně z přidané hodnoty

Č. j. 20471/24/7100-30116-050822

Vyřizuje: Jiří Beran  
Tel: (+420) 296 852 222  
E-mail: [podatelna@fs.mfcr.cz](mailto:podatelna@fs.mfcr.cz)  
ID datové schránky: p9iwj4f



## ROZHODNUTÍ o závazném posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění

Generální finanční ředitelství (dále jen „GFR“) rozhodlo ve věci žádosti daňového subjektu (dále jen „žadatel“ nebo „daňový subjekt“), doručené GFR dne 26. 2. 2024, o vydání rozhodnutí o závazném posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění podle § 47a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) a § 132 a § 133 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“) takto:

Plnění popsané v žádosti jako **je** podle § 47 odst. 1 písm. b) zákona o DPH, ve znění účinném ke dni vydání tohoto rozhodnutí, správně **zařazeno do snížené sazby daně**.

Rozhodnutí o závazném posouzení není účinné pro posouzení daňových důsledků vyplývajících z rozhodných skutečností, které nastaly ve zdaňovacím období, jehož běh započal po uplynutí 3 let ode dne, v němž nabylo toto rozhodnutí právní moci, pokud správce daně nestanoví lhůtu kratší (§ 133 odst. 3 daňového řádu). Jde-li o jednorázovou daň, která se posuzuje ve vztahu k jednotlivé skutečnosti, není rozhodnutí o závazném posouzení účinné pro posouzení daňových důsledků vyplývajících z rozhodných skutečností, které nastaly po uplynutí 3 let od konce kalendářního roku, v němž nabylo toto rozhodnutí právní moci, pokud správce daně nestanoví lhůtu kratší (§ 133 odst. 4 daňového řádu).

Rozhodnutí o závazném posouzení je při stanovení daně účinné vůči správci daně, který rozhoduje o daňové povinnosti daňového subjektu, na jehož žádost bylo rozhodnutí o závazném posouzení vydáno, pokud v době rozhodování o daňové povinnosti je skutečný stav věci totožný s údaji, na jejich základě bylo rozhodnutí o závazném posouzení vydáno (§ 133 odst. 1 daňového řádu).

Prokáže-li se při stanovení daně, že podmínky, za kterých bylo rozhodnutí o závazném posouzení vydáno, nejsou splněny, nelze toto rozhodnutí v tomto daňovém řízení použít (§ 133 odst. 5 daňového řádu).

Rozhodnutí o závazném posouzení se stává neúčinným, pokud došlo ke změně zákonné úpravy, na jejímž základě bylo rozhodnutí o závazném posouzení vydáno (§ 133 odst. 2 daňového řádu).

### Odůvodnění:

Žadatel ve své žádosti žádá o vydání závazného posouzení u plnění, které označuje jako [REDAKCE]. Jedná se o zdravotnický prostředek ve formě sirupu, který je určen pro perorální podání a k přímé spotřebě v obvyklé dávce 2 x denně 5 ml až 10 ml podle věku. Doporučuje se užívat při suchém i vlhkém (produktivním) kašli.

Výrobek je balen do hnědé skleněné lahvičky ve variantách o obsahu 100 ml nebo 200 ml, která je umístěna v papírové krabičce s potiskem a s odměrnou lžičkou o obsahu 5 ml.

Žadatel dále přiložil příbalovou informaci.

Předmětné plnění žadatel navrhuje zařadit do snížené sazby daně. Správní poplatek byl uhrazen.

Při posouzení žádosti vycházelo GFŘ z údajů, které žadatel uvedl ve své žádosti o závazné posouzení ze dne 26. 2. 2024, ze zařazení uvedeného zboží do číselného kódu nomenklatury Společného celního sazebníku Evropské unie (dále také "KN") a ze znění § 47 zákona o DPH.

Podle § 47 odst. 3 zákona o DPH se u zboží uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak, přičemž u zboží uvedeného v příloze č. 3, tepla a chladu se uplatňuje snížená sazba daně. Pro uplatnění snížené sazby daně u zboží vymezeného v příloze č. 3 zákona o DPH je rozhodná skutečnost, že se jedná o zboží, které odpovídá současně kódu KN uvedenému v příloze a výslovně uvedenému slovnímu popisu k tomuto kódu v textové části přílohy zákona o DPH.

Předmětné plnění, tak jak bylo popsáno žadatelem, spadá podle vyjádření Generálního ředitelství cel (orgánu kompetentního k provedení zatřídění zboží) do kódu KN 2202 9919- „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 - ostatní“.

KN 2202 je uveden v příloze č. 3 k zákonu o DPH a bylo tudíž nadále nutné posoudit kritérium současného naplnění výslovně uvedeného popisu k danému kódu (22)

01-05, 07-23, 25	Potraviny; krmiva pro zvířata; živá zvířata, semena, rostliny a přísady, obvykle určené k přípravě potravin; výrobky obvykle používané jako doplněk nebo náhražka potravin. Mimo nápojů a vody; to neplatí pro vybrané nápoje.
------------------	---

Vybraným nápojem se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí nealkoholický nápoj, pokud jde o

- a) mléko a tekuté mléčné výrobky uvedené pod kódy nomenklatury celního sazebníku (KN) v kapitole 04,
- b) nápoje uvedené pod kódy nomenklatury celního sazebníku 2202 99 11 a 2202 99 15,
- c) mléko a tekuté mléčné výrobky podle písmene a) a nápoje podle písmene b) obsahující přidaný cukr nebo jiné sladidlo, přísadu nebo jinou potravinu, pokud si zachovávají podstatný charakter mléka nebo tekutých mléčných výrobků podle písmene a) nebo nápojů podle písmene b).

Předmětné plnění je dle celního sazebníku vzhledem k zařazení do KN 2202 nápojem.

O vybraný nápoj se nejedná, výrobek není mléčného charakteru ani není zařazen pod kódy nomenklatury celního sazebníku 2202 99 11 a 2202 99 15.

Nápoji ve smyslu přílohy č. 3 se rozumí tekutiny připravené ke konzumaci pitím, přičemž posuzovaný výrobek tuto definici nápoje, na který se uplatní výjimka ze snížené sazby daně, nespĺňuje. Výrobek není určen k pití, ale k podávání dávek po odměrných lžičkách. Z pohledu průměrného spotřebitele se tedy o nápoj nejedná.

Výrobek není označen jako doplněk stravy, nicméně je zdravotnickým prostředkem a je uváděn na trh ve formě dávek, a to ve formě kapaliny, určené k příjmu v malých odměřených množstvích pomocí odměrné lžičky, s denním dávkováním 10 ml až 20 ml. Lze na něj tedy nahlížet jako na výrobek „*obvykle používaný jako doplněk potravin*“ ve smyslu textu přílohy č. 3 zákona o DPH současně ke kódu KN 22, **uplatní se tedy snížená sazba daně.**

Dále doplňujeme, že ačkoliv je plnění současně deklarováno jako zdravotnický prostředek, další posuzování v tomto směru je nedůvodné, neboť posuzovaný výrobek lze v tabulce č. 1 oddílu C přílohy č. 3 k zákonu o veřejném zdravotním pojištění zařadit případně pouze do skupiny „Nekategorizované zdravotnické prostředky“, která je z aplikace snížené sazby daně vyjmuta, a o zdravotnický prostředek určený pro jedno použití se nejedná.

S ohledem na výše uvedené tedy přisvědčilo GFR návrhu žadatele a rozhodlo tak, jak je uvedeno ve výroku tohoto rozhodnutí.

**Poučení:**

Proti rozhodnutí o závazném posouzení nelze uplatnit opravné prostředky (§ 132 odst. 3 daňového řádu)

Ing. Blanka Mattauschová  
ředitelka odboru a zástupkyně ředitele sekce

Elektronicky podepsáno  
12.04.2024  
**Ing. Blanka Mattauschová**  
ředitelka odboru a zástupkyně  
ředitele sekce