

Věc C-83/08

Glückauf Brauerei GmbH

v.

Hauptzollamt Erfurt

(žádost o rozhodnutí o předběžné otázce
podaná Thüringer Finanzgericht)

„Harmonizace struktury spotřebních daní – Směrnice 92/83/EHS – Článek 4 odst. 2 –
Malé pivovary právně a hospodářsky nezávislé na jakémkoli jiném pivovaru – Kritéria
právní a hospodářské nezávislosti – Možnost podléhání nepřímému vlivu“

Rozsudek Soudního dvora (čtvrtého senátu) ze dne 2. dubna 2009 I - 2860

Shrnutí rozsudku

*Daňová ustanovení – Harmonizace právních předpisů – Spotřební daně – Směrnice 92/83 –
Alkohol a alkoholické nápoje – Použití snížených sazeb daně na určité výrobky*

(Směrnice Rady 92/83, čl. 4 odst. 2)

I - 2857

Článek 4 odst. 2 směrnice 92/83 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů musí být vykládán v tom smyslu, že situace, která se vyznačuje existencí strukturálních propojení z hlediska obchodních podílů a hlasovacích práv a která vede k tomu, že tatáž osoba vykonávající řídicí funkce v několika dotčených pivovarech může nezávisle na svém skutečném chování ovlivňovat přijímání jejich obchodních rozhodnutí, vylučuje, že tyto pivovary mohou být považovány za na sobě hospodářsky nezávislé.

Směrnice 92/83 chce totiž vyloučit, že výhoda ze snížení daňové sazby z piva bude přiznána pivovarům, jejichž velikost a výrobní kapacita by mohly stát na počátku narušení vnitřního trhu. Za těchto podmínek je cílem kritérií právní a hospodářské nezávislosti, stanovených v čl. 4 odst. 2 této směrnice, zajištění toho, aby jakákoli forma hospodářské a právní závislosti mezi pivovary vedla k vyloučení daňového zvýhodnění, které představuje snížená sazba daně z piva.

V tomto kontextu pojem „pivovar, který je právně a hospodářsky nezávislý na jakémkoli jiném pivovaru“, ve smyslu čl. 4 odst. 2 této směrnice předpokládá prověření skutečnosti, zda mezi dotčenými pivovary existuje vztah

právní závislosti zejména na úrovni jejich řízení nebo vlastnictví obchodních podílů nebo hlasovacích práv, nebo vztah hospodářské závislosti takové povahy, že může ovlivnit schopnost uvedených pivovarů samostatně přijímat obchodní rozhodnutí.

Cílem kritéria nezávislosti je navíc zajistit, aby z této snížené daňové sazby měly prospěch skutečně pivovary, pro které velikost představuje znevýhodnění, a nikoliv pivovary, které náleží k určité skupině. Za těchto podmínek je za účelem vyhrazení použití čl. 4 odst. 2 směrnice 92/83 pouze na pivovary, které jsou skutečně právně a hospodářsky nezávislé, třeba dbát na to, aby podmínka nezávislosti nebyla obcházena z čistě formálních důvodů a zejména právními konstrukcemi mezi různými údajně nezávislými malými pivovary, které ve skutečnosti tvoří hospodářskou skupinu, jejíž výroba překračuje meze stanovené v článku 4 směrnice 92/83.

Pokud jde o případný dopad jednání dotčených pivovarů na trh pro účely určení jejich hospodářské nezávislosti, čl. 4 odst. 2 směrnice 92/83 se vztahuje na právní a hospodářskou strukturu pivovarů, aniž by se výslovně odvolával na jednání těchto pivovarů na trhu.

Krom toho nemůže přítomnost pivovarů na odlišných trzích s odlišnými sortimenty výrobků umožnit závěr o existenci hospodářské nezávislosti mezi uvedenými pivovary, protože tato okolnost právě naopak může být projevem existence záměrné strategie, přijaté

na úrovni skupiny za účelem vyloučení nebo oslabení soutěže uvnitř této skupiny.

(viz body 26, 28–29, 33, 35–36 a výrok)