

## Vec C-83/08

**Glückauf Brauerei GmbH**

**proti**

**Hauptzollamt Erfurt**

(návrh na začatie prejudiciálneho konania  
podaný Thüringer Finanzgericht)

„Harmonizácia štruktúr spotrebných daní — Smernica 92/83/EHS — Článok 4 ods. 2  
— Malý pivovar právne a hospodársky nezávislý od ostatných pivovarov — Kritériá  
právnej nezávislosti a hospodárskej nezávislosti — Nepriama ovplyvniteľnosť“

Rozsudok Súdneho dvora (štvrtá komora) z 2. apríla 2009 . . . . . I - 2860

### Abstrakt rozsudku

*Daňové ustanovenia — Harmonizácia právnych predpisov — Spotrebné dane — Smernica 92/83  
— Alkohol a alkoholické nápoje — Uplatňovanie znížených sadzieb spotrebnej dane na určité  
tovary*

*(Smernica Rady 92/83, článok 4 ods. 2)*

I - 2857

Článok 4 ods. 2 smernice 92/83 o zosúladení štruktúr spotrebných daní pre etanol a alkoholické nápoje sa má vykladať v tom zmysle, že situácia charakterizovaná existenciou štruktúrnych prepojení z hľadiska majetkových účastí a hlasovacích práv, ktorá vyúsťuje do toho, že tá istá osoba vykonávajúca riadiace funkcie vo viacerých z dotknutých pivovarov má nezávisle od svojho skutočného správania možnosť vykonávať vplyv na prijímanie obchodných rozhodnutí týmito pivovarmi, vylučuje, aby sa tieto pivovary mohli považovať za hospodársky nezávislé jeden od druhého.

Smernica 92/83 sa totiž chce vyhnúť tomu, aby sa výhoda zo zníženia spotrebných daní z piva udelila pivovarom, ktorých veľkosť a kapacita produkcie by mohli byť pôvodom narušení vnútorného trhu. Za týchto podmienok kritériá právnej nezávislosti a hospodárskej nezávislosti upravené v článku 4 ods. 2 tejto smernice sledujú zabezpečenie toho, aby akákoľvek forma hospodárskej alebo právnej závislosti medzi pivovarmi spôsobila vylúčenie z daňovej výhody, ktorú predstavuje znížená sadzba spotrebnej dane z piva.

V tomto kontexte pojem „pivovar, ktorý je právne a hospodársky nezávislý od ostatných pivovarov“ v zmysle článku 4 ods. 2 smer-

nice 92/83 predpokladá preverenie toho, či medzi dotknutými pivovarmi existuje vzťah právnej závislosti najmä na úrovni ich vedenia alebo z hľadiska vlastníctva obchodných podielov alebo hlasovacích práv, alebo vzťah hospodárskej závislosti spôsobilý ovplyvniť schopnosti uvedených pivovarov samostatne prijímať obchodné rozhodnutia.

Cieľom kritéria nezávislosti je zabezpečiť, aby mali z tejto zníženej sadzby dane skutočne prospech pivovary, pre ktoré veľkosť predstavuje hendikep, a nie pivovary, ktoré patria do skupiny. Za týchto podmienok treba na to, aby sa na účely uplatnenia článku 4 ods. 2 smernice 92/83 vybrali len pivovary, ktoré sú skutočne právne a hospodársky nezávislé, dbať, aby sa podmienka nezávislosti neobchádzala z čisto formálnych dôvodov najmä právnymi konštrukciami medzi rôznymi údajne nezávislými malými pivovarmi, v skutočnosti tvoriacimi hospodársku skupinu, ktorej produkcia by presahovala limity stanovené v článku 4 smernice 92/83.

Pokiaľ ide o prípadný význam správania sa dotknutých pivovarov na trhu na účely určenia ich hospodárskej nezávislosti, článok 4 ods. 2 smernice 92/83 odkazuje na právnú a hospodársku štruktúru pivovarov bez toho, aby výslovne odkazoval na ich

správanie sa na trhu. Navyše prítomnosť pivovarov na odlišných trhoch s rozličným sortimentom výrobkov nemôže umožniť určenie existencie ich vzájomnej hospodárskej nezávislosti, keďže táto okolnosť by mohla práve naopak odrážať existenciu úmyselnej stratégie, o ktorej sa rozhodlo na

úrovni skupiny s cieľom vyhnúť sa vnútornej súťaži v rámci skupiny alebo túto súťaž oslabiť.

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