

Poučenie

na vyplnenie daňového priznania a dodatočného daňového priznania k spotrebnej dani z elektriny podľa zákona č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu a o zmene a doplnení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Všeobecne

Daňové priznanie, opravné daňové priznanie alebo dodatočné daňové priznanie (ďalej len „daňové priznanie“) vyplní a predkladá osoba, ktorou je platiteľ spotrebnej dane z elektriny (ďalej len „daň“) alebo žiadateľ o vrátenie dane v lehotách podľa príslušných ustanovení zákona.

Platiteľ dane z elektriny alebo žiadateľ o vrátenie dane (ďalej len „daňový subjekt“) zapíše do príslušných sekcií daňového priznania iba tie údaje, na ktoré sú príslušné kolónky vyhradené, iné údaje neuvádza. Kolónky a riadky bez číselných údajov ponechá prázdne, t. j. bez pomlčky, bez nuly a podobne.

Množstvo elektriny v megawatthodinách (ďalej len „MWh“) uvedie daňový subjekt vždy na tri desatinné miesta.

K prvej strane daňového priznania

1. V kolónke „Colný úrad“ daňový subjekt uvedie číslo miestne príslušného colného úradu, ktorému podáva daňové priznanie:

5100 Colný úrad Banská Bystrica,

5200 Colný úrad Bratislava,

5600 Colný úrad Košice,

5300 Colný úrad Michalovce,

6100 Colný úrad Nitra,

6200 Colný úrad Prešov,

6600 Colný úrad Trenčín,

5800 Colný úrad Trnava,

6000 Colný úrad Žilina.

2. V kolónke „daňové priznanie“, „opravné daňové priznanie“ alebo „dodatočné daňové priznanie“ v príslušnom políčku označí daňový subjekt symbolom „x“ druh daňového priznania, ktorý podáva. Daňový subjekt označí len jednu z uvedených možností, keďže všetky údaje uvedené v daňovom priznaní budú súvisieť s označeným druhom daňového priznania a konkrétnym zdaňovacím obdobím.

Opravné daňové priznanie môže daňový subjekt podať pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania. Na vyrubenie dane je rozhodujúce posledné podané opravné daňové priznanie, pričom na podané daňové priznanie a na predchádzajúce opravné daňové priznanie sa neprihliada. Pri podávaní dodatočného daňového priznania postupuje daňový subjekt podľa § 16 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v dodatočnom daňovom priznaní uvedie len rozdiely oproti pôvodne podanému daňovému priznaniu.

3. V kolónke „Zdaňovacie obdobie" uvedie mesiac a rok, za ktoré daňový subjekt príslušné daňové priznanie podáva. Údaje uvádza za jednotlivé mesiace napríklad v tvare 01 alebo 1 2 a za roky napríklad v tvare 08 alebo 99.
4. V kolónke v časti „Registračné číslo pre daň z elektriny" a „Evidenčné číslo pre daň z elektriny (EČSPDEL/IČO/rodné číslo (RČ))" uvedie registračné číslo pre spotrebnú daň z elektriny a evidenčné číslo pre spotrebnú daň z elektriny, ktoré bolo daňovému subjektu pridelené colným úradom pri registrácii. Právnická osoba, ktorej colný úrad nepridelil registračné číslo pre spotrebnú daň z elektriny alebo evidenčné číslo pre spotrebnú daň z elektriny, v časti „Evidenčné číslo pre daň z elektriny (EČSPDEL/IČO/rodné číslo (RČ))" uvedie identifikačné číslo organizácie (IČO). Fyzická osoba, ktorej colný úrad nepridelil registračné číslo pre spotrebnú daň z elektriny alebo evidenčné číslo pre spotrebnú daň z elektriny, v časti „Evidenčné číslo pre daň z elektriny (EČSPDEL/IČO/rodné číslo (RČ))" uvedie rodné číslo.

Ak je platiteľ dane z elektriny na colnom úrade registrovaný aj ako oprávnený spotrebiteľ elektriny, v kolónke „Evidenčné číslo pre daň z elektriny (EČSPDEL/IČO/rodné číslo (RČ))" uvádza vždy to evidenčné číslo pre spotrebnú daň z elektriny, ktoré mu bolo pridelené ako platiteľovi dane z elektriny.

V časti „Platiteľ dane z elektriny/žiadateľ o vrátenie dane z elektriny" uvedie obchodné meno, ak ide o právnickú osobu, alebo meno a priezvisko, ak ide o fyzickú osobu.

V časti „Adresa sídla (PO)/trvalého pobytu (FO)" uvedie adresu sídla právnickej osoby alebo adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, ktorá podáva daňové priznanie.

5. V kolónke „Číslo účtu a kód banky žiadateľa o vrátenie dane z elektriny" pri žiadosti o vrátenie dane uvedie číslo účtu a kód banky, v ktorej je vedený účet, na ktorý žiada vrátiť daň.
6. V kolónke týkajúcej sa vyhlásenia uvedie daňový subjekt meno a priezvisko, ak je fyzická osoba, ak je daňovým subjektom právnická osoba, uvedie v tejto kolónke svoje meno a priezvisko osoba, ktorá je oprávnená konať za daňový subjekt. V kolónke tiež uvedie telefónne číslo, faxové číslo alebo e-mailovú adresu, na základe ktorých sa colný úrad v prípade potreby môže skontaktovať s daňovým subjektom, prípadne s osobou, ktorá je oprávnená konať za daňový subjekt.

V poslednej časti tejto kolónky uvedie dátum vyplnenia daňového priznania v tvare dd/mm/rr a podpis oprávnenej osoby, ktorá týmto vyhlasuje, že všetky uvedené údaje sú správne a úplné a že si je vedomá dôsledkov spojených s uvedením nepravdivých údajov.

7. V kolónke „Meno a priezvisko osoby, ktorá vypracovala daňové priznanie/opravné daňové priznanie/dodatočné daňové priznanie" uvedie daňový subjekt meno a priezvisko osoby, ktorá vypracovala daňové priznanie. V kolónke tiež uvedie telefónne číslo, faxové číslo alebo e-mailovú adresu, na základe ktorých sa colný úrad v prípade potreby môže skontaktovať s osobou, ktorá vypracovala daňové priznanie.

Ak je osoba, ktorá vypracovala daňové priznanie daňovým subjektom, resp. je ňou osoba, ktorá je oprávnená konať za daňový subjekt, kontaktné údaje nevyplní, pokiaľ ich už uviedla v kolónke týkajúcej sa vyhlásenia.

8. Poslednú kolónku prvej strany vyplní colný úrad. V časti „Dátum prijatia", „Podpis poverenej osoby", „Odtlačok pečiatky colného úradu" colný úrad uvedie dátum, kedy bolo daňové priznanie prijaté colným úradom, podpis zamestnanca colného úradu a odtlačok pečiatky colného úradu.

V časti „Úradné záznamy colného úradu" colný úrad uvedie rôzne záznamy, ako napríklad evidenčné číslo, pod ktorým je daňové priznanie na colnom úrade evidované, dátum výkonu kontroly a podobne.

K druhej strane daňového priznania

Stranu 2 daňového priznania vyplňa daňový subjekt podľa pokynov uvedených v bodoch 9 až 26. Strana 2 daňového priznania má jednu sekciu, do ktorej uvádza tieto údaje:

9. V kolónke „EČSPDEL/IČO/RČ“ uvedie evidenčné číslo pre spotrebnú daň z elektriny alebo identifikačné číslo organizácie alebo rodné číslo, ktoré je identické s evidenčným číslom pre spotrebnú daň z elektriny alebo identifikačným číslom organizácie alebo rodným číslom uvedeným na prvej strane.
10. V riadku 2 uvedie sadzbu dane v eurách/MWh podľa § 6 zákona prislúchajúcu predmetu dane uvedenému v riadku 1.
11. V riadku 3 uvedie celkové množstvo elektriny v MWh dodanej podľa zákona vrátane množstva elektriny v MWh oslobodenej od dane dodanej alebo spotrebovanej daňovým subjektom, ktoré uvádza v riadkoch 4 až 17 a vrátane množstva elektriny dodanej bez dane, ktoré uvádza v riadku 18.

Daňový subjekt, ktorý je elektroenergetickým podnikom a ktorému vznikla na daňovom území daňová povinnosť spotrebou podľa § 9 ods.1 písm. b) zákona, toto množstvo elektriny uvádza v riadku 20.

12. V riadkoch 4 až 13 uvedie množstvo elektriny v MWh z riadka 3, ktorá je oslobodená od dane podľa § 7 ods. 1 písm. a) až j) zákona.
13. V riadku 14 uvedie celkové množstvo elektriny v MWh z riadka 3, ktorá je oslobodená od dane podľa § 7 ods. 1 zákona, a vypočíta ho ako súčet riadkov 4 až 13.
14. V riadku 15 uvedie množstvo elektriny v MWh z riadka 3, ktorá je oslobodená od dane podľa § 7 ods. 2 zákona.
15. V riadku 16 uvedie množstvo elektriny v MWh z riadka 3, ktorá je oslobodená od dane podľa § 40 ods. 2 zákona.
16. V riadku 17 uvedie množstvo elektriny v MWh z riadka 3 oslobodené od dane iné ako v riadkoch 4 až 13, 15 a 16 len ak niektoré z ustanovení zákona (v obmedzenom časovom období) umožní takéto oslobodenie od dane.
17. V riadku 18 uvedie množstvo elektriny v MWh z riadka 3, ktorá bola dodaná bez dane.
18. V riadku 19 uvedie množstvo elektriny v MWh, z ktorej vznikla daňová povinnosť dodaním podľa § 9 ods. 1 písm. a) zákona, a vypočíta ho ako rozdiel riadka 3 a súčtu riadkov 14 až 18.
19. V riadku 20 uvedie množstvo elektriny v MWh, z ktorej vznikla daňová povinnosť spotrebou podľa § 9 ods. 1 písm. b) zákona.
20. V riadku 21 uvedie množstvo elektriny v MWh, z ktorej vznikla daňová povinnosť podľa § 9 ods. 2 písm. a) zákona, pričom riadok 21 vyplňa daňový subjekt uvedený v § 10 ods. 2 písm. c) zákona, ktorý neoprávnene odobral elektrinu.
21. V riadku 22 uvedie množstvo elektriny v MWh, z ktorej vznikla daňová povinnosť podľa § 9 ods. 2 písm. b) zákona, pričom riadok 22 vyplňa daňový subjekt, ktorý odobral elektrinu oslobodenú od dane a ktorý ju spotreboval na iný účel, ako je uvedené v § 7 zákona.
22. V riadku 23 uvedie celkové množstvo elektriny v MWh, z ktorej vznikla daňová povinnosť podľa § 9 zákona, ktoré vypočíta ako súčet riadkov 19 až 22.
23. V riadku 24 uvedie množstvo elektriny v MWh, z ktorej si uplatňuje vrátenie dane podľa § 13 zákona.
24. V riadku 25 uvedie s kladným znamienkom (+) množstvo elektriny v MWh, z ktorej platí daň alebo uvedie so záporným znamienkom (-) množstvo elektriny v MWh, z ktorej si uplatňuje vrátenie dane. Množstvo elektriny v MWh, z ktorej platí daň, alebo množstvo elektriny v MWh, z ktorej si uplatňuje vrátenie dane, vypočíta daňový subjekt ako rozdiel riadkov 23 a 24.
25. V riadku 26 uvedie daň alebo vrátenie dane v eurách, ktoré pripadajú na množstvo elektriny uvedené v riadku 25. Daň zaokrúhli na eurocenty do 0,005 eur nadol a od 0,005 eur vrátane nahor.

Daň v eurách vypočíta ako súčin riadkov 2 a 25 a uvedie ju s kladným znamienkom (+). Vrátene dane v eurách vypočíta ako súčin riadkov 2 a 25 a uvedie ho so záporným znamienkom (-).

26. V kolónke „Výsledná daň (+) alebo vrátenie dane (-) v eurách" v prvom riadku uvedie daňový subjekt sumu z riadka 26 s príslušným znamienkom.

Výslednú daň v eurách uvedie s kladným znamienkom (+).

Vrátenie dane v eurách uvedie so záporným znamienkom (-).

V druhom riadku výslednú daň alebo vrátenie dane uvádza daňový subjekt v eurách slovom, napríklad, ak je daňová povinnosť 100 eur a 11 eurocentov vypíše „sto eur a jedenásť eurocentov". V prípade uplatnenia vrátenia dane alebo ak daňová povinnosť je uplatnená so záporným znamienkom, uvedie predtým slovo „mínus".