

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, dodatočné daňové priznanie a opravné daňové priznanie (ďalej len „daňové priznanie“) k spotrebnej dani z elektriny (ďalej len „daň“) vyplňa a predkladá osoba, ktorou je platiteľ dane 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 „Druh daňového priznania“ v príslušnom políčku označí daňový subjekt symbolom „x“ druh daňového priznania (riadne alebo opravné, alebo dodatočné), ktoré podáva. Daňový subjekt označí na tlačíve len jednu z uvedených možností súvisiacich s daňovým priznaním, 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) v znení neskorších predpisov a v dodatočnom daňovom priznaní uvedie len rozdiely oproti pôvodne podanému daňovému priznaniu.

Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania uvádza daňový subjekt, ak mu je tento dátum známy. Ak tento dátum nepozná, uvedie do príslušných políčok symbol „x“.

3. V kolónke „Zdaňovacie obdobie“ daňový subjekt uvedie mesiac a rok, za ktoré sa podáva daňové priznanie. Údaje uvádza za jednotlivé mesiace napríklad v tvare 01 alebo 12 a za roky napríklad v tvare 08 alebo 99.

4. V kolónke v časti „Registračné číslo pre spotrebnú daň z elektriny (ďalej len „daň“)“ a „Evidenčné číslo pre daň (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 a evidenčné číslo pre spotrebnú daň z elektriny, v časti „Evidenčné číslo pre daň (EČSPDEL/IČO/rodné číslo (RČ))" uvedie identifikačné číslo organizácie (IČO).

Fyzická osoba, ktorej colný úrad nepridelil registračné číslo pre spotrebnú daň z elektriny a evidenčné číslo pre spotrebnú daň z elektriny, v časti „Evidenčné číslo pre daň (EČSPDEL/IČO/rodné číslo (RČ))" uvedie rodné číslo.

V časti „Platiteľ dane/žiadateľ o vrátenie dane" 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 vo formáte IBAN žiadateľa o vrátenie dane" uvedie číslo účtu žiadateľa o vrátenie dane.

6. V kolónke týkajúcej sa vyhlásenia o správnosti údajov 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 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 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 nevyplňa, pokiaľ ich už uviedla v kolónke týkajúcej sa vyhlásenia.

8. Poslednú kolónku prvej strany vyplňa 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 dodanej elektriny v MWh 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, alebo ktorá je oslobodená od dane podľa medzinárodnej zmluvy. (Napríklad Oznámenie Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky č. 89/2022 Z. z. o podpísaní Dohody o spolupráci v oblasti obrany medzi vládou Slovenskej republiky a vládou Spojených štátov amerických).

16. V riadku 17 uvedie množstvo elektriny v MWh z riadka 3 oslobodené od dane podľa ustanovení neuvedených v riadkoch 4 až 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. e) 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 (+). Vrátenie 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".