

Poučenie
na vyplnenie daňového priznania a dodatočného daňového priznania
k spotrebnej dani z minerálneho oleja podľa zákona č. 98/2004 Z. z.
o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov

Všeobecne

Daňové priznanie, opravné daňové priznanie alebo dodatočné daňové priznanie (ďalej len „daňové priznanie“) k spotrebnej dani z minerálneho oleja (ďalej len „daň“) vyplňa a predkladá osoba, ktorou je platiteľ dane alebo žiadateľ o vrátenie dane v lehotách podľa príslušných ustanovení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“).

Platiteľ dane 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.

Daňové priznanie podáva každý platiteľ dane alebo žiadateľ o vrátenie dane samostatne (napríklad, ak je platiteľ dane prevádzkovateľom daňového skladu a súčasne aj schváleným príjemcom, podáva daňové priznanie osobitne za prevádzkovateľa daňového skladu a osobitne za schváleného príjemcu).

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, 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) a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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, príslušné políčka nevypĺňa.

3. V kolónke „Zdaňovacie obdobie“ daňový subjekt uvedie mesiac a rok, za ktoré sa podáva daňové priznanie. Údaje uvádza za jednotlivé mesiace v tvare 01 až 12 a za roky v tvare 20 až 99. Platiteľ dane neuvedený v § 14 ods. 2 zákona v tejto kolónke uvedie aj deň vzniku daňovej povinnosti v tvare 01 až 31. Ak daňový subjekt podľa § 16 a § 17 zákona žiada o vrátenie dane, údaje o dni a mesiaci nevypĺňa.
4. V kolónke „Počet 2. strán“ uvedie daňový subjekt počet všetkých vyplnených druhých strán daňového priznania napríklad v tvare 01, 02 ...
5. V kolónke v časti „Registračné číslo pre daň ☐“ v políčku ☐ daňový subjekt označí „X“ a uvedie registračné číslo pre spotrebnú daň z minerálneho oleja, ktoré bolo daňovému subjektu pridelené colným úradom pri registrácii. V časti „Evidenčné číslo pre daň (EČSPDMO) ☐ /IČ ☐ /rodné číslo (RČ) ☐“ za „Evidenčné číslo pre daň (EČSPDMO) ☐“ v políčku ☐ daňový subjekt označí „X“ a uvedie evidenčné číslo pre spotrebnú daň z minerálneho oleja, ktoré bolo daňovému subjektu pridelené colným úradom. Právnická osoba, ktorej colný úrad nepridelil registračné číslo pre spotrebnú daň z minerálneho oleja alebo evidenčné číslo pre spotrebnú daň z minerálneho oleja, v časti „IČ ☐“ v políčku ☐ označí „X“ a uvedie identifikačné číslo organizácie (IČ). Fyzická osoba, ktorej colný úrad nepridelil registračné číslo pre spotrebnú daň z minerálneho oleja alebo evidenčné číslo pre spotrebnú daň z minerálneho oleja, v časti „rodné číslo (RČ) ☐“ v políčku ☐ označí „X“ a uvedie rodné číslo.

V časti „Platiteľ dane ☐/žiadateľ o vrátenie dane ☐ (ďalej len „daňový subjekt“)“ za „Platiteľ dane ☐“ v políčku ☐ daňový subjekt označí „X“, ak je platiteľom dane, alebo za „Žiadateľ o vrátenie dane ☐“ v políčku ☐ označí „X“, ak je žiadateľom o vrátenie dane, a 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 daňový subjekt adresu sídla právnickej osoby alebo adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, ktorá podáva daňové priznanie.

6. V kolónke „Číslo účtu vo formáte IBAN daňového subjektu, ktorý žiada o vrátenie dane“ uvedie daňový subjekt číslo účtu žiadateľa o vrátenie dane vo formáte IBAN, na ktorý žiada vrátiť daň.

7. 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 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.20rr 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.
8. V kolónke „Meno a priezvisko osoby, ktorá vypracovala 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 nevypĺňa, pokiaľ ich už uviedla v kolónke týkajúcej sa vyhlásenia o správnosti údajov.

9. 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, porovnanie výšky zábezpeky na daň s výškou dane pripadajúcou na vydaný minerálny olej a podobne.

K druhej strane daňového priznania

Stranu 2 daňového priznania vyplní daňový subjekt podľa pokynov uvedených v bodoch 10 až 28. Strana 2 daňového priznania je rozdelená do dvoch sekcií, pričom do jednotlivých sekcií uvádza daňový subjekt údaje podľa predtlaču za jeden druh minerálneho oleja označeného symbolom „X“ v poličku riadka 1. Znenie bodov 10 až 28 tohto poučenia uplatní daňový subjekt pri vyplňovaní údajov v oboch sekciách druhej strany daňového priznania, a to podľa vyznačených druhov minerálneho oleja. Ak počet druhov minerálneho oleja je vyšší ako počet sekcií na druhej strane, vyplní ďalšie druhej strany „Strana 2“.

10. V kolónke „Strana 2 □ □/□ □“ vyplní daňový subjekt príslušné poradové číslo druhej strany z celkového počtu všetkých vyplnených druhých strán (napr. ak bude vyplnená jedna strana „Strana 2“, uvedie údaj 01/01, ak budú vyplnené dve strany „Strana 2“, uvedie údaj 01/02, t. j. prvá strana „Strana 2“ z celkového počtu vyplnených strán „Strana 2“ a 02/02, t. j. druhá strana „Strana 2“ z celkového počtu vyplnených strán „Strana 2“).

11. V kolónke „EČSPDMO/IČ/RČ“ uvedie daňový subjekt evidenčné číslo pre spotrebnú daň z minerálneho oleja alebo identifikačné číslo organizácie, alebo rodné číslo, alebo registračné číslo, ktoré je identické s evidenčným číslom pre spotrebnú daň z minerálneho oleja alebo identifikačným číslom organizácie, alebo rodným číslom, alebo registračným číslom uvedeným na prvej strane. Daňový subjekt, ktorým je užívateľský podnik, v tejto kolónke uvedie evidenčné číslo povolenia na použitie daňovo zvýhodneného minerálneho oleja.

12. V riadku 1 v príslušnom poličku vyznačí daňový subjekt symbolom „X“ druh minerálneho oleja, za ktorý vyplňa údaje v príslušnej sekcii.

Políčko označené písmenom „A“ označí daňový subjekt symbolom „X“, ak ide o minerálny olej bez ustanovenej sadzby dane, ktorý bol použitý na iné účely ako pohonná látka alebo palivo, okrem minerálneho oleja kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 19 29, ktorý uvedie v poličku „B“.

Políčko označené písmenom „B“ označí daňový subjekt symbolom „X“, ak ide o minerálny olej kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 19 29 bez ustanovenej sadzby dane, ktorý bol použitý na iné účely ako pohonná látka alebo palivo.

13. V riadku 2 uvedie daňový subjekt sadzbu dane v eurách/1 000 l alebo v eurách/1 000 kg, prislúchajúcu predmetu dane (druhu minerálneho oleja) vyznačeného v riadku 1 podľa príslušného ustanovenia zákona uvedeného v riadku 1.

Ak na minerálny olej nie je ustanovená sadzba dane (napr. daňový subjekt označí symbolom „X“ v riadku 1 poličko označené písmenom „A“), v riadku 2 daňový subjekt sadzbu dane neuvádza a v riadkoch 3 až 19 uvedie daňový subjekt množstvo minerálneho oleja v 1 000 kg.

Množstvo minerálneho oleja uvedie daňový subjekt v riadkoch 3 až 19 vždy na tri desatinné miesta.

Riadky 3 až 10 vyplňa daňový subjekt, ktorý je prevádzkovateľom daňového skladu.

14. V riadku 3 uvedie daňový subjekt celkové množstvo vydaného, chýbajúceho a odcudzeného minerálneho oleja v príslušných merných jednotkách vrátane vlastnej spotreby a množstvo minerálneho oleja vyňatého z pozastavenia dane iným ako uvedeným spôsobom v príslušných merných jednotkách za príslušný kalendárny mesiac.

15. V riadku 4 uvedie daňový subjekt množstvo minerálneho oleja v príslušných merných jednotkách z množstva minerálneho oleja uvedeného v riadku 3, ktoré je vydané v pozastavení dane.

16. V riadkoch 5, 6, 7, 8 a 9 uvedie daňový subjekt množstvo minerálneho oleja v príslušných merných jednotkách z množstva minerálneho oleja uvedeného v riadku 3, ktoré je oslobodené od dane podľa príslušných ustanovení § 10 zákona.

Straty minerálneho oleja podľa ustanovenia § 10 ods. 2 písm. d) zákona uvedené v riadku 9 nemôžu byť vyššie ako normy strát minerálneho oleja ustanovené vyhláškou Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 441/2020 Z. z., ktorou sa ustanovujú normy strát minerálneho oleja a spôsob ich výpočtu v znení vyhlášky Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 317/2022 Z. z., pričom daňový subjekt uvedie straty len z minerálneho oleja uvedeného v § 1 tejto vyhlášky.

17. V riadku 10 uvedie daňový subjekt množstvo minerálneho oleja v príslušných merných jednotkách, z ktorého prevádzkovateľ daňového skladu platí daň a ktoré vypočíta ako rozdiel množstva minerálneho oleja v príslušných merných jednotkách uvedeného v riadku 3 a súčtu množstva minerálneho oleja v pozastavení dane uvedeného v riadku 4 a množstiev minerálneho oleja oslobodeného od dane v príslušných merných jednotkách uvedených v riadkoch 5 až 9.

Riadky 11 až 14 vyplňa daňový subjekt, ktorý nie je prevádzkovateľom daňového skladu.

18. V riadku 11 uvedie osoba podľa § 25 zákona (oprávnený príjemca) množstvo minerálneho oleja v príslušných merných jednotkách, ktoré prijala v pozastavení dane.
19. V riadku 12 uvedie osoba podľa § 25 zákona (oprávnený príjemca), ktorá je zároveň osobou podľa § 11 zákona (užívateľský podnik), množstvo minerálneho oleja z riadka 11 v príslušných merných jednotkách, ktoré prijala v pozastavení dane na účely použitia oslobodené od dane, ktoré má ako osoba podľa § 11 zákona uvedené v povolení na použitie daňovo zvýhodneného minerálneho oleja.
20. V riadku 13 uvedie množstvo minerálneho oleja v príslušných merných jednotkách osoba (schválený príjemca), ktorá prijala minerálny olej mimo pozastavenia dane z iného členského štátu (zdanený minerálny olej v inom členskom štáte) v rámci podnikania (na podnikateľské účely).
21. V riadku 14 uvedie osoba podľa § 34 zákona množstvo minerálneho oleja v príslušných merných jednotkách uvedené do daňového voľného obehu v inom členkom štáte, ktoré dodala na daňové územie na súkromné účely odberateľovi v rámci zásielkového obchodu.

Riadky 15 až 18 vyplňa osoba, ktorá žiada o vrátenie dane z preukázateľne zdaneného minerálneho oleja.

22. V riadku 15 uvedie osoba podľa § 21 zákona (prevádzkovateľ daňového skladu) množstvo preukázateľne zdaneného minerálneho oleja, z ktorého si uplatňuje vrátenie dane podľa § 15 ods. 1 písm. a) zákona.
23. V riadku 16 uvedie osoba podľa § 11 zákona (užívateľský podnik) množstvo preukázateľne zdaneného minerálneho oleja, ktorý použila na účely použitia uvedené vo vydanom povolení na použitie daňovo zvýhodneného minerálneho oleja a z ktorého si uplatňuje vrátenie dane podľa § 15 ods. 1 písm. b) zákona.

24. V riadku 17 sa uvedie množstvo minerálneho oleja preukázateľne zdaneného na daňovom území, z ktorého si daňový subjekt uplatňuje vrátenie dane podľa § 15 ods. 2 zákona.
25. V riadku 18 uvedie daňový subjekt súčet množstva minerálneho oleja, z ktorého sa uplatňuje vrátenie dane uvedené v riadkoch 15 až 17.
26. V riadku 19 uvedie daňový subjekt s kladným znamienkom (+) množstvo minerálneho oleja v príslušných merných jednotkách, z ktorého zaplatí daň, alebo so záporným znamienkom (-) množstvo minerálneho oleja, z ktorého si uplatňuje vrátenie dane. Uvedené vypočíta daňový subjekt ako rozdiel medzi súčtom množstva minerálneho oleja uvedeného v riadkoch 10 až 14 a množstvom minerálneho oleja uvedeného v riadku 18.

Rovnako v tomto riadku uvedie s kladným znamienkom (+) množstvo minerálneho oleja v príslušných merných jednotkách, z ktorého zaplatí daň, osoba, ktorej colný úrad nepridelil registračné číslo pre spotrebnú daň z minerálneho oleja alebo evidenčné číslo pre spotrebnú daň z minerálneho oleja.

Užívateľský podnik, ktorý dodáva letecké pohonné látky podľa ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) zákona na iné účely ako uvedené v ustanovení § 10 ods. 1 písm. b) zákona, postupuje podľa § 11 ods. 2 písm. c) bod 4 zákona v spojení s § 14 ods. 2 zákona a vyplní iba riadky 19 a 20.

27. V riadku 20 uvedie daňový subjekt daň alebo vrátenie dane v eurách, ktoré pripadajú na množstvo minerálneho oleja uvedené v riadku 19. Daň zaokrúhli daňový subjekt na eurocenty do 0,005 eur nadol a od 0,005 vrátane nahor.

Daň v eurách alebo vrátenie dane v eurách vypočíta daňový subjekt ako súčin riadkov 2 a 19. Vypočítanú daň uvedie daňový subjekt s kladným znamienkom (+) a vypočítané vrátenie dane uvedie so záporným znamienkom (-).

28. Kolónku „Výsledná daň (+) alebo vrátenie dane (-) v eurách“ vyplní daňový subjekt na poslednej vyplnenej strane „Strana 2“. V prvom riadku uvedie sumu, ktorá je súčtom súm uvedených v jednotlivých sekciách v riadku 20 na všetkých vyplnených druhých stranách. Výslednú daň uvedie s kladným znamienkom (+). Výsledné vrátenie dane uvedie so záporným znamienkom (-).

Pri dodatočnom daňovom priznaní daňový subjekt uvedie sumu daňovej povinnosti alebo uplatneného vrátenia dane v príslušnom zdaňovacom období, a to buď so znamienkom (+) alebo (-).

V druhom riadku výslednú daň alebo vrátenie dane v eurách uvedie daňový subjekt slovami, napríklad „tridsaťpäť eur a jedenásť eurocentov“, ak je daňová povinnosť 35 eur a 11 eurocentov. V prípade uplatnenia vrátenia dane alebo ak daňová povinnosť je uplatnená so záporným znamienkom, uvedie predtým slovo „mínus“.