

Poučenie

na vyplnenie daňového priznania a dodatočného daňového priznania zo spotrebnej dane z
alkoholického nápoja, ktorým je pivo podľa zákona č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z

alkoholických nápojov

(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 alkoholického nápoja, ktorým je pivo (ďalej len „daň“) alebo žiadateľ o vrátenie dane v lehotách podľa príslušných ustanovení zákona.

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.

Množstvo piva vyjadrené v hektolitroch (ďalej len „hl“) sa zaokrúhľuje 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,
5300	Colný úrad	Michalovce,
5600	Colný úrad	Košice,
5800	Colný úrad	Trnava,
6000	Colný úrad	Žilina,
6100	Colný úrad	Nitra,
6200	Colný úrad	Prešov,
6600	Colný úrad	Trenčín.

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“ daňový subjekt uvedie mesiac a rok, za ktoré sa príslušné daňové priznanie podáva. Údaje uvádza za jednotlivé mesiace napríklad v tvare 01 alebo 12 a za roky napríklad v tvare 08 alebo 99. Platiteľ dane uvedený v § 12 ods. 3 zákona (t. j. neuvedený

v § 12 ods. 2 zákona) v tejto kolónke uvedie pred mesiac a rok aj deň vzniku daňovej povinnosti napríklad v tvare 01 alebo 31.

4. V kolónke „Počet 2. strán" uvedie počet všetkých vyplnených druhých strán daňového priznania, napríklad 01, 02 ...
5. V kolónke v časti „Registračné číslo pre daň z piva" a „Evidenčné číslo pre daň z piva (EČSPDPV)/IČO/rodné číslo (RČ)" sa uvedie registračné číslo pre daň a evidenčné číslo pre daň, ak bolo daňovému subjektu pridelené colným úradom pri registrácii. Právnická osoba, ktorej colný úrad nepridelil registračné číslo pre daň alebo evidenčné číslo pre daň, v časti „Evidenčné číslo pre daň z piva (EČSPDPV)/IČO/rodné číslo (RČ)" uvedie identifikačné číslo organizácie (IČO). Fyzická osoba, ktorej colný úrad nepridelil registračné číslo pre daň alebo evidenčné číslo pre daň, v časti „Evidenčné číslo pre daň z piva (EČSPDPV)/IČO/rodné číslo (RČ)" uvedie rodné číslo.

V časti „Platiteľ dane z piva/žiadateľ o vrátenie dane z piva" daňový subjekt 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.

6. V kolónke „Číslo účtu a kód banky žiadateľa o vrátenie dane z piva" pri žiadosti o vrátenie dane uvedie číslo účtu a kód banky, v ktorej je vedený účet, na ktorý žiada vrátiť daň.
7. 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 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.
8. 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 už nevyplní, pokiaľ ich už uviedla v kolónke týkajúcej sa vyhlásenia.

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 alebo údaje o dátume výkonu kontroly, porovnaní výšky zábezpeky na daň s výškou dane pripadajúcou na vydané pivo a podobne.

K druhej strane daňového priznania

Strana 2 je rozdelená do dvoch sekcií, pričom do jednotlivých sekcií sa uvádzajú údaje podľa predtlačky za jeden druh piva, ktorý sa vyznačí symbolom „x" v príslušnom políčku riadka 1. V prípade, že počet predmetov dane je vyšší ako počet sekcií na strane 2, vyplní sa ďalšie druhé strany (Strana 2 -/-).

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

11. V kolónke „EČSPDPV/IČO/RČ" sa uvedie evidenčné číslo pre daň alebo identifikačné číslo organizácie alebo rodné číslo, ktoré je identické s evidenčným číslom pre daň alebo identifikačným číslom organizácie alebo rodným číslom uvedeným na prvej strane.
12. V riadku 1 sa v príslušnom políčku symbolom „x" vyznačí predmet dane, za ktorý sa vyplňajú údaje v príslušnej sekcii. V prípade dodatočného daňového priznania podľa § 66 ods. 7 zákona sa krížikom vyznačí políčko bez nadpisu.
13. V riadku 2 sa uvedie sadzba dane podľa § 6 ods. 6 zákona. Malý samostatný pivovar uvedie zníženú sadzbu dane podľa § 6 ods. 6 písm. b) zákona, inak sa uvedie základná sadzba dane podľa § 6 ods. 6 písm. a) zákona. Podľa § 6 ods. 9 zákona sadzba dane sa zaokrúhľuje na tri desatinné miesta do 0,0005 nadol a od 0,0005 vrátane nahor. V prípade dodatočného daňového priznania podľa § 66 ods. 7 zákona sa uvedie rozdiel základnej a zníženej sadzby dane.
14. V riadku 3 sa uvedie % objemu skutočného obsahu alkoholu v pive zaokrúhlený podľa § 5 ods. 3 písm. d) zákona.
15. V riadku 4 sa uvedie celkové množstvo vydaného piva vrátane vlastnej spotreby v hl.
16. V riadku 5 sa uvedie množstvo piva v hl z množstva piva uvedeného v riadku 4, ktoré je vydané v pozastavení dane.
17. V riadkoch 6 až 9 sa uvedie množstvo piva v hl z množstva piva uvedeného v riadku 4, ktoré je oslobodené od dane podľa príslušných ustanovení zákona.
18. V riadku 10 sa uvedie množstvo piva v hl, z ktorého vznikla daňová povinnosť. Pri daňovom sklade sa toto množstvo vypočíta ako rozdiel medzi množstvom piva uvedenom v riadku 4 a množstvom piva, ktoré je súčtom množstva piva uvedeného v riadkoch 5 až 9.
19. V riadku 11 sa uvedie množstvo piva v hl, z ktorého sa uplatňuje vrátenie dane.
20. V riadku 12 sa uvedie množstvo piva v hl, z ktorého sa platí daň, alebo na ktoré sa uplatňuje vrátenie dane. Toto množstvo sa vypočíta ako rozdiel riadkov 10 a 11. Ak je vypočítaný rozdiel kladnou hodnotou, označí sa znamienkom (+), t. j. množstvo piva v hl, z ktorého sa platí daň. Ak je vypočítaný rozdiel zápornou hodnotou, označí sa znamienkom (-), t. j. množstvo piva v hl, z ktorého sa uplatňuje vrátenie dane.
21. V riadku 13 sa uvedie daň alebo vrátenie dane v eurách, pripadajúce na množstvo piva uvedené v riadku 12. Daň v eurách sa vypočíta ako súčin riadkov 2, 3 a 12a uvedie sa s kladným znamienkom (+). Vrátenie dane sa vypočíta ako súčin riadkov 2, 3 a 12 a uvedie sa so záporným znamienkom (-). Daň sa zaokrúhli na eurocenty do 0,005 eur nadol a od 0,005 eur vrátane nahor.
22. Kolónka „Výsledná daň (+) alebo vrátenie dane (-) v eurách" sa vyplňa na poslednej vyplnenej strane 2. V prvom riadku sa uvedie suma, ktorá je súčtom súm uvedených v jednotlivých sekciách riadka 13 na všetkých vyplnených druhých stranách. Výsledná daň v eurách sa uvedie s kladným znamienkom (+). Výsledné vrátenie dane sa uvedie so záporným znamienkom (-).
V druhom riadku sa výsledná daň alebo vrátenie dane v eurách uvádza slovom, napríklad, ak je daňová povinnosť 35 eur a 11 eurocentov, vypíše sa „tridsaťpäť eur a jedenásť eurocentov".
V prípade uplatnenia vrátenia dane, alebo ak daňová povinnosť je uplatnená so záporným znamienkom, uvedie sa slovo „mínus".
23. V kolónke kumulovaná výroba piva uvedie fyzická osoba alebo právnická osoba podľa § 66 zákona kumulovanú výrobu piva za kalendárny rok.
24. V kolónke predpokladaná výroba piva v hl za kalendárny rok uvedie fyzická alebo právnická osoba podľa § 66 ods. 3 zákona predpokladanú výrobu piva v hl za kalendárny rok.