

Poučenie

na vyplnenie daňového priznania a dodatočného daňového priznania zo spotrebnej dane z alkoholického nápoja, ktorým je víno a medziprodukt 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 víno a medziprodukt (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 vína a medziproduktu vyjadrené v hektolitroch (ďalej len „hl“) sa zaokrúhľuje na dve desatinné miesta.

K prvej strane daňového priznania

1. V kolónke „Colný úrad“ daňový subjekt uvedie číslo miestneho 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 3 1 .
4. V kolónke „Počet 2. strán" uvedie počet všetkých vyplnených druhých strán daňového priznania, napríklad 0 1 , 02 ...
5. V kolónke v časti „Registračné číslo pre daň z vína a medziproduktu" a „Evidenčné číslo pre daň z vína a medziproduktu (EČSPDVN)/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 vína a medziproduktu (EČSPDVN)/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 vína a medziproduktu (EČSPDVN)/IČO/rodné číslo (RČ)" uvedie rodné číslo.

V časti „Platiteľ dane z vína a medziproduktu /žiadateľ o vrátenie dane z vína a medziproduktu" 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 vína a medziproduktu" 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 víno a medziprodukt a podobne.

K druhej strane daňového priznania

Strana 2 je rozdelená do dvoch sekcií, pričom do jednotlivých sekcií sa uvádzajú údaje podľa predtlaču za jeden druh vína alebo medziprodukt, ktorý sa vyznačí symbolom „x“ v príslušnom políčku riadka 1. V prípade, že počet predmetov dane je vyšší ako počet sekcií na strane 2, vyplnia sa ďalšie druhéstrany (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 „EČSPDVN/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, rozdelený podľa príslušnej sadzby dane. Kolónka tichý fermentovaný nápoj [§ 6 ods. 4 písm. d) zákona] sa použije aj pre šumivý fermentovaný nápoj.
13. V riadku 2 sa uvedie sadzba dane prislúchajúca predmetu dane vyznačenému v riadku 1 podľa príslušného ustanovenia zákona uvedeného v riadku 1. Podľa § 6 ods. 9 zákona sa sadzba dane zaokrúhľuje na dve desatinné miesta do 0,005 nadol a od 0,005 vrátane nahor.
14. V riadku 3 sa uvedie celkové množstvo vydaného vína/medziproduktu vrátane vlastnej spotreby v hl.
15. V riadku 4 sa uvedie množstvo vína/medziproduktu v hl z množstva vína/medziproduktu uvedeného v riadku 3, vydaného v pozastavení dane.
16. V riadkoch 5 až 8 sa uvedie množstvo vína/medziproduktu v hl z množstva vína/medziproduktu uvedeného v riadku 3, ktoré je oslobodené od dane podľa príslušných ustanovení zákona.
17. V riadku 9 sa uvedie množstvo vína/medziproduktu v hl, z ktorého vznikla daňová povinnosť. Pri daňovom sklade sa toto množstvo vypočíta ako rozdiel medzi množstvom vína/medziproduktu uvedeným v riadku 3 a množstvom vína/medziproduktu, ktoré je súčtom množstva vína/medziproduktu uvedeného v riadkoch 4 až 8.

Ak platiteľ dane alebo žiadateľ o vrátenie dane vyplní v daňovom priznaní časť „Výpočet dane z medziproduktu vyrobeného na daňovom území [§ 5 ods. 4 písm. a) zákona] s použitím zdaneného liehu“ alebo časť „Výpočet dane z medziproduktu vyrobeného na daňovom území [§ 5 ods. 4 písm. b) zákona] s použitím zdaneného vína“, potom v riadku 9 uvedie množstvo medziproduktu v hl, z ktorého vznikla daňová povinnosť, po odpočítaní „množstva medziproduktu v hl, z ktorého vznikla daňová povinnosť, vyrobeného s použitím zdaneného liehu, resp. s použitím zdaneného vína“ uvedeného v jednotlivých častiach pomocného výpočtu v riadkoch 3 na všetkých vyplnených druhých stranách.

18. V riadku 10 sa uvedie množstvo vína/medziproduktu v hl, z ktorého sa uplatňuje vrátenie dane.
19. V riadku 11 sa uvedie množstvo vína/medziproduktu v hl, z ktorého sa platí daň, alebo na ktoré sa uplatňuje vrátenie dane. Toto množstvo sa vypočíta ako rozdiel riadkov 9 a 10. Ak je vypočítaný rozdiel kladnou hodnotou, označí sa znamienkom (+), t. j. množstvo vína/medziproduktu v hl, z ktorého sa platí daň. Ak je vypočítaný rozdiel zápornou hodnotou, označí sa znamienkom (-), t. j. množstvo vína/medziproduktu v hl, z ktorého sa uplatňuje vrátenie dane.
20. V riadku 12 sa uvedie daň alebo vrátenie dane v eurách, pripadajúce na množstvo vína/medziproduktu uvedené v riadku 11. Daň v eurách sa vypočíta ako súčin riadkov 2 a 11 a uvedie sa s kladným znamienkom (+). Vrátenie dane sa vypočíta ako súčin riadka 2 a 11 a uvedie sa so záporným znamienkom (-). Daň sa zaokrúhľuje na eurocenty do 0,005 eur nadol a od 0,005 eur vrátane nahor.
21. Kolónka „Výsledná daň (+) alebo vrátenie dane (-) v eurách“ sa vyplní na poslednej vyplnenej strane 2. V prvom riadku sa uvedie suma, ktorá je súčtom súm uvedených v riadkoch 12 jednotlivých sekcií na všetkých vyplnených druhých stranách a súm uvedených v jednotlivých častiach pomocného výpočtu v riadku 6 na všetkých vyplnených druhých

stranách. Výsledná daň 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“.

Uvedený výpočet vyplní platiteľ dane alebo žiadateľ o vrátenie dane, ktorý na daňovom území vyrobil medziprodukt s použitím zdaneného liehu.

Pomocný výpočet sa uvedie v kolónke „Výpočet dane z medziproduktu vyrobeného na daňovom území [§ 5 ods. 4 písm. a) zákona] s použitím zdaneného liehu“ a výsledok sa zahrnie do celkového výpočtu dane uvedeného na poslednej vyplnenej druhej strane daňového priznania.

Ak sa pri výrobe medziproduktu na daňovom území použije lieh preukázateľne zdanený podľa zákona, pri vzniku daňovej povinnosti platiteľ dane vypočíta daň vo výške rozdielu medzi daňou pripadajúcou na vyrobené množstvo medziproduktu a spotrebnou daňou z liehu pripadajúcou na použitý lieh.

22. V riadku 2 sa uvedie sadzba dane na medziprodukt v eurách/hl.
23. V riadku 3 sa uvedie množstvo vyrobeného medziproduktu v hl, z ktorého vznikla daňová povinnosť.
24. V riadku 4 sa uvedie daň z medziproduktu v eurách. Daň sa vypočíta ako súčin riadkov 2 a 3.
25. V riadku 5a sa uvedie množstvo liehu v hl a. použitého na výrobu medziproduktu zaokrúhlené na štyri desatinné miesta.
26. V riadku 5b sa uvedie daň v eurách pripadajúca na množstvo liehu použitého na výrobu medziproduktu.
27. V riadku 6 sa uvedie daň v eurách, ktorá sa vypočíta ako rozdiel riadkov 4 a 5b.

Uvedený výpočet vyplní platiteľ dane alebo žiadateľ o vrátenie dane, ktorý na daňovom území vyrobil medziprodukt s použitím zdaneného vína.

Pomocný výpočet sa uvedie v kolónke „Výpočet dane z medziproduktu vyrobeného na daňovom území [§ 5 ods. 4 písm. b) zákona] s použitím zdaneného vína a výsledok sa zahrnie do celkového výpočtu dane uvedeného na poslednej vyplnenej druhej strane daňového priznania.

Ak sa pri výrobe medziproduktu na daňovom území použije víno preukázateľne zdanené podľa zákona, pri vzniku daňovej povinnosti platiteľ dane vypočíta daň vo výške rozdielu medzi daňou pripadajúcou na vyrobené množstvo medziproduktu a spotrebnou daňou z vína pripadajúcou na použité víno.

28. V riadku 2 sa uvedie sadzba dane na medziprodukt v eurách/hl.
29. V riadku 3 sa uvedie množstvo vyrobeného medziproduktu v hl, z ktorého vznikla daňová povinnosť.
30. V riadku 4 sa uvedie daň z medziproduktu v eurách. Daň sa vypočíta ako súčin riadkov 2 a 3.
31. V riadku 5a sa uvedie množstvo vína v hl použitého na výrobu medziproduktu zaokrúhlené na dve desatinné miesta.
32. V riadku 5b sa uvedie daň v eurách pripadajúca na množstvo vína použitého na výrobu medziproduktu.
33. V riadku 6 sa uvedie daň v eurách, ktorá sa vypočíta ako rozdiel riadkov 4 a 5b.