

Poučenie

na vyplnenie daňového priznania a dodatočného daňového priznania k spotrebnej dani zo zemného plynu 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 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“) vypĺňa a predkladá osoba, ktorou je platiteľ spotrebnej dane zo zemného plynu, platiteľ spotrebnej dane stlačeného zemného plynu (ďalej len „daň“) alebo žiadateľ o vrátenie dane v lehotách podľa príslušných ustanovení zákona.

Platiteľ dane zo zemného plynu, platiteľ dane stlačeného zemného plynu 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 zemného plynu v megawatthodinách (ďalej len „MWh“) alebo v kilogramoch (ďalej len „v kg“) uvedie daňový subjekt vždy na tri desatinné miesta.

Daňový subjekt na vyplňanie a predkladanie daňového priznania k spotrebnej dani zo stlačeného zemného plynu za zdaňovacie obdobie od januára do marca 2012 môže použiť stranu 3 tohto daňového priznania.

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 „Počet 2. strán“ uvedie daňový subjekt počet všetkých vyplnených druhých strán daňového priznania, napríklad 01, 02 ...
5. V kolónke „Počet 3. strán“ uvedie daňový subjekt počet všetkých vyplnených tretích strán daňového priznania, napríklad 01, 02 ...
6. V kolónke v časti „Registračné číslo pre daň zo zemného plynu“ a „Evidenčné číslo pre daň zo zemného plynu (EČSPDZP/IČO/rodné číslo (RČ))“ uvedie registračné číslo pre spotrebnú daň zo zemného plynu a evidenčné číslo pre spotrebnú daň zo zemného plynu, ktoré bolo daňovému subjektu pridelené colným úradom pri registrácii. Právnická osoba, ktorej colný úrad nepridelil registračné číslo pre spotrebnú daň zo zemného plynu alebo evidenčné číslo pre spotrebnú daň zo zemného plynu, v časti „Evidenčné číslo pre daň zo zemného plynu (EČSPDZP/IČO/rodné číslo (RČ))“ uvedie identifikačné číslo organizácie (IČO). Fyzická osoba, ktorej colný úrad nepridelil registračné číslo pre spotrebnú daň zo zemného plynu alebo evidenčné číslo pre spotrebnú daň zo zemného plynu, v časti „Evidenčné číslo pre daň zo zemného plynu (EČSPDZP/IČO/rodné číslo (RČ))“ uvedie rodné číslo.

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

V časti „Platiteľ dane zo zemného plynu/platiteľ dane zo stlačeného zemného plynu/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.

7. V kolónke „Číslo účtu a kód banky žiadateľa o vrátenie dane“ pri žiadosti o vrátenie dane uvedie číslo účtu a kód banky, v ktorej je vedený účet, na ktorý žiada vrátiť daň.
8. 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.
9. 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.
10. 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 vyplní daňový subjekt podľa pokynov uvedených v bodoch 11 až 30. Strana 2 daňového priznania je rozdelená do dvoch sekcií, pričom do jednotlivých sekcií uvádza daňový subjekt údaje za jeden druh zemného plynu označeného symbolom „x“ a jeden účel použitia zemného plynu označeného symbolom „x“ v políčku riadka 1. Poučenie k bodom 13 až 30 daňový subjekt použije pri vyplňovaní údajov v oboch sekciách druhej strany daňového priznania, a to podľa vyznačených druhov zemného plynu. Ak počet druhov zemného plynu je vyšší ako počet sekcií na strane 2, vyplní ďalšie druhej strany (Strana 2).

11. V kolónke „Strana 2 □ □/□ □“ vyplní príslušné číslo druhej strany z celkového počtu všetkých vyplnených druhých strán, napríklad, ak bude vyplnená jedna druhá strana (Strana 2), vyplní do políček údaj 01/01, ak budú vyplnené dve druhej strany (Strana 2) vyplní do políček údaj 01/02 a 02/02.
12. V kolónke „EČSPDZP/IČO/RČ“ uvedie evidenčné číslo pre spotrebnú daň zo zemného plynu alebo identifikačné číslo organizácie alebo rodné číslo, ktoré je identické s evidenčným číslom pre spotrebnú daň zo zemného plynu alebo identifikačným číslom organizácie alebo rodným číslom uvedeným na prvej strane.
13. V riadku 1 v príslušnom políčku symbolom „x“ vyznačí druh zemného plynu podľa § 28 písm. a) až d) zákona, za ktorý vyplní údaje v príslušnej sekcií.

Kolónku „používaný ako palivo na výrobu tepla/dodaný na výrobu stlačeného zemného plynu určeného na použitie ako palivo na výrobu tepla“ označí v príslušnej sekcií symbolom „x“, ak zemný plyn použil ako palivo na výrobu tepla/dodal na výrobu stlačeného zemného plynu určeného na použitie ako palivo na výrobu tepla.

Kolónku „dodaný na výrobu stlačeného zemného plynu určeného na použitie ako pohonná látka“ označí v príslušnej sekcií symbolom „x“, ak zemný plyn dodal na výrobu stlačeného zemného plynu určeného na použitie ako pohonná látka.

14. V riadku 2 uvedie sadzbu dane v eurách/MWh podľa § 30 ods. 2 písm. a) alebo písm. b) zákona prislúchajúcu predmetu dane (druhu zemného plynu) a účelu použitia zemného plynu vyznačenému v riadku 1.
15. V riadku 3 uvedie celkové množstvo zemného plynu v MWh dodaného podľa zákona vrátane množstva
 - zemného plynu dodaného bez dane, ktoré uvádza v riadku 15,
 - zemného plynu spotrebovaného na výrobu stlačeného zemného plynu v MWh,
 - zemného plynu spotrebovaného na účely oslobodené od dane.

Daňový subjekt, ktorý je plynárenským podnikom alebo dodávateľ zemného plynu, a ktorému vznikla na daňovom území daňová povinnosť spotrebou podľa § 33 ods. 1 písm. b) zákona, toto množstvo zemného plynu uvádza v riadku 17.

Daňový subjekt, ktorý dodal zemný plyn určený na výrobu stlačeného zemného plynu, a ktorému vznikla na daňovom území daňová povinnosť dodaním zemného plynu podľa § 33 ods. 1 písm. c) zákona, toto množstvo zemného plynu uvádza v riadku 18.

16. V riadkoch 4 až 11 uvedie množstvo zemného plynu v MWh z riadka 3, ktorý je oslobodený od dane podľa § 31 ods. 1 písm. a) až h) zákona.
17. V riadku 12 uvedie celkové množstvo zemného plynu v MWh z riadka 3, ktorý je oslobodený od dane podľa § 31 ods. 1 zákona, a vypočíta ho ako súčet riadkov 4 až 11.
18. V riadku 13 uvedie množstvo zemného plynu v MWh z riadka 3, ktorý je oslobodený od dane podľa § 40 ods. 2 zákona.
19. V riadku 14 uvedie množstvo zemného plynu v MWh z riadka 3 oslobodené od dane iné ako v riadkoch 4 až 11 a 13, len ak niektoré z ustanovení zákona (v obmedzenom časovom období) umožní takéto oslobodenie od dane.

20. V riadku 15 uvedie množstvo zemného plynu v MWh z riadka 3, ktoré bolo dodané bez dane a množstvo zemného plynu spotrebovaného na výrobu stlačeného zemného plynu v MWh.
21. V riadku 16 uvedie množstvo zemného plynu v MWh, z ktorého vznikla daňová povinnosť dodaním podľa § 33 ods. 1 písm. a) zákona, a vypočíta ho ako rozdiel riadka 3 a súčtu riadkov 12 až 15.
22. V riadku 17 uvedie množstvo zemného plynu v MWh, z ktorého vznikla daňová povinnosť spotrebou podľa § 33 ods. 1 písm. b) zákona.
23. V riadku 18 uvedie množstvo zemného plynu v MWh, z ktorého vznikla daňová povinnosť dodaním zemného plynu podľa § 33 ods. 1 písm. c) zákona.
24. V riadku 19 uvedie množstvo zemného plynu v MWh, z ktorého vznikla daňová povinnosť podľa § 33 ods. 2 písm. a) zákona, pričom riadok 19 vyplní daňový subjekt uvedený v § 34 ods. 2 písm. c) zákona, ktorý neoprávnenne odobral zemný plyn.
22. V riadku 20 uvedie množstvo zemného plynu v MWh, z ktorého vznikla daňová povinnosť podľa § 33 ods. 2 písm. b) zákona, pričom riadok 20 vyplní daňový subjekt, uvedený v § 34 ods. 2 písm. d) zákona, ktorý spotreboval zemný plyn oslobodený od dane na iný účel, ako je uvedený v § 31 zákona.
23. V riadku 21 uvedie celkové množstvo zemného plynu v MWh, z ktorého vznikla daňová povinnosť podľa § 33 zákona, ktoré vypočíta ako súčet riadkov 16 až 20.
24. V riadku 22 uvedie množstvo zemného plynu v MWh, z ktorého si uplatňuje vrátenie dane podľa § 37 zákona.
25. V riadku 23 uvedie s kladným znamienkom (+) množstvo zemného plynu v MWh, z ktorého platí daň alebo uvedie so záporným znamienkom (-) množstvo zemného plynu v MWh, z ktorého si uplatňuje vrátenie dane. Množstvo zemného plynu v MWh, z ktorého platí daň, alebo množstvo zemného plynu v MWh, z ktorého si uplatňuje vrátenie dane, vypočíta daňový subjekt ako rozdiel riadkov 21 a 22.
26. V riadku 24 uvedie daň alebo vrátenie dane v eurách, ktoré pripadajú na množstvo zemného plynu uvedené v riadku 23. 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 23 a uvedie ju s kladným znamienkom (+). Vrátenie dane v eurách vypočíta ako súčin riadkov 2 a 23 a uvedie ho so záporným znamienkom (-).
30. Kolónku „Výsledná daň (+) alebo vrátenie dane (-) v eurách“ vyplní daňový subjekt na poslednej vyplnenej druhej strane (Strana 2). V prvom riadku uvedie sumu, ktorá je súčtom súm uvedených v jednotlivých sekciách riadku 24, a to na všetkých vyplnených druhých stranách.
 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“.

K tretej strane daňového priznania

Stranu 3 daňového priznania vyplní daňový subjekt podľa pokynov uvedených v bodoch 31 až 46. Strana 3 daňového priznania je rozdelená do dvoch sekcií, pričom do jednotlivých sekcií uvádza daňový subjekt údaje za jeden druh zemného plynu označeného symbolom „x“ a jeden účel použitia stlačeného zemného plynu označeného symbolom „x“ v políčku riadka 1. Poučenie k bodom 33 až 44 daňový subjekt použije pri vyplňovaní údajov v oboch sekciách tretej strany daňového priznania, a to podľa vyznačených druhov zemného plynu. Ak počet druhov zemného plynu je vyšší ako počet sekcií na strane 3, vyplní ďalšie tretie strany (Strana 3).

31. V kolónke „Strana 3 □□/□□“ vyplní daňový subjekt príslušné poradové číslo tretej strany z celkového počtu všetkých vyplnených tretích strán, napríklad, ak bude vyplnená jedna tretia strana (Strana 3), vyplní do políčok údaj 0 1 / 0 1 , ak budú vyplnené dve tretie strany (Strana 3) vyplní do políčok údaj 01/02 a 02/02.
32. V kolónke „EČSPDZP/IČO/RČ“ uvedie evidenčné číslo pre spotrebnú daň zo zemného plynu alebo identifikačné číslo organizácie alebo rodné číslo, ktoré je identické s evidenčným číslom pre spotrebnú daň zo zemného plynu alebo identifikačným číslom organizácie alebo rodným číslom uvedeným na prvej strane.
33. V riadku 1 v príslušnom políčku vyznačí symbolom „x“ druh zemného plynu podľa § 28 písm. a) až d) zákona, za ktorý vyplní údaje v príslušnej sekcii.
- Kolónku „pohonná látka“ označí v príslušnej sekcii symbolom „x“, ak stlačený zemný plyn dodá ako pohonnú látku alebo ak stlačený zemný plyn použije ako pohonnú látku na vlastné účely.
- Kolónku „palivo na výrobu tepla“ označí v príslušnej sekcii symbolom „x“, ak stlačený zemný plyn dodá ako palivo na výrobu tepla alebo ak stlačený zemný plyn použije ako palivo na výrobu tepla na vlastné účely.
34. Ak daňový subjekt v riadku 1 v príslušnom políčku vyznačí symbolom „x“ kolónku „pohonná látka“ vyznačí v riadku 2 symbol „x“ pred slovami „písm. a) zákona“ a uvedie sadzbu dane v eurách/kg podľa § 39a ods. 2 písm. a) príslúchajúcu predmetu dane (druhu zemného plynu) vyznačenému v riadku 1 .
- Ak daňový subjekt v riadku 1 v príslušnom políčku vyznačí symbolom „x“ kolónku „palivo na výrobu tepla“ vyznačí v riadku 2 symbol „x“ pred slovami „písm. b) zákona“ a uvedie sadzbu dane v eurách/kg podľa § 39a ods. 2 písm. b) príslúchajúcu predmetu dane (druhu zemného plynu) vyznačenému v riadku 1 .
35. V riadku 3 uvedie celkové množstvo stlačeného zemného plynu v kg dodaného podľa zákona vrátane množstva stlačeného zemného plynu dodaného bez dane, ktoré uvádza v riadku 4.
- Daňový subjekt, ktorému vznikla daňová povinnosť spotrebou stlačeného zemného plynu, ako pohonnej látky podľa § 39a ods. 3 písm. c) zákona, toto množstvo stlačeného zemného plynu uvádza v riadku 7.
- Daňový subjekt, ktorému vznikla daňová povinnosť spotrebou stlačeného zemného plynu, ako paliva na výrobu tepla podľa § 39a ods. 3 písm. d) zákona, toto množstvo stlačeného zemného plynu uvádza v riadku 8.
36. V riadku 4 uvedie množstvo stlačeného zemného plynu v kg z riadka 3, ktoré bolo dodané bez dane.
37. V riadku 5 uvedie množstvo stlačeného zemného plynu v kg použitého ako pohonná látka, z ktorého vznikla daňová povinnosť dodaním podľa § 39a ods. 3 písm. a) zákona. Daňový subjekt vypočíta toto množstvo ako rozdiel riadkov 3 a 4.
38. V riadku 6 uvedie množstvo stlačeného zemného plynu v kg použitého ako palivo na výrobu tepla, z ktorého vznikla daňová povinnosť dodaním podľa § 39a ods. 3 písm. b) zákona. Daňový subjekt vypočíta toto množstvo ako rozdiel riadkov 3 a 4.
39. V riadku 7 uvedie daňový subjekt, ktorý spotrebováva stlačený zemný plyn na vlastné účely ako pohonnú látku, množstvo stlačeného zemného plynu v kg, z ktorého vznikla daňová povinnosť podľa § 39a ods. 3 písm. c) zákona.
40. V riadku 8 uvedie daňový subjekt, ktorý spotrebováva stlačený zemný plyn na vlastné účely ako palivo na výrobu tepla, množstvo stlačeného zemného plynu v kg, z ktorého vznikla daňová povinnosť podľa § 39a ods. 3 písm. d) zákona.
41. V riadku 9 uvedie celkové množstvo stlačeného zemného plynu v kg, z ktorého vznikla daňová povinnosť dodaním alebo spotrebou podľa § 39a ods. 3 zákona, ktoré vypočíta ako súčet riadkov 5 až 8.
42. V riadku 10 uvedie množstvo stlačeného zemného plynu v kg, z ktorého si uplatňuje vrátenie dane podľa § 37 zákona.
43. V riadku 11 uvedie s kladným znamienkom (+) množstvo stlačeného zemného plynu v kg, z ktorého platí daň, alebo so záporným znamienkom (-) množstvo stlačeného zemného plynu v kg, z ktorého si uplatňuje vrátenie dane.

Množstvo stlačeného zemného plynu v kg, z ktorého platí daň, alebo množstvo stlačeného zemného plynu v kg, z ktorého si uplatňuje vrátenie dane, vypočíta daňový subjekt ako rozdiel riadkov 9 a 10.

44. V riadku 12 uvedie daň alebo vrátenie dane v eurách, ktoré pripadajú na množstvo stlačeného zemného plynu uvedené v riadku 11. 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 11 a uvedie ju s kladným znamienkom (+). Vrátenie dane v eurách vypočíta ako súčin riadkov 2 a 11 a uvedie ho so záporným znamienkom (-).

45. Kolónku „Výsledná daň (+) alebo vrátenie dane (-) v eurách“ vyplní daňový subjekt na poslednej vyplnenej tretej strane (Strana 3). V prvom riadku uvedie sumu, ktorá je súčtom súm uvedených v jednotlivých sekciách riadku 12 na všetkých vyplnených tretích stranách.

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“.

46. Kolónku „Výsledná daň (+) alebo vrátenie dane (-) v eurách (súčet druhých a tretích strán)“ vyplní daňový subjekt na poslednej vyplnenej tretej strane (Strana 3). V prvom riadku uvedie sumu, ktorá je súčtom súm uvedených na všetkých vyplnených druhých a tretích stranách, t. j. podľa bodov 30 a 45 tohto poučenia.

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

Výsledné 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“.