

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, dodatočné daňové priznanie a opravné daňové priznanie (ďalej len „daňové priznanie“) k spotrebnej dani zo zemného plynu (ďalej len „daň“) vyplňa a predkladá osoba, ktorou je platiteľ dane alebo žiadateľ o vrátenie dane v lehotách podľa príslušných ustanovení zákona.

Platiteľ dane zo 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“) uvedie daňový subjekt vždy na tri 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,
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 tlačive 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 políček 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 „Počet 2. strán“ uvedie daňový subjekt počet všetkých vyplnených druhých strán daňového priznania, napríklad 01, 02 ...

5. V kolónke v časti „Registračné číslo pre spotrebnú daň zo zemného plynu (ďalej len „daň“) a „Evidenčné číslo pre daň (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 a evidenčné číslo pre spotrebnú daň zo zemného plynu v časti „Evidenčné číslo pre daň (EČSPDZP/IČO/rodné číslo (RČ))“ uvedie identifikačné číslo organizácie (IČO).

Fyzická osoba, ktorej colný úrad nepridelil registračné číslo pre spotrebnú daň zo zemného plynu a evidenčné číslo pre spotrebnú daň zo zemného plynu v časti „Evidenčné číslo pre daň (EČSPDZP/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.

6. V kolónke „Číslo účtu vo formáte IBAN žiadateľa o vrátenie dane“ uvedie číslo účtu žiadateľa o vrátenie dane.

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, 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.

8. V kolónke „Meno a priezvisko osoby, ktorá vypracovala daňové priznanie/oprávnené 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.

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 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 za jeden druh zemného plynu označeného symbolom „x“ v políčku riadka 1. Poučenie k bodom 12 až 27 daňový subjekt použije pri vyplňovaní údajov v obidvoch 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 druhé strany (Strana 2).

10. 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 druhé strany (Strana 2) vyplní do políček údaj 01/02 a 02/02.

11. 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 daň alebo identifikačným číslom organizácie alebo rodným číslom uvedeným na prvej strane.

12. V riadku 1 v príslušnom poličku symbolom „x“ vyznačí druh zemného plynu podľa § 28 písm. a) až e) zákona, za ktorý vyplňa údaje v príslušnej sekcii.

13. V riadku 2 uvedie sadzbu dane zo zemného plynu v eurách/MWh podľa § 30 písm. a), písm. b) alebo písm. c) zákona prislúchajúcu predmetu dane (druhu zemného plynu).

14. V riadku 3 uvedie celkové množstvo dodaného zemného plynu v MWh podľa zákona, vrátane množstva zemného plynu v MWh oslobodeného od dane dodaného alebo spotrebovaného daňovým subjektom, ktoré uvádza v riadkoch 4 až 11 a vrátane množstva zemného plynu dodaného bez dane, ktoré uvádza v riadku 15.

Daňový subjekt, ktorý je plynárenským podnikom alebo dodávateľom 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.

15. 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.

16. 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.

17. V riadku 13 uvedie množstvo zemného plynu v MWh z riadka 3, ktorý je oslobodený od dane podľa § 40 ods. 2 zákona, alebo ktorý je oslobodený 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).

18. V riadku 14 uvedie množstvo zemného plynu v MWh z riadka 3 oslobodeného od dane zo zemného plynu podľa ustanovení neuvedených v riadkoch 4 až 13, len ak niektoré z ustanovení zákona (v obmedzenom časovom období) umožní takéto oslobodenie od dane.

19. V riadku 15 uvedie množstvo zemného plynu v MWh z riadka 3, ktoré bolo dodané bez dane.

20. 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.

21. V riadku 17 uvedie množstvo zemného plynu v MWh, z ktorého vznikla daňová povinnosť spotrebou podľa § 33 ods. 1 písm. b) zákona.

22. V riadku 18 uvedie množstvo zemného plynu v MWh, z ktorého vznikla daňová povinnosť podľa § 33 ods. 2 písm. a) zákona, pričom riadok 18 vyplňa daňový subjekt uvedený v § 34 ods. 2 písm. c) zákona, ktorý neoprávnene odobral zemný plyn.

23. V riadku 19 uvedie množstvo zemného plynu v MWh, z ktorého vznikla daňová povinnosť podľa § 33 ods. 2 písm. b) zákona, pričom riadok 19 vyplňa 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.

24. V riadku 20 uvedie celkové množstvo zemného plynu v MWh, z ktorého vznikla daňová povinnosť podľa § 33 zákona, ktoré vypočíta ako súčet riadkov 16 až 19.

25. V riadku 21 uvedie množstvo zemného plynu v MWh, z ktorého si uplatňuje vrátenie dane podľa § 37 zákona.

26. V riadku 22 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 20 a 21.

27. V riadku 23 uvedie daň alebo vrátenie dane v eurách, ktoré pripadajú na množstvo zemného plynu uvedené v riadku 22. 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 22 a uvedie ju s kladným znamienkom (+). Vrátenie dane v eurách vypočíta ako súčin riadkov 2 a 22 a uvedie ho so záporným znamienkom (-).

28. Kolónku „Výsledná daň (+) alebo vrátenie dane (-) v eurách“ vyplňa daňový subjekt na poslednej vyplnenej druhej strane (Strana 2). V prvom riadku uvedie sumu, ktorá je súčtom súm uvedených v jednotlivých sekciách riadku 23, 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“.