

**Metodické usmernenie
Ministerstva financií Slovenskej republiky
č. MF/007015/2025-732**

**k uplatňovaniu vrátenia dane z tabaku alebo inej náplne ako tabak osobe,
ktorá bezdymový tabakový výrobok
na daňovom území vyrobila
a k uplatňovaniu vrátenia dane z výrobku súvisiaceho s tabakovými
výrobkami osobe, ktorá výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami na
daňovom území vyrobila**

Ministerstvo financií Slovenskej republiky v súlade s ustanovením § 160 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v záujme zabezpečenia jednotného postupu pri posudzovaní oprávnenosti nároku na vrátenie dane z tabaku alebo inej náplne ako tabak v bezdymovom tabakovom výrobku alebo z výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami osobe, ktorá tieto výrobky vyrobila na daňovom území, so zreteľom na zmysel a účel zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), ktoré sa majú praktickým uplatňovaním dosiahnuť, vydáva toto usmernenie:

Zákon v § 1 upravuje zdaňovanie tabakových výrobkov, tabakovej suroviny, bezdymového tabakového výrobku a výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami spotrebnou daňou (ďalej len „daň“) na území Slovenskej republiky (ďalej len „daňové územie“).

Podľa § 19aa ods. 29 písm. a) zákona daňová povinnosť z bezdymového tabakového výrobku na daňovom území vzniká dňom vyrobenia bezdymového tabakového výrobku na daňovom území a platiteľom dane je podľa § 19aa ods. 30 písm. a) zákona osoba, ktorá bezdymový tabakový výrobok na daňovom území vyrobila.

Podľa § 19ab ods. 33 písm. a) zákona daňová povinnosť z výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami na daňovom území vzniká dňom vyrobenia výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami na daňovom území a platiteľom dane je podľa § 19ab ods. 34 písm. a) osoba, ktorá výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami na daňovom území vyrobila.

Keďže daň z bezdymového tabakového výrobku a z výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami (ďalej len „výrobky“) je daňou z ich spotreby na daňovom území, nie je zámerom zákona ustanoviť Slovenskej republike nárok na daňový príjem z tejto dane, pokiaľ po vzniku daňovej povinnosti z dôvodu vyrobenia týchto výrobkov na daňovom území dôjde k ich dodaniu na územie iného členského štátu Európskej únie (ďalej len „členský štát“) alebo k ich vývozu mimo územia Európskej únie (ďalej len „tretí štát“). Je pritom irelevantné, či sa na území toho štátu uplatňuje daň z týchto výrobkov.

V § 19aa ods. 36 a § 19ab ods. 40 zákona, ktoré upravujú nárok na vrátenie dane z tabaku alebo inej náplne ako tabak v bezdymovom tabakovom výrobku alebo z výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami, nie je pritom explicitne ustanovené vrátenie dane osobe podľa § 19aa ods. 30 písm. a) a § 19ab ods. 34 písm. a) zákona, ak tieto výrobky následne dodala na územie iného členského štátu osobe na podnikateľské účely alebo ich vyviezla na územie tretieho štátu.

V súlade s ustálenou rozhodovacou činnosťou Ústavného súdu Slovenskej republiky (napríklad I. ÚS 155/2017 a II. ÚS 106/2022) je jednotlivé ustanovenia zákona potrebné vnímať ako súčasť celku a nemali by sa interpretovať izolovane, ale vo vzájomnej súvislosti a v nadväznosti na sledovaný zmysel a účel zákona. V kontexte uvedeného je potrebné sa odchýliť od doslovného znenia zákona, ak to jeho účel a zmysel vyžaduje. Pri výklade a aplikácii právnych predpisov teda nemožno opomíňať *ratio legis*, ktorý nie je vyjadrený len v slovách a vetách zákonného predpisu, ale i v zákonných princípoch právneho štátu. Pokiaľ by sa pri riešení (rozhodovaní) aplikovalo len doslovné znenie zákona, a nie aj *ratio legis*, porušila by sa zásada zákonnosti. Mal by sa preto použiť taký výklad, ktorý najviac rešpektuje práva a právom chránené záujmy jednotlivcov pri napĺňaní spomínaného zmyslu a účelu zákona, a nie na ich ťarchu.

V súlade s uvedeným, ak daň z tabaku alebo inej náplne ako tabak v bezdymovom tabakovom výrobku alebo daň z výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami preukázateľne zdanenými na daňovom území možno vrátiť osobe, ktorá ich z iného členského štátu na daňovom území prijala alebo ich z tretieho štátu na daňové územie doviezla, a ktoré boli tou osobou dodané na územie iného členského štátu osobe na podnikateľské účely alebo boli vyvezené na územie tretieho štátu, je možné vrátiť daň z tabaku alebo inej náplne ako tabak v bezdymovom tabakovom výrobku alebo daň z výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami preukázateľne zdanenými na daňovom území aj osobe, ktorá bezdymový tabakový výrobok alebo výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami na daňovom území vyrobila a na územie iného členského štátu osobe na podnikateľské účely dodala alebo ich na územie tretieho štátu vyviezla, a to za rovnakých podmienok a postupu ako osobám výslovne uvedeným v § 19aa ods. 36 a § 19ab ods. 40 zákona.

Ing. Martina Bíliková, v. r.
generálna riaditeľka sekcie daňovej a colnej

Referent: JUDr. Lenka Celderová, tel. č.: 02/59 58 34 96
odbor nepriamych daní