

Poučenie

na vyplnenie daňového priznania a dodatočného daňového priznania k spotrebnej dani z alkoholického nápoja, ktorým je lieh podľa zákona č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Všeobecne

Daňové priznanie, opravné daňové priznanie alebo dodatočné daňové priznanie (ďalej len „daňové priznanie“) vyplňa a predkladá osoba, ktorou je platiteľ spotrebnej dane z alkoholického nápoja, ktorým je lieh (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.

Daňový subjekt podáva daňové priznanie za každý typ platiteľa dane osobitne (napríklad je súčasne prevádzkovateľom daňového skladu a schváleným príjemcom). Užívateľský podnik podľa § 9 zákona, ktorý pri odbere liehu na účely oslobodené od dane z iného členského štátu podľa § 9 ods. 15 zákona postupuje primerane podľa § 19 zákona, oslobodenie od dane na takto prijímaný alkoholický nápoj uplatní v daňovom priznaní podanom oprávneným príjemcom.

Množstvo liehu sa vyjadruje v hektolitroch 100% alkoholu (ďalej len „hl a.“) pri teplote 20 stupňov C a zaokrúhľuje sa na štyri desatinné miesta, množstvo liehu v litroch 100% alkoholu (ďalej len „l a.“) pri teplote 20 stupňov C a zaokrúhľuje sa na dve 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 „Druh daňového priznania“ v príslušnom poličku označí daňový subjekt symbolom „x“ druh daňového priznania (riadne, opravné alebo dodatočné), ktoré 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 (ďalej len „zákon č. 563/2009 Z. z.“) a v dodatočnom daňovom priznaní uvedie len rozdiely oproti pôvodne podanému daňovému priznaniu.

3. Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania uvádza daňový subjekt ak mu je tento dátum známy, ak tento dátum nepozná, príslušné políčka nevyplňa.
4. 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 až 12 a za roky napríklad v tvare 23 až 99. Platiteľ dane uvedený v § 12 ods. 3 zákona v tejto kolónke uvedie pred mesiac a rok aj deň vzniku daňovej povinnosti napríklad v tvare 01 až 31.
5. V kolónke "Počet 2. strán" uvedie počet všetkých vyplnených druhých strán daňového priznania, napríklad 01, 02 ...
6. V kolónke v časti „Registračné číslo pre daň z liehu “ sa políčko označí symbolom „x“ a uvedie registračné číslo pre daň, ak bolo daňovému subjektu pridelené colným úradom pri registrácii. V časti „Evidenčné číslo pre daň z liehu (EČSPDLH) “ sa políčko označí symbolom „x“ a uvedie evidenčné číslo pre daň, ak bolo daňovému subjektu pridelené colným úradom. Právnická osoba, ktorej colný úrad nepridelil registračné číslo pre daň alebo evidenčné číslo pre daň, v časti „IČ “ označí políčko symbolom „x“ a uvedie identifikačné číslo organizácie (IČ). Fyzická osoba, ktorej colný úrad nepridelil registračné číslo pre daň alebo evidenčné číslo pre daň, v časti „Rodné číslo (RČ) “ označí políčko symbolom „x“ a uvedie rodné číslo.

V časti „Platiteľ dane z liehu “, „Žiadateľ o vrátenie dane z liehu “ označí daňový subjekt v jednom z políčok symbolom „x“ či je platiteľom dane alebo žiadateľom o vrátenie dane a uvedie obchodné meno, ak ide o právnickú osobu, alebo meno a priezvisko, ak ide o fyzickú osobu.

7. V kolónke „Adresa sídla (PO)/trvalého pobytu (FO)“ uvedie adresu sídla právnickej osoby alebo adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, ktorá podáva daňové priznanie.
8. V kolónke „Číslo účtu vo formáte IBAN daňového subjektu, ktorý žiada o vrátenie dane z liehu“ uvedie daňový subjekt číslo účtu vo formáte IBAN, na ktorý žiada vrátiť daň.
9. 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 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.

10. V kolónke „Meno a priezvisko osoby, ktorá vypracovala 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 už nevyplní, pokiaľ ich už uviedla v kolónke týkajúcej sa vyhlásenia.

11. 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 vydaný lieh a podobne.

K druhej strane daňového priznania

Na strane 2 daňového priznania daňový subjekt uvádza údaje podľa predtlaču za jeden predmet dane, ktorý sa vyznačí symbolom „x“ v políčku riadku „Predmet dane podľa kódu kombinovanej nomenklatúry“. V prípade, že je počet predmetov dane vyšší, vyplnia sa ďalšie druhé strany (Strana 2 /).

12. V kolónke „Strana 2 / “ sa vyplní príslušné poradové číslo druhej strany z celkového počtu všetkých vyplnených druhých strán (napríklad, ak bude vyplnená jedna strana „Strana 2 / “, uvedie údaj 01/01, ak budú vyplnené dve strany „Strana 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 / “).
13. V kolónke "EČSPDLH/IC/RČ" 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.
14. V riadku „Predmet dane podľa kódu kombinovanej nomenklatúry (§ 4 ods. 2 zákona)“ sa v príslušnom políčku symbolom „x“ vyznačí predmet dane, za ktorý sa vyplňajú údaje.
15. V riadku 1 uvedie daňový subjekt základnú sadzbu dane podľa § 6 ods. 2 písm. a) zákona, okrem liehu vyrobeného v malom samostatnom liehovare, v prípade ktorého uvedie zníženú sadzbu dane podľa § 6 ods. 2 písm. b) zákona.

Riadky 2 až 11 vyplní daňový subjekt, ktorým je prevádzkovateľ daňového skladu.

16. V riadku 2 uvedie celkové množstvo vydaného liehu, odcudzeného a chýbajúceho liehu, vrátane vlastnej spotreby liehu v daňovom sklade v hl a. a množstva liehu vyňatého z pozastavenia dane iným, ako uvedeným spôsobom.
17. V riadku 3 uvedie množstvo liehu v hl a. z množstva liehu uvedeného v riadku 2, ktoré bolo vydané v pozastavení dane.

18. V riadkoch 4a až 4h, v riadkoch 5a a 5b, v riadkoch 6a až 6e a riadkoch 7 až 10 sa uvedie množstvo liehu v hl a. z množstva liehu uvedeného v riadku 2, ktoré je oslobodené od dane podľa príslušných ustanovení zákona.

Riadok 9 sa vyplní až po nadobudnutí účinnosti novely zákona, ktorou sa upravujú práva a povinnosti vyplývajúce z Oznámenia 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.

19. V riadku 11 prevádzkovateľ daňového skladu uvedie množstvo liehu v hl a., z ktorého sa platí daň. Toto množstvo vypočíta ako rozdiel medzi množstvom liehu uvedeným v riadku 2 a množstvom liehu, ktorý je súčtom množstva liehu uvedeného v riadkoch 3 až 10. Za riadok 4 sa považuje súčet riadkov 4a až 4h, za riadok 5 sa považuje súčet riadkov 5a a 5b a za riadok 6 sa považuje súčet riadkov 6a až 6e.

Ak prevádzkovateľ daňového skladu vyrobí lieh na daňovom území s použitím zdaneného piva, vína alebo medziproduktu, vyplní v daňovom priznaní na strane 3 časť „Výpočet dane z liehu vyrobeného na daňovom území [§ 5 ods. 4 písm. c) zákona] s použitím zdaneného piva“ alebo časť „Výpočet dane z liehu vyrobeného na daňovom území [§ 5 ods. 4 písm. d) zákona] s použitím zdaneného vína“ alebo časť „Výpočet dane z liehu vyrobeného na daňovom území [§ 5 ods. 4 písm. e) zákona] s použitím zdaneného medziproduktu“ a zistí množstvo liehu v hl a., z ktorého sa platí daň.

Následne v riadku 11 vypočíta celkové množstvo liehu v hl a., z ktorého sa platí daň ako rozdiel množstva liehu v hl a. z riadka 2 a súčtu riadkov 3 až 10 a súčtu všetkých riadkov 3 uvedených v jednotlivých častiach pomocného výpočtu na všetkých vyplnených tretích stranách.

Riadky 12 až 14 vyplní osoba, ktorá nie je prevádzkovateľom daňového skladu.

20. V riadku 12 uvedie osoba, ktorá je oprávneným príjemcom podľa § 19 zákona množstvo liehu, ktoré prijala v pozastavení dane.
21. Ak užívateľský podnik (§ 9 zákona) odoberá lieh na účely oslobodené od dane a postupuje primerane podľa § 19 zákona, prijaté množstvo liehu v hl a. uvedie v riadku 12. Zároveň množstvo prijatého liehu na účely oslobodené od dane uvedie v riadku 15. V riadku 16 príslušné množstvo liehu vypočíta ako rozdiel medzi množstvom liehu uvedeným v riadku 12 a množstvom liehu uvedeným v riadku 15.
22. V riadku 13 uvedie množstvo liehu v hl a. osoba, ktorá prijala lieh mimo pozastavenia dane z iného členského štátu (zdanený lieh v inom členskom štáte) v rámci podnikania (na podnikateľské účely).
23. V riadku 14 uvedie osoba, ktorým je odosielateľ (dodávateľ) podľa § 29 zákona množstvo liehu v hl a. uvedené do daňového voľného obehu v inom členskom štáte, ktoré dodala na daňové územie na súkromné účely odberateľovi v rámci zásielkového obchodu.

Riadok 15 vyplní osoba, ktorá žiada o vrátenie dane z preukázateľne zdaneného liehu.

24. V riadku 15 uvedie množstvo preukázateľne zdaneného liehu v hl a., z ktorého sa uplatňuje vrátenie dane.

Výpočet na zaplatenie dane alebo na vrátenie dane

25. V riadku 16 sa množstvo liehu v hl a., z ktorého sa platí daň uvedie s kladným znamienkom (+) a množstvo liehu v hl a., z ktorého sa uplatňuje vrátenie dane so záporným znamienkom (-). Príslušné množstvo liehu sa vypočíta ako rozdiel medzi súčtom množstva liehu uvedeného v riadkoch 11 až 14 a množstva liehu uvedeného v riadku 15.

Rovnako sa v riadku 16 uvedie s kladným znamienkom (+) množstvo liehu v hl a., z ktorého je povinná platiť daň osoba, ktorej colný úrad nepridelil registračné číslo pre daň alebo evidenčné číslo pre daň alebo osoba, ktorá je povinná platiť daň a nevyplňa riadky 2 až 14.

26. V riadku 17 sa uvedie daň alebo vrátenie dane v eurách, ktoré pripadajú na množstvo liehu uvedené v riadku 16. Daň sa zaokrúhli na eurocenty do 0,005 eur nadol a od 0,005 vrátane nahor.

Daň v eurách alebo vrátenie dane v eurách sa vypočíta ako súčin riadku 1 a riadku 16. Vypočítaná daň sa uvedie s kladným znamienkom (+) a vypočítané vrátenie dane sa uvedie so záporným znamienkom (-).

27. Kolónku "Výsledná daň (+) alebo vrátenie dane (-) v eurách" vyplňa daňový subjekt na poslednej vyplnenej strane 2. V prvom riadku uvedie sumu, ktorá je súčtom súm uvedených v riadkoch 17 na všetkých vyplnených druhých stranách a súm uvedených v jednotlivých častiach pomocného výpočtu v riadku 6 na všetkých vyplnených tretích stranách. Výslednú daň uvedie s kladným znamienkom (+). Výsledné vrátenie dane uvedie so záporným znamienkom (-).

Pri dodatočnom daňovom priznaní daňový subjekt uvedie sumu daňovej povinnosti alebo uplatneného vrátenia dane v príslušnom zdaňovacom období, a to buď so znamienkom (+) alebo (-).

V druhom riadku výslednú daň alebo vrátenie dane v eurách uvedie daňový subjekt 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 predtým slovo „mínus“.

K tretej strane daňového priznania

Pomocný výpočet na výpočet dane z liehu vyrobeného zo zdaneného piva sa uvedie v kolónke „Výpočet dane z liehu vyrobeného na daňovom území [§ 5 ods. 4 písm. c) zákona] s použitím zdaneného piva“ a výsledok sa zahrnie do celkového výpočtu dane uvedeného na poslednej strane 2.

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

28. V kolónke "EČSPDLH/IČ/RČ" 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.

29. V riadku 2 sa uvedie príslušná sadzba dane na lieh v eurách/hl a.
30. V riadku 3 sa uvedie množstvo vyrobeného liehu v hl a., vyrobeného s použitím zdaneného piva, z ktorého vznikla daňová povinnosť.
31. V riadku 4 sa uvedie daň v eurách. Daň sa vypočíta ako súčin riadkov 2 a 3.
32. V riadku 5a sa uvedie množstvo piva v hl použitého na výrobu liehu.
33. V riadku 5b sa uvedie daň v eurách pripadajúca na množstvo piva použitého na výrobu liehu.
34. V riadku 6 sa uvedie daň v eurách, ktorá sa vypočíta ako rozdiel riadkov 4 a 5b.

Pomocný výpočet na výpočet dane z liehu vyrobeného zo zdaneného vína sa uvedie v kolónke "Výpočet dane z liehu vyrobeného na daňovom území [§ 5 ods. 4 písm. d) zákona] s použitím zdaneného vína" a výsledok sa zahrnie do celkového výpočtu dane uvedeného na poslednej strane 2.

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

35. V riadku 2 sa uvedie príslušná sadzba dane na lieh v eurách/hl a.
36. V riadku 3 sa uvedie množstvo vyrobeného liehu v hl a., vyrobeného s použitím zdaneného vína, z ktorého vznikla daňová povinnosť.
37. V riadku 4 sa uvedie daň z liehu v eurách. Daň sa vypočíta ako súčin riadkov 2 a 3.
38. V riadku 5a sa uvedie množstvo vína v hl použitého na výrobu liehu.
39. V riadku 5b sa uvedie daň v eurách pripadajúca na množstvo vína použitého na výrobu liehu.
40. V riadku 6 sa uvedie daň z liehu v eurách, ktorá sa vypočíta ako rozdiel riadkov 4 a 5b.

Pomocný výpočet na výpočet dane z liehu vyrobeného zo zdaneného medziproduktu sa uvedie v kolónke "Výpočet dane z liehu vyrobeného na daňovom území [§ 5 ods. 4 písm. e) zákona] s použitím zdaneného medziproduktu" a výsledok sa zahrnie do celkového výpočtu dane uvedeného na poslednej strane 2.

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

41. V riadku 2 sa uvedie príslušná sadzba dane z liehu v eurách/hl a.

42. V riadku 3 sa uvedie množstvo vyrobeného liehu v hl a., vyrobeného s použitím zdaneného medziproduktu z ktorého vznikla daňová povinnosť.
43. V riadku 4 sa uvedie daň z liehu v eurách. Daň sa vypočíta ako súčin riadkov 2 a 3.
44. V riadku 5a sa uvedie množstvo medziproduktu v hl použitého na výrobu liehu.
45. V riadku 5b sa uvedie daň v eurách pripadajúca na množstvo medziproduktu použitého na výrobu liehu.
46. V riadku 6 sa uvedie daň z liehu v eurách, ktorá sa vypočíta ako rozdiel riadkov 4 a 5b.

K štvrtej strane daňového priznania

Strana 4 je rozdelená do dvoch častí. Prvú časť strany 4 vyplňa platiteľ dane, ktorým je prevádzkovateľ liehovarnického závodu na pestovateľské pálenie ovocia. Druhú časť strany 4 vyplňa platiteľ dane, ktorým je pestovateľ.

Daň z liehu vypočítaná platiteľom dane, ktorým je prevádzkovateľ liehovarnického závodu na pestovateľské pálenie ovocia.

Prvá časť strany 4, ktorú vyplňa prevádzkovateľ liehovarnického závodu na pestovateľské pálenie ovocia, je rozdelená do dvoch sekcií. V prvej sekcii v riadkoch 3 a 4 uvedie množstvo liehu vyrobené v limite do 43 l a. pre pestovateľa a jeho domácnosť na daňovom území za jedno výrobné obdobie, na ktoré sa uplatňuje znížená sadzba dane podľa § 6 ods. 2 písm. b) zákona, t.j. sadzba dane uvedená v riadku 2. V druhej sekcii sa uvádzajú údaje týkajúce sa množstva liehu, na ktoré sa uplatňuje základná sadzba dane podľa § 6 ods. 2 písm. a) zákona, t.j. sadzba dane uvedená v riadku 11.

Množstvo liehu v l a. sa uvádza na dve desatinné miesta.

47. V kolónke „EČSPDLH/IČ/RČ“ uvedie evidenčné číslo pre spotrebnú daň alebo identifikačné číslo organizácie alebo rodné číslo, ktoré je identické s evidenčným číslom pre spotrebnú daň alebo identifikačným číslom organizácie alebo rodným číslom uvedeným na prvej strane.

Prvá sekcia prvej časti strany 4

48. V riadku 1 uvedie celkové množstvo liehu v l a., ktoré bolo vyrobené v zdaňovacom období v liehovarnickom závode na pestovateľské pálenie ovocia.
49. V riadku 2 uvedie zníženú sadzbu dane v eurách uvedenú v § 6 ods. 2 písm. b) zákona prepočítanú na l a.
50. V riadku 3 uvedie množstvo liehu v l a. z množstva liehu z riadka 1, ktoré bolo vyrobené za jedno výrobné obdobie do limitu 43 l a. pre pestovateľa a jeho domácnosť a ktoré bolo prevzaté pestovateľom alebo členom jeho domácnosti do dňa podania daňového priznania, najneskôr však do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, za ktorý podáva daňové priznanie.
51. V riadku 4 uvedie množstvo liehu v l a., ktoré bolo vyrobené za jedno výrobné obdobie do limitu 43 l a. pre pestovateľa a jeho domácnosť, ktoré nebolo pestovateľom alebo

členom jeho domácnosti prevzaté do dňa podania daňového priznania, najneskôr však do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, za ktorý podáva daňové priznanie a na prevzatie ktorého plynie zákonná lehota.

52. V riadku 5 uvedie množstvo liehu v l a. z množstva liehu z riadka 3, ktoré je oslobodené od dane podľa § 7 ods. 2 písm. a) zákona, t.j. množstvo liehu odobraté ako vzorky na účely daňového dozoru alebo inej úradnej kontroly, skúšky alebo úradného zisťovania.
53. V riadku 6 uvedie množstvo liehu oslobodené od dane podľa § 7 ods. 2 písm. e) zákona, t.j. množstvo liehu z riadka 1 zničené podľa § 55 ods. 2 zákona do dňa podania daňového priznania, najneskôr však do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, za ktorý podáva daňové priznanie.
54. V riadku 7 uvedie množstvo liehu v l a., z ktorého vznikla daňová povinnosť a vypočíta ho ako rozdiel medzi súčtom riadkov 3 a 4 a súčtom riadkov 5 a 6.
55. V riadku 8 uvedie množstvo liehu v l a., z ktorého uplatňuje vrátenie dane, oslobodené od dane podľa § 7 ods. 2 písm. e) zákona, t.j. množstvo liehu zničeného podľa § 55 ods. 2 zákona z predchádzajúcich zdaňovacích období, ak toto oslobodenie nebolo už uplatnené.
56. V riadku 9 uvedie množstvo liehu v l a. s kladným znamienkom (+), z ktorého sa platí daň alebo so záporným znamienkom (-) množstvo liehu v l a., z ktorého uplatňuje vrátenie dane a vypočíta sa ako rozdiel riadkov 7 a 8.
57. V riadku 10 uvedie daň alebo vrátenie dane v eurách. Daň sa vypočíta ako súčin riadkov 2 a 9 a uvedie sa s kladným znamienkom(+). Vrátenie dane sa vypočíta ako súčin riadkov 2 a 9 a uvedie sa so záporným znamienkom (-). Daň sa zaokrúhli na eurocenty do 0,005 eur nadol a od 0,005 vrátane nahor.

Druhá sekcia prvej časti strany 4

58. V druhej sekcii prvej časti strany 4 v riadku 11 uvedie základnú sadzbu dane v eurách uvedenú v § 6 ods. 2 písm. a) zákona prepočítanú na l a.
59. V riadku 12 uvedie množstvo liehu v l a. z množstva liehu z riadka 1 vyrobeného nad limit 43 l a., ktoré bolo vyrobené za zdaňovacie obdobie a ktoré nebolo prevzaté pestovateľom alebo členom jeho domácnosti do dňa podania daňového priznania, najneskôr však do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, za ktorý podáva daňové priznanie alebo na prevzatie ktorého plynie zákonná lehota. Na výpočet dane z liehu neprevzatého pestovateľom použije základnú sadzbu dane [§ 6 ods. 2 písm. a) zákona].
60. V riadku 13 uvedie množstvo liehu v l a. z množstva liehu z riadka 12, ktoré je oslobodené od dane podľa § 7 ods. 2 písm. a) zákona, t.j. množstvo liehu odobraté ako vzorky na účely daňového dozoru alebo inej úradnej kontroly, skúšky alebo úradného zisťovania.
61. V riadku 14 uvedie množstvo liehu oslobodené od dane podľa § 7 ods. 2 písm. e) zákona, t.j. množstvo liehu z riadka 1 zničené podľa § 55 ods. 2 zákona do dňa podania daňového priznania, najneskôr však do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, za ktorý podáva daňové priznanie.

62. V riadku 15 uvedie množstvo liehu v l a. z množstva liehu z riadka 1, ktoré bolo vyrobené za jedno výrobné obdobie nad limit 43 l a. pre pestovateľa a jeho domácnosť a bolo prevzaté pestovateľom alebo členom jeho domácnosti do dňa podania daňového priznania, najneskôr však do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, za ktorý podáva daňové priznanie alebo na prevzatie ktorého plynie zákonná lehota. Na výpočet dane z liehu vyrobeného nad limit 43 l a. sa použije základná sadzba dane [§ 6 ods. 2 písm. a) zákona].
63. V riadku 16 uvedie množstvo liehu v l a., z ktorého vznikla daňová povinnosť vypočítaná ako rozdiel medzi súčtom riadkov 12 a 15 a súčtom riadkov 13 a 14.
64. V riadku 17 uvedie množstvo liehu v l a., z ktorého uplatňuje vrátenie dane. Vrátenie dane sa uplatňuje, ak prevádzkovateľ liehovarnického závodu na pestovateľské pálenie ovocia zaplatil daň z liehu, ktorý neprevzal pestovateľ alebo člen jeho domácnosti a ktorý bol zničený podľa § 55 ods. 2 zákona. Ak vrátenie dane neprevýši daň možno vrátenie dane započítať s daňou. Vrátenie dane možno uplatniť v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom boli splnené všetky podmienky na jej vrátenie.
65. V riadku 18 uvedie množstvo liehu v l a., z ktorého platí daň alebo z ktorého uplatňuje vrátenie dane. Daň alebo vrátenie dane sa vypočíta ako rozdiel medzi množstvom liehu uvedeným v riadku 16 a množstvom liehu uvedeným v riadku 17. Daň sa uvedie s kladným znamienkom (+), vrátenie dane sa uvedie so záporným znamienkom (-).
66. V riadku 19 uvedie daň v eurách pripadajúcu na množstvo liehu uvedené v riadku 18, z ktorého sa platí daň, alebo vrátenie dane v eurách pripadajúce na množstvo liehu uvedené v riadku 18, z ktorého sa uplatňuje vrátenie dane. Daň alebo vrátenie dane sa vypočíta ako súčin riadkov 11 a 18. Daň sa uvedie s kladným znamienkom (+), vrátenie dane uvedie so záporným znamienkom (-). Daň sa zaokrúhli na eurocenty do 0,005 eur nadol a od 0,005 vrátane nahor.
67. V riadku 20 uvedie výslednú daň alebo vrátenie dane v eurách. Výsledná daň alebo výsledné vrátenie dane sa vypočíta ako súčet riadkov 10 a 19. Výsledná daň sa uvedie s kladným znamienkom (+), výsledné vrátenie dane sa uvedie so záporným znamienkom (-).
68. Kolónka "Výsledná daň (+) alebo vrátenie dane (-) v eurách" sa vyplňa tak, že v prvom riadku uvedie sumu z riadku 20. 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".

Daň z liehu vypočítaná platiteľom dane, ktorým je pestovateľ.

Druhú časť strany 4 vyplňa pestovateľ, t.j. fyzická osoba, ktorej bol na základe žiadosti o výrobu destilátu vyrobený lieh v liehovarnickom závode na pestovateľské pálenie ovocia, pričom colný úrad príslušný pre prevádzkovateľa liehovarnického závodu na pestovateľské pálenie ovocia zistil, že údaje uvedené v žiadosti o výrobu destilátu sú nepravdivé a pre pestovateľa a jeho domácnosť bolo za jedno výrobné obdobie, t.j. od 1. júla bežného roka do 30. júna nasledujúceho roka vyrobené viac ako 43 l a. a toto množstvo liehu bolo zdanené zníženou sadzbou dane [§ 6 ods. 2 písm. b) zákona].

69. V kolónke "EČSPDLH/IČ/RČ" uvedie rodné číslo, ktoré je identické s rodným číslom uvedeným na prvej strane.
70. V riadku 1 pestovateľ uvedie základnú sadzbu dane podľa § 6 ods. 2 písm. a) zákona prepočítanú na l a.
71. V riadku 2 pestovateľ uvedie množstvo liehu, ktoré bolo vyrobené v jednom výrobnom období nad limit 43 l a., ak bola pri výpočte dane použitá znížená sadzba dane. Množstvo liehu vyrobené nad limit 43 l a. sa uvádza v l a. zaokrúhlené na dve desatinné miesta.
72. V riadku 3 uvedie daň v eurách. Daň sa vypočíta ako súčin riadkov 1 a 2 delený dvoma, t.j. ako súčin rozdielu základnej sadzby dane a zníženej sadzby dane a množstva liehu v l a. vyrobeného nad limit 43 l a. Daň sa zaokrúhli na eurocenty do 0,005 eur nadol a od 0,005 vrátane nahor.
73. Kolónka "Výsledná daň (+) v eurách" sa vyplňa tak, že v prvom riadku sa uvedie suma z riadku 3. Výsledná daň sa uvedie s kladným znamienkom (+).

V druhom riadku sa výsledná daň v eurách uvádza slovom napríklad, ak je daňová povinnosť 35 eur a 11 eurocentov vypíše sa "tridsaťpäť eur a jedenásť eurocentov".

Poznámka

Platiteľ dane, ktorým je prevádzkovateľ liehovaru na pestovateľské pálenie ovocia, predkladá podľa § 49 ods. 10 zákona spolu s daňovým priznaním ako prílohu zoznam pestovateľov, v ktorej uvedie množstvo liehu v l a. vyrobeného pre jednotlivých pestovateľov a ich domácnosť.

K piatej strane daňového priznania

Piatu stranu daňového priznania vyplňa **súkromný výrobca destilátu**. Okrem piatej strany vyplňa aj prvú stranu daňového priznania.

Na prvej strane daňového priznania vyplňa súkromný výrobca destilátu údaje nasledovne:

74. V kolónke „Colný úrad“ 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.
75. V kolónke „Druh daňového priznania“ v príslušnom políčku označí súkromný výrobca destilátu symbolom „x“ druh daňového priznania (riadne, opravné alebo dodatočné), ktoré podáva. 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 podať pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania.

Pri podávaní dodatočného daňového priznania postupuje podľa § 16 zákona č. 563/2009 Z. z. a v dodatočnom daňovom priznaní uvedie len rozdiely oproti pôvodne podanému daňovému priznaniu.

76. V kolónke „Zdaňovacie obdobie“ uvedie deň, mesiac a rok prvého uvoľnenia uzáver destilačného zariadenia colným úradom v príslušnom kalendárnom roku, t. j. deň vzniku daňovej povinnosti. Údaje uvedie napríklad za deň v tvare 01 až 31, mesiace v tvare 01 až 12 a za roky napríklad v tvare 23 až 99.
77. V kolónke „Evidenčné číslo pre daň z liehu (EČSPDLH)“ uvedie evidenčné číslo, ktoré mu bolo pridelené colným úradom pri zaradení do evidencie súkromných výrobcov destilátu.
78. V kolónke „Platiteľ dane z liehu“ označí políčko symbolom „x“ a uvedie svoje meno, priezvisko a adresu trvalého pobytu. Tiež uvedie telefónne číslo alebo e-mailovú adresu, na základe ktorých sa colný úrad v prípade potreby môže so súkromným výrobcou destilátu skontaktovať. Vyplní kolónku dátum a podpisom súkromný výrobca destilátu vyhlasuje, že všetky údaje sú správne a úplné a že si je vedomý dôsledkov spojených s uvedením nepravdivých údajov.
79. Ak súkromný výrobca destilátu poveril inú osobu vypracovaním daňového priznania, v kolónke „Meno a priezvisko osoby, ktorá vypracovala daňové priznanie“ uvedie meno a priezvisko osoby, ktorú na základe plnomocenstva poveril vypracovať daňové priznanie. Tiež uvedie telefónne číslo alebo e-mailovú adresu, na základe ktorých sa colný úrad v prípade potreby môže s osobou, ktorá daňové priznanie vypracovala skontaktovať.

Na piatej strane daňového priznania vyplní súkromný výrobca destilátu údaje nasledovne:

80. V kolónke „EČSPDLH/IČ/RČ“ uvedie evidenčné číslo, ktoré mu bolo pridelené colným úradom pri zaradení do evidencie súkromných výrobcov destilátu.
81. V riadku 1 uvedie zníženú sadzbu dane podľa § 6 ods. 2 písm. b) zákona prepočítanú na 1 a. (s účinnosťou od 1. januára 2024 je znížená sadzba dane 7,452 eur/l a.)
82. V riadku 2 uvedie celkové povolené množstvo destilátu, ktoré môže v súlade s § 10 ods. 2 zákona č. 467/2002 Z. z. o výrobe a uvádzaní na trh v znení neskorších predpisov vyrobiť, t. j. 25 l a.
83. V riadku „Výsledná daň v eurách“ uvedie daň v eurách. Daň vypočíta ako súčin zníženej sadzby dane a celkového množstva liehu, ktoré je oprávnený vyrobiť. Výsledná daň je 186,30 eur.
84. V kolónke „Slovom v eurách“ uvedie výslednú daň slovom a vypíše „stoosemdesiatšesť eur a tridsať eurocentov“.

