



Finančné riaditeľstvo SR

1/DzSNN/2024/I

Informácia k zákonu č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Národná rada Slovenskej republiky schválila dňa 11. septembra 2024 zákon č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o dani zo SNN“ alebo „zákon“), ktorý bol vyhlásený v Zbierke zákonov SR dňa 5.10.2024 pod č. 251/2024. Jednotlivé ustanovenia zákona o dani zo SNN uvedené v článku I, ktorých predmetom úpravy je daň zo sladených nealkoholických nápojov, nadobúdajú účinnosť 1. januára 2025.

Články II a III, ktoré sa týkajú iných právnych predpisov (zákona č. 152/1995 Z. z. o potravinách v znení neskorších predpisov a zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov), preto nebudú súčasťou tejto informácie, ktorej cieľom je informovať práve o zmenách týkajúcich sa zákona o dani zo SNN.

Cieľom novej právnej úpravy dane zo sladených nealkoholických nápojov je zavedenie dane zo sladených nealkoholických nápojov, ktorej budú podliehať nealkoholické nápoje sladené cukrom a akýmikoľvek sladidlami. Ako je uvedené v dôvodovej správe, daň zo sladených nealkoholických nápojov predstavuje štandardný fiškálny nástroj zavedený aj v rámci iných členských štátov Európskej únie a mnohých ďalších krajín sveta, ktorým je možné regulovať spotrebu negatívnych externalít, v tomto prípade sladených nealkoholických nápojov. Zdanenie sladených nealkoholických nápojov odporúča aj Svetová zdravotnícka organizácia (WHO) ako jednu z foriem motivovania spotrebiteľov sladených nealkoholických nápojov k zdravšiemu spôsobu života redukciou ich nadmernej spotreby.

Daň zo sladených nealkoholických nápojov má charakter nepriamej dane zo spotreby, pričom ňou bude zaťažaná konečná spotreba v tuzemsku a budú ju v zásade vyberať a platiť do štátneho rozpočtu podnikateľské subjekty uskutočňujúce prvé dodanie sladeného nealkoholického nápoja v tuzemsku, ktoré ju vyberú v cene sladeného nealkoholického nápoja.

§ 1 – Predmet úpravy

S účinnosťou od 1. januára 2025 zákon o dani zo SNN upravuje daň zo sladených nealkoholických nápojov (ďalej len „daň“).

§ 2 – Vymedzenie pojmov

V ustanovení § 2 sa vymedzujú základné pojmy na účely zákona o dani zo SNN.

Základné pojmy súvisiace s predmetom dane:

Sladeným nealkoholickým nápojom (ďalej len „SNN“) na účely zákona o dani zo SNN podľa § 2 písm. a) je:

1. balený SNN určený na priamu konzumáciu obsahujúci pridaný cukor alebo sladidlo, ktorý je
 - tovarom kódu kombinovanej nomenklatúry 2009, 2202 10 00, 2202 91 00 alebo 2202 99 19 a
 - akýkoľvek iný balený SNN, ak zároveň obsahuje kávu, čaj alebo ich náhrady,

okrem SNN, ktorý je počiatočnou dojčenskou výživou, následnou dojčenskou výživou, potravinou na osobitné lekárske účely alebo celkovou náhradou stravy na reguláciu hmotnosti, s odkazom na čl. 2 ods. 2 písm. c), d), g) a h) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 609/2013 v platnom znení a okrem SNN, ktorý je liekom s odkazom na § 2 ods. 7 zákona č. 362/2011 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach a o zmene a doplnení niektorých zákonov alebo výživovým doplnkom s odkazom na § 2 písm. d) zákona č. 152/1995 Z. z. o potravinách v z.n.p.,

2. balená koncentrovaná látka (t. j. balený SNN v koncentrovanej forme) obsahujúca pridaný cukor alebo sladidlo, vyžadujúca si pred konzumáciou ako SNN prípravu pridaním vody, ľadu, oxidu uhličitého, mlieka alebo jeho rastlinnej náhrady, ktorú je po takejto príprave možné konzumovať ako SNN podľa 1. bodu, okrem balenej koncentrovanej látky, ktorá je liekom alebo výživovým doplnkom,
3. balený SNN podľa 1. bodu alebo balená koncentrovaná látka podľa 2. bodu, ak obsahujú kofeín z akéhokoľvek zdroja v množstve viac ako 150 mg/l.

Dani budú podliehať SNN podľa bodu prvého s osobitne určeným odkazom na kódy **kombinovanej tovarovej nomenklatúry** podľa nariadenia Rady (EHS) č. 2658/87 o colnej a štatistickej nomenklatúre a o Spoločnom colnom sadzobníku v platnom znení, a tiež akýkoľvek iný SNN, ak zároveň obsahuje kávu, čaj alebo ich náhrady, ak do týchto SNN bol pridaný cukor alebo zložka obsahujúca cukor a iné sladidlo, na ktoré zákon o dani zo SNN odkazuje.

Rovnako určenie, či SNN v balenej koncentrovanej forme podľa bodu druhého bude spĺňať kritéria pozitívne vymedzeného pojmu SNN vychádza z posúdenia, či

- takýto SNN dodávaný ako balená koncentrovaná látka obsahujúca pridaný cukor alebo sladidlo,
- **po príprave** pred konzumáciou pridaním vody, ľadu, oxidu uhličitého, mlieka alebo jeho rastlinnej náhrady,

je možné konzumovať ako SNN uvedený v prvom bode zákona.

Zároveň je výslovne ustanovená hranica kofeínu v množstve viac ako 150 mg, ktoré je posudzované k objemovej jednotke jeden liter, od ktorej sa SNN podľa prvého alebo druhého bodu bude považovať za SNN s vysokým obsahom kofeínu, pričom pri jeho koncentrovanej forme (tuhej alebo tekutej) sa hranica množstva **posudzuje v objemových jednotkách – v litroch po príprave SNN konečným spotrebiteľom** pridaním vody, ľadu, oxidu uhličitého, mlieka alebo jeho rastlinnej náhrady (t. j. SNN v koncentrovanej forme s vysokým obsahom kofeínu je nápoj, ktorý po obnovení z akéhokoľvek zdroja obsahuje kofeín v množstve viac ako 150 mg/l). Uvedené vyplýva z legislatívneho vymedzenia pojmu SNN, ktorým je balená koncentrovaná látka podľa § 2 písm. a) druhý bod zákona, obsahujúca pridaný cukor alebo sladidlo, vyžadujúca si pred konzumáciou ako SNN prípravu pridaním vody, ľadu, oxidu uhličitého, mlieka alebo jeho rastlinnej náhrady, ktorú je po takejto príprave možné konzumovať ako SNN podľa § 2 písm. a) prvého bodu.

Ďalej sa na účely zákona vymedzujú pojmy súvisiace s predmetom dane, ako sú:

- **Cukor**, ktorým je cukor podľa písmena A prílohy č. 1 k vyhláške č. 37/2012 Z. z., ktorou sa upravujú niektoré cukry.
- **Zložka**, ktorou je zložka podľa § 3 ods. 7 vyššie citovanej vyhlášky.
- **Pridaným cukrom** cukor alebo zložka obsahujúca cukor, pričom za pridaný cukor sa nepovažujú zložky používané alebo kombinované s inými zložkami pri výrobe alebo spracúvaní SNN, ktoré obsahujú cukor prirodzene, t. j. šťava, mliečna zložka bez prídavku cukrov, celé alebo porciované ovocie alebo zelenina. Ak do nápoja alebo koncentrovanej látky nebol pridaný cukor alebo iné sladidlo v akomkoľvek množstve, nápoj nebude považovaný za SNN na účely tohto zákona. Pôjde napríklad o čisté ovocné alebo zeleninové šťavy obsahujúce výlučne prirodzený cukor z ovocia alebo zeleniny, z ktorých boli zhotovené, ovocnej alebo zeleninovej dužiny, ovocného alebo zeleninového pyré. Taktiež SNN s pridaným medom sa nepovažuje za SNN na účely tohto zákona.

- **Sladidlo**, ktorým je prídavná látka podľa bodu 2. v časti B prílohy II k nariadeniu Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1333/2008 o prídavných látkach v potravinách v platnom znení.
- **Baleným SNN** je SNN podľa § 2 písm. a) bodu 1. a bodu 3. a **balenou koncentrovanou látkou** je SNN podľa § 2 písm. a) bodu 2. vložený do obalu.
- **Obalom** je výrobok použitý na balenie SNN zabraňujúci konzumácii alebo zmene SNN bez otvorenia alebo pozmenenia obalu okrem cisterny alebo iného podobného prepravného zariadenia. V kontexte definície týchto pojmov, pod pojem SNN nebudú spadať tie nápoje, ktoré sú v rámci dodania prepravované nadobúdateľovi v cisternách a iných prepravných zariadeniach (napr. cestných alebo železničných). Tieto dodania nie sú určené na priamu spotrebu prepravovaného SNN, ale bývajú spravidla použité na výrobu iného nápoja, a to buď SNN respektíve alkoholického nápoja.

Základné pojmy súvisiace s vymedzením osôb, ktorým zákon o dani zo SNN ukladá povinnosti a priznáva práva v súvislosti mechanizmom fungovania dane zo SNN:

Platiteľom dane je výrobca SNN alebo dodávateľ SNN, pre ktorých platí podmienka, že majú postavenie zdaniteľnej osoby v ponímaní definície zdaniteľnej osoby podľa § 3 zákona č. 222/2002 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v z.n.p., t. j. sú to podnikateľské subjekty, ktoré vykonávajú nezávislé akúkoľvek ekonomickú činnosť bližšie definovanú ustanovením § 3 ods. 2 citovaného zákona o DPH.

Pod pojmom **výrobca SNN** je potrebné rozumieť zdaniteľnú osobu, ktorá v tuzemsku vyrába SNN a uskutočňuje v tuzemsku jeho prvé dodanie a pod pojmom **dodávateľ SNN** je treba rozumieť zdaniteľnú osobu inú ako výrobca, ktorá uskutočňuje v tuzemsku prvé dodanie SNN, ak tento SNN nadobudla zo zahraničia. Pričom pod tento pojem budú okrem tradičných distribútorov SNN spadať napríklad aj prevádzkovatelia zariadení verejného stravovania alebo pohostinstiev, ak v ich prevádzkach budú podávať SNN, ktoré priamo nadobudli zo zahraničia.

Ďalšou osobou, ktorej zákon o dani zo SNN priznáva určité práva a s tým súvisiace povinnosti, je **exportér**, pre ktorého platia podmienky:

- je v postavení zdaniteľnej osoby, ktorá uskutočňuje v tuzemsku dodanie preukázateľne zdaneného SNN za protihodnotu, pričom toto dodanie je spojené s odoslaním alebo prepravou do zahraničia,
- je to osoba registrovaná podľa § 13 ods. 4 zákona o dani zo SNN ako exportér,
- je registrovaným prevádzkovateľom potravinárskeho podniku; uvedenie identifikačného čísla prevádzkovateľa potravinárskeho podniku je povinnou náležitosťou žiadosti o registráciu ako exportér.

Ďalšie pojmy dôležité pre správnu aplikáciu povinností a práv vyplývajúcich zo zákona o dani zo SNN definované v ustanovení § 2:

Preukázateľne zdanený SNN je SNN, ktorý bol nadobudnutý v tuzemsku za protihodnotu, okrem nadobudnutia SNN zo zahraničia. V kontexte definície tohto pojmu ide o SNN, ktorý bol nadobudnutý v tuzemsku za protihodnotu na akomkoľvek distribučnom stupni, keďže daňová povinnosť vzniká výlučne platiteľovi dane (t. j. výrobcovi alebo dodávateľovi), buď pri prvom dodaní SNN v tuzemsku alebo pri nadobudnutí SNN zo zahraničia, ktorý je určený na uskutočnenie prvého dodania.

Nadobúdateľom je osoba, ktorá nadobudla právo nakladať so SNN ako vlastník.

Dodaním SNN je prevod práva nakladať so SNN ako vlastník.

Dodaním SNN v tuzemsku je dodanie SNN

- ktorého odoslanie alebo preprava sa začína v tuzemsku, ak je toto dodanie spojené s odoslaním alebo prepravou,
- nachádzajúceho sa v čase jeho dodania v tuzemsku, ak toto dodanie nie je spojené s odoslaním alebo prepravou.

Prvým dodaním SNN v tuzemsku je

- prvé dodanie SNN uskutočnené platiteľom dane v tuzemsku (t. j. výrobcom alebo dodávateľom), okrem prvého dodania SNN v tuzemsku spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia,
- prvé dodanie SNN uskutočnené platiteľom dane v tuzemsku z otvoreného alebo pozmeneného obalu, pričom SNN sa považuje za dodaný v rozsahu pripadajúcom na celé množstvo SNN v obale, ktorý bol v dôsledku tohto dodania otvorený alebo pozmenený (napr. dodanie SNN prevádzkovateľom zariadenia verejného stravovania alebo pohostinstiev, ak sa v ich prevádzkach budú podávať SNN, ktoré priamo nadobudli zo zahraničia),
- opätovné dodanie SNN uskutočnené platiteľom dane v tuzemsku po tom, čo mu bol tento SNN vrátený a platiteľ dane vykonal opravu základu dane podľa § 7 ods. 3 zákona, okrem opätovného dodania tohto SNN v tuzemsku spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia.

Dodaním SNN v tuzemsku spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia je dodanie SNN v tuzemsku, v súvislosti s ktorým je SNN odoslaný alebo prepravený do zahraničia.

Nadobudnutím SNN zo zahraničia je nadobudnutie práva nakladať ako vlastník so SNN, ktorý bol osobou, ktorá tento SNN dodala v zahraničí, alebo nadobúdateľom tohto SNN, alebo na ich účet, odoslaný alebo prepravený do tuzemska zo zahraničia.

Zahraničím je územie, ktoré nie je tuzemskom, **tuzemskom** je územie Slovenskej republiky.

§ 3 – Správca dane a správa dane

Vychádzajúc z predmetného ustanovenia, správu dane vykonáva a správcom dane je daňový úrad a na správu dane sa použijú primerane ustanovenia zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „daňový poriadok“), ak tento zákon neupravuje správu dane osobitným ustanovením, ktorým je § 12 ods. 5. Skutočnosti týkajúce sa doručovania záznamov a evidencie, ktorých povinnosť ukladá osobitne ustanovenie § 12 zákona o dani zo SNN, upravuje priamo zákon o dani zo SNN.

§ 4 – Predmet dane

Predmetom dane je SNN, pri ktorom vznikne daňová povinnosť podľa § 6 zákona. Vymedzenie pojmu SNN vyplýva z ustanovenia § 2 zákona.

§ 5 – Osoba povinná platiť daň správcovi dane

Znenie ustanovenia § 5 definuje osobu povinnú platiť daň správcovi dane, ktorou je platiteľ dane, t. j. výrobca SNN alebo dodávateľ SNN, ako sú definovaní v ustanovení § 2 zákona.

§ 6 – Vznik daňovej povinnosti

Ustanovením § 6 ods. 1 sa upravuje vznik daňovej povinnosti, ku ktorej dochádza **dňom prvého dodania SNN v tuzemsku**, ktorým v zmysle definície základných pojmov podľa § 2 písm. p) zákona je deň, keď platiteľ dane prevedie právo nakladať so SNN ako vlastník na inú osobu. Rovnako vzhľadom na obsah pojmov „platiteľ dane“ a „prvé dodanie SNN v tuzemsku“, **k prvému dodaniu – a teda k vzniku daňovej povinnosti – dochádza v momente:**

1. keď SNN vyrobený v tuzemsku **dodá výrobca** inej osobe v tuzemsku, pri ktorom nedochádza k odoslaniu alebo preprave do zahraničia, t. j. dochádza k prvému dodaniu SNN priamo od výrobcu,
2. keď SNN vyrobený v zahraničí a odoslaný a prepravený do tuzemska **dodá dodávateľ**, ktorý tento SNN nadobudol zo zahraničia, inej osobe v tuzemsku, pri ktorom nedochádza k odoslaniu alebo preprave do zahraničia, t. j. dochádza k prvému dodaniu SNN v tuzemsku dodávateľom po tom, čo SNN nadobudol zo zahraničia,
3. **prvého dodania SNN** uskutočneného platiteľom dane v tuzemsku **z otvoreného alebo pozmeneného obalu**, pričom sa SNN považuje za dodaný v rozsahu pripadajúcom na celé množstvo SNN v obale, ktorý

bol v dôsledku tohto dodania otvorený alebo pozmenený, t. j. otvorením SNN vloženého v obale a jeho postupným podávaním, napr. zákazníkom v reštaurácii,

4. **opätovného dodania SNN** uskutočneného platiteľom dane v tuzemsku po tom, čo mu bol tento SNN vrátený a platiteľ dane vykonal opravu základu dane podľa § 7 ods. 3 zákona, t. j. pôjde o prvé dodanie SNN v tuzemsku, okrem opätovného dodania SNN v tuzemsku spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia.

Zároveň sa však ustanovuje vznik daňovej povinnosti aj inak, ako podľa § 6 ods. 1 zákona, a to podľa § 6 ods. 2 zákona. V zmysle § 6 ods. 2 sa platiteľ dane **môže rozhodnúť**, že namiesto vzniku daňovej povinnosti dňom prvého dodania SNN v tuzemsku bude **uplatňovať vznik daňovej povinnosti**, a to už **dňom nadobudnutia SNN zo zahraničia**, ak nadobúda SNN zo zahraničia určený na uskutočnenie prvého dodania v tuzemsku. Za deň nadobudnutia SNN zo zahraničia sa považuje deň, keď platiteľ dane prijal v tuzemsku SNN, ktorý bol zo zahraničia odoslaný alebo prepravený osobou, ktorá tento SNN dodala v zahraničí, alebo na jej účet, alebo deň, keď bol tento SNN prepravený do tuzemska, ak bol zo zahraničia prepravený platiteľom dane alebo na jeho účet. To znamená, že predmetom vzniku daňovej povinnosti bude nákup SNN zo zahraničia a nie následný predaj. Zároveň platí, že toto rozhodnutie bude musieť platiteľ dane vyznačiť v oznámení alebo v žiadosti o registráciu pre daň v súlade s ustanovením § 13 ods. 1 až 3 zákona alebo oznámiť správcovi dane elektronickými prostriedkami spôsobom podľa daňového poriadku, ak k tomuto rozhodnutiu došlo po podaní oznámenia alebo po podaní žiadosti o registráciu. Ak sa tak platiteľ dane rozhodne, bude povinný tento postup uplatňovať na každé nadobudnutie SNN zo zahraničia určeného na uskutočnenie prvého dodania SNN v tuzemsku najmenej po dobu dvoch kalendárnych rokov počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom sa rozhodol tento vznik daňovej povinnosti uplatňovať. Obdobie uplynutia dvoch kalendárnych rokov je potrebné vnímať ako uplynutie celého časového obdobia kalendárneho roka od 1.1. do 31.12., to znamená, že ak sa platiteľ rozhodne uplatňovať postup podľa § 6 ods. 2 zákona o dani zo SNN napr. v zdaňovacom období 05/2025, musí ubehnúť celé časové obdobie dvoch kalendárnych rokov a to celý kalendárny rok 2026, celý kalendárny rok 2027 a až od 1.1.2028 sa platiteľ dane môže rozhodnúť ukončiť uplatňovanie tejto úpravy.

K vzniku daňovej povinnosti nebude dochádzať v prípade:

- následného dodania SNN v tuzemsku, napr. v reťazci dodaní uskutočnených distribútorom SNN, bez ohľadu na skutočnosť, či bol SNN vyrobený v tuzemsku alebo nadobudnutý v tuzemsku zo zahraničia,
- prvého dodania SNN v tuzemsku výrobcom, prípadne prvého dodania SNN dodávateľom po jeho nadobudnutí zo zahraničia, ak sú tieto dodania SNN spojené s odoslaním alebo prepravou do zahraničia.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že podmienkou vzniku daňovej povinnosti podľa § 6 zákona je skutočnosť, že k spotrebe SNN dôjde na území SR, pričom pre účely vzniku daňovej povinnosti je irelevantné, či platiteľ dane uskutočnil toto prvé dodanie za protihodnotu alebo nie. To znamená, že aj pri prvom dodaní SNN v tuzemsku bezodplatne vzniká daňová povinnosť podľa § 6 ods. 1 zákona o dani zo SNN.

§ 7 – Základ dane, oprava základu dane a oprava dane

V ustanovení § 7 ods. 1 zákona je určenie základu dane upravené v závislosti na tom, do akej kategórie/druhu patrí príslušný SNN (balené hotové SNN, balené koncentrované látky, balené hotové SNN a balené koncentrované látky s vysokým obsahom kofeínu) a v závislosti od toho, v akej meracej jednotke sa dodáva, či v litroch alebo v kilogramoch, ako aj od spôsobu prípravy SNN.

Základom dane pri balených SNN alebo balených SNN s vysokým obsahom kofeínu určených na priamu konzumáciu je množstvo dodaného SNN vyjadrené **v litroch**.

Pri SNN, ktorými sa na účely zákona rozumejú balené koncentrované látky vrátane balenej koncentrovanej látky s vysokým obsahom kofeínu, sa ustanovuje osobitný spôsob určenia základu dane, kedy základom dane je

1. množstvo vyjadrené **v litroch**, ak sa SNN dodáva v akejkolvek meracej jednotke objemu (základ dane sa neurčuje z pripraveného – rozriedeného nápoja a riedenie nápoja pre výpočet dane nie je podstatné),
2. množstvo vyjadrené **v litroch** SNN, ktorý je možné v jedinom konkrétnom množstve pripraviť na konzumáciu na základe návodu na prípravu uvedeného na etikete, obale alebo v sprievodnej dokumentácii, ak sa SNN dodáva v akejkolvek meracej jednotke hmotnosti,

3. množstvo vyjadrené **v kilogramoch**, ak sa SNN, dodáva v akejkoľvek meracej jednotke hmotnosti a na etikete, obale alebo v sprievodnej dokumentácii nie je uvedený návod na prípravu konkrétneho jediného množstva SNN pripraveného na konzumáciu.

Ak sa koncentrovaná látka dodáva v meracej jednotke hmotnosti a na etikete, obale alebo v sprievodnej dokumentácii **je presný návod na prípravu**, základ dane sa určí v litroch podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 2. zákona (t. j. riedenie koncentrovanej látky je uvádzané v jedinom konkrétnom množstve, napr. „1 tabletky s pridaním 200 ml vody“, „obsah vrecúška s pridaním 200 ml vody“, „1 odmerka – 17 g prášku rozmiešaná v 200 ml vody“). Základ dane sa v tomto prípade stanovuje na liter rozriedeného SNN, to znamená, že z návodu na prípravu musí jednoznačne vyplývať, aké množstvo nápoja v meracej jednotke objemu je možné vyrobiť z koncentrátu.

Ak sa koncentrovaná látka dodáva v meracej jednotke hmotnosti a **neobsahuje** na etikete, obale alebo v sprievodnej dokumentácii **presný návod na prípravu**, t. j. **neobsahuje riedenie len v jedinom konkrétnom množstve** (napr. je v návode uvádzané „odporúčané riedenie 1:5“, „ideálne riedenie 1:4“, „obsah vrecúška zmiešajte s 200 až 400 ml vody“), nie je možné určiť základ dane podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 2. zákona, ale určí sa základ dane podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 3. zákona.

Základ dane sa určí **za jednotlivé tuzemské dodania SNN** samostatne v množstve dodaného SNN vyjadreného podľa § 7 ods. 1 zákona v litroch alebo kilogramoch, t. j. samostatne za každé dodanie SNN v členení podľa jednotlivých kategórií SNN v zmysle ods. 1 písm. a) a písm. b) podľa bodov 1 až 3 (t. j. základ dane sa neurčí samostatne za každú dodávanú tovarovú položku/spotrebiteľské balenie SNN). Takto určený základ dane sa zaokrúhli na dve desatinné miesta matematicky.

Ak po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť (či už podľa § 6 ods. 1 zákona pri prvom dodaní SNN v tuzemsku alebo podľa § 6 ods. 2 pri nadobudnutí SNN zo zahraničia), dôjde k úplnému alebo čiastočnému vráteniu SNN, platiteľ má možnosť sa rozhodnúť opraviť základ dane a daň v rozsahu pripadajúcom na množstvo SNN, ktorý mu bol vrátený.

V prípade, ak sa platiteľ dane rozhodol pri SNN nadobúdaných zo zahraničia uplatňovať vznik daňovej povinnosti podľa § 6 ods. 2, skutočnosťou zakladajúcou postup na opravu základu dane je:

1. Vrátenie nadobudnutého SNN jeho dodávateľovi do zahraničia, ak ešte nedošlo k uskutočneniu prvého dodania takéhoto SNN v tuzemsku.
2. Ak už platiteľ dane uskutočnil v tuzemsku prvé dodanie SNN, bude môcť opraviť základ dane, ak dôjde k vráteniu ním dodaného SNN v tuzemsku, a to v rozsahu množstva SNN, ktorý mu bol vrátený. Ak následne dôjde k opätovnému dodaniu takéhoto SNN platiteľom dane v tuzemsku, ktoré nebude spojené s odoslaním alebo prepravou do zahraničia, dôjde k uskutočneniu prvého dodania SNN podľa § 2 písm. r) tretieho bodu zákona a platiteľovi dane vznikne daňová povinnosť podľa § 6 ods. 1 zákona.

Rozdiel medzi pôvodným a opraveným základom dane a rozdiel medzi pôvodnou a opravenou daňou sa uvedie v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom došlo k úplnému vráteniu alebo čiastočnému vráteniu dodaného SNN, za podmienky, že je táto skutočnosť uvedená v záznamoch platiteľa dane podľa § 12 ods. 1 zákona. Pri oprave základu dane sa použije sadzba dane platná v čase vzniku daňovej povinnosti. Ak by k skutočnosti určujúcej vznik práva na opravu základu dane došlo predtým, ako bolo podané daňové priznanie za predmetné zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť podľa § 6 zákona, platiteľ dane neuvedie toto dodanie do daňového priznania, čo však neznamená, že nie je povinný uviesť tieto skutočnosti v záznamoch vedených podľa § 12 zákona.

§ 8 – Sadzba dane

Sadzba dane je diferencovaná v závislosti od kategórie SNN (§ 2 písm. a) body 1. až 3.), do ktorej SNN patrí a v závislosti od skutočnosti, na základe ktorej je určený základ dane (§ 7 ods. 1).

Sadzby dane podľa skupín SNN:

- 1. 0,15 eura/liter** – balené SNN určené na priamu konzumáciu obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo, ktoré sú tovarom kódu kombinovanej nomenklatúry 2009, 2202 10 00, 2202 91 00 alebo 2202 99 19 (ochutené nealkoholické nápoje, napr.: ochutené minerálky, kolové nápoje, džúsy, sladené nealkoholické pivo), a akýkoľvek iný balený SNN určený na priamu konzumáciu obsahujúci pridaný cukor alebo sladidlo, ak zároveň obsahuje kávu, čaj alebo ich náhrady (napr.: balená ľadová káva, balený kávovinový nápoj), okrem SNN, ktoré sú počiatočnou dojčenskou výživou, následnou dojčenskou výživou, potravinou na osobitné lekárske účely alebo celkovou náhradou stravy na reguláciu hmotnosti a ktoré sú liekom alebo výživovým doplnkom;
0,30 eura/liter – vyššie uvedená skupina SNN, ak ide o SNN s pridaným cukrom alebo sladidlom s vysokým obsahom kofeínu
- 2. 1,05 eura/liter** – balené SNN v koncentrovanej forme obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo dodávané v objemových jednotkách (tekuté koncentráty, napr. sirupy), ktoré po príprave konečným spotrebiteľom vykazujú rovnaké vlastnosti ako balené SNN určené na priamu konzumáciu obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo, ktoré sú tovarom kódu kombinovanej nomenklatúry 2009, 2202 10 00, 2202 91 00 alebo 2202 99 19 alebo ako akékoľvek iné balené SNN určené na priamu konzumáciu obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo, ak zároveň obsahujú kávu, čaj alebo ich náhrady, okrem balenej koncentrovanej látky, ktorá je liekom alebo výživovým doplnkom
2,10 eura/liter – vyššie uvedená skupina SNN, ak ide o SNN v koncentrovanej forme s pridaným cukrom alebo sladidlom s vysokým obsahom kofeínu
- 3. 0,15 eura/liter** – balené SNN v koncentrovanej forme obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo, ktoré po príprave konečným spotrebiteľom vykazujú rovnaké vlastnosti ako balené SNN určené na priamu konzumáciu obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo, ktoré sú tovarom kódu kombinovanej nomenklatúry 2009, 2202 10 00, 2202 91 00 alebo 2202 99 19 alebo ako akékoľvek iné balené SNN určené na priamu konzumáciu obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo, ak zároveň obsahujú kávu, čaj alebo ich náhrady, ak sú dodávané v hmotnostnej jednotke a je možné ich pripraviť na konzumáciu podľa návodu na prípravu v jedinom konkrétnom množstve (tuhé koncentráty, napr. instantné a práškové nápoje, šumienky, granule, kávové nápoje obsahujúce cukor alebo sladidlo na báze prášku alebo kapsuly), okrem balenej koncentrovanej látky, ktorá je liekom alebo výživovým doplnkom
0,30 eura/liter – vyššie uvedená skupina SNN, ak ide o SNN v koncentrovanej forme s pridaným cukrom alebo sladidlom s vysokým obsahom kofeínu
- 4. 4,30 eura/kilogram** – balené SNN v koncentrovanej forme obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo, ktoré po príprave konečným spotrebiteľom vykazujú rovnaké vlastnosti ako balené SNN určené na priamu konzumáciu obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo, ktoré sú tovarom kódu kombinovanej nomenklatúry 2009, 2202 10 00, 2202 91 00 alebo 2202 99 19 alebo ako akékoľvek iné balené SNN určené na priamu konzumáciu obsahujúce pridaný cukor alebo sladidlo, ak zároveň obsahujú kávu, čaj alebo ich náhrady, ak sú dodávané v hmotnostnej jednotke a nie je možné ich pripraviť na konzumáciu podľa návodu na prípravu v jedinom presne určenom množstve (tuhé koncentráty), okrem balenej koncentrovanej látky, ktorá je liekom alebo výživovým doplnkom
8,60 eura/kilogram – vyššie uvedená skupina SNN, ak ide o SNN v koncentrovanej forme s pridaným cukrom alebo sladidlom s vysokým obsahom kofeínu.

Platiteľ dane na účely uplatnenia sadzby dane použije informácie o nápoji podľa čl. 9 ods. 1 písm. b) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1169/2011 o poskytovaní informácií o potravinách spotrebiteľom v platnom znení (ďalej len „nariadenie“). Uvedeným nariadením sa ustanovujú všeobecné zásady, požiadavky potravinového práva a zodpovednosti, ktoré sa vzťahujú na informácie o potravinách, a najmä na označovanie potravín. Nariadenie sa vzťahuje na prevádzkovateľov potravinárskych podnikov na všetkých stupňoch potravinového reťazca, kde sa ich činnosti týkajú poskytovania informácií o potravinách spotrebiteľom. Zodpovedný za informácie o potravinách podľa článku 8 nariadenia je ten prevádzkovateľ potravinárskeho podniku, pod ktorého menom alebo obchodným menom sa potravina umiestňuje na trh alebo je to dovozca v prípade

dovozu z tretích štátov. Čl. 9 nariadenia definuje zoznam povinných údajov, ktoré sú povinní prevádzkovatelia potravinárskych podnikov uvádzať a medzi ktoré patrí podľa ods. 1 písm. b) zoznam zložiek.

Z týchto informácií je možné jednoducho určiť skutočnosť, či nápoj obsahuje pridaný cukor, zložku alebo obsahuje sladidlá, ako aj skutočnosť, či ide o SNN s vysokým obsahom kofeínu.

Pre zaradenie SNN (vrátane jeho koncentrovanej formy) obsahujúceho kofeín do príslušnej sadzby dane je rozhodujúce posúdenie v závislosti od množstva kofeínu. Zákon o dani zo SNN v § 2 písm. a) tretom bode ustanovuje výslovne hranicu kofeínu, od ktorej sa bude SNN považovať za nápoj s vysokým obsahom kofeínu, v množstve viac ako 150mg/l. Platiteľ dane je zodpovedný za správnu informáciu o množstve kofeínu v nápoji, za výpočet, ako aj za uplatnenie správnej sadzby dane.

§ 9 – Výpočet dane a zaokrúhľovanie dane

Daň zo SNN sa vypočíta ako súčin základu dane, ktorý predstavuje množstvo SNN vyjadrené v litroch alebo kilogramoch a príslušnej sadzby dane. Vypočítaná daň sa zaokrúhľuje na dve desatinné miesta matematicky.

§ 10 – Zdaňovacie obdobie, daňové priznanie a splatnosť dane

Zdaňovacím obdobím je kalendárny mesiac. Platiteľ dane je povinný podať daňové priznanie do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť podľa § 6 alebo v ktorom opravil základ dane podľa § 7 ods. 4 zákona a v tej istej lehote aj daň zaplatiť. Znamená to, že, platiteľ dane nie je povinný podať daňové priznanie, ak mu v zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť alebo nepristúpil k oprave základu dane a teda daňové priznanie nepodáva.

Platiteľ je povinný podať daňové priznanie len elektronickými prostriedkami spôsobom podľa § 13 ods. 5 daňového poriadku a len prostredníctvom elektronickej podateľne špecializovaného portálu finančnej správy.

Zákomom o dani zo SNN sa v § 10 ods. 3 ustanovuje povinnosť pre platiteľa dane, ktorý v lehote podľa § 13 ods. 1 nesplnil oznamovaciu povinnosť alebo v lehote podľa § 13 ods. 2 nesplnil registračnú povinnosť, podať daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré v dôsledku nesplnenia tejto povinnosti nepodal daňové priznanie v lehote podľa v § 10 ods. 2 zákona.

Sumy v daňovom priznaní sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta matematicky.

§ 11 – Vrátanie dane

Zákon o dani zo SNN v § 11 ustanovuje právo na vrátenie dane zo SNN pre určitú skupinu zdaniteľných osôb po splnení zákonom ustanovených podmienok.

Pokiaľ ide o uplatnenie nároku na vrátenie dane zo SNN prvou z nich je podmienka naplnenia pojmu „preukázateľne zdanený SNN“, ktorý vychádza z obsahu jeho definície podľa § 2 písm. j) zákona, v zmysle ktorého preukázateľne zdaneným SNN je SNN, ktorý bol nadobudnutý v tuzemsku za protihodnotu, okrem nadobudnutia SNN zo zahraničia. Z definície tohto pojmu je zrejmá nevyvrátiteľná právna domnienka, podľa ktorej sa má za to, že ak dotknutá osoba nadobudla v tuzemsku SNN za protihodnotu (okrem SNN nadobudnutého zo zahraničia) od akejkoľvek osoby (nemusí ísť o platiteľa dane, ale aj o distribútora SNN), v tejto protihodnote je obsiahnutá príslušajúca suma dane a dotknutá osoba nemusí preukazovať skutočnosť, že daň zo SNN bola platiteľom dane skutočne zaplatená.

Daň z preukázateľne zdaneného SNN možno vrátiť nižšie uvedenej skupine zdaniteľných osôb v rozsahu a za podmienok podľa § 11 ods. 1 písm. a) až d):

- a) **exportéri**, a to v rozsahu pripadajúcom na množstvo SNN dodaného v tuzemsku, ak je toto dodanie spojené s odoslaním alebo prepravou do zahraničia, pričom je ustanovená podmienka, že dodanie musí byť uskutočnené za protihodnotu,

- b) **zdaniteľnej osobe**, a to v rozsahu pripadajúcom na množstvo SNN, ktorý bol po nadobudnutí touto zdaniteľnou osobou v dôsledku nehody, havárie alebo vplyvom vyššej moci zničený alebo znehodnotený, čo by bránilo ďalšiemu predaju SNN, ak sú tieto straty úradne zistené a preukázané (napr. Policajným zborom SR, poisťovňou),
- c) **zdaniteľnej osobe**, a to v rozsahu pripadajúcom na množstvo SNN odobratého ako vzorka na účely úradnej kontroly, úradnej skúšky alebo úradného zisťovania v technologicky odôvodnenom množstve, a to na základe úradného potvrdenia vydaného príslušným orgánom, ktorý tento SNN odobral (napr. orgánom úradnej kontroly potravín podľa zákona č. 152/1995 Z. z. o potravinách v z.n.p.), pričom nárok na vrátenie vzniká v rozsahu celého spotrebiteľského balenia, z ktorého bola odobratá vzorka, a to s ohľadom na definíciu baleného SNN alebo balenej koncentrovanej látky,
- d) **zdaniteľnej osobe**, a to v rozsahu pripadajúcom na množstvo SNN použitého touto zdaniteľnou osobou v tuzemsku na výrobu iného SNN alebo alkoholického nápoja, ktorý je predmetom spotrebnej dane (podľa § 4 zákona č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov).

Pri uplatnení nároku na vrátenie dane má exportér povinnosť preukázať skutočné dodanie preukázateľne zdaneného nápoja spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia určenými dokladmi, ktoré preukazujú dodanie nápoja do zahraničia za protihodnotu, ako aj uskutočnenie prepravy alebo odoslania nápoja do zahraničia, ktorými sú:

- kópia faktúry alebo iného dokladu o dodaní,
- kópia dokladu o odoslaní alebo preprave,
- inými dokladmi najmä zmluvou o dodaní, dokladom o prijatí platby za dodanie a platbe za odoslanie alebo prepravu,
- colným vyhlásením, ak bol SNN odoslaný mimo colného územia Európskej únie.

Exportérovi, ako aj zdaniteľnej osobe podľa § 11 ods. 1 písm. d) zákona nárok na vrátenie dane vzniká:

- exportérovi dodaním SNN spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia a
- zdaniteľnej osobe podľa § 11 ods. 1 písm. d) použitím SNN v tuzemsku na výrobu iného SNN alebo alkoholického nápoja, ktorý je predmetom dane.

Nárok na vrátenie dane zo SNN sa uplatňuje podaním daňového priznania, pričom je zákonom stanovená lehota na podanie daňového priznania, a to do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, za ktorý tento nárok vznikol. Vrátiť daň je možné len na číslo účtu, ktorý exportér alebo zdaniteľná osoba podľa § 11 ods. 1 písm. d) uvedie v daňovom priznaní, čo neplatí v prípade, ak bolo správcovi dane číslo bežného účtu alebo vkladového účtu oznámené podľa § 90 zákona č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

V prípade, ak by exportér, ktorý za daný kalendárny mesiac uplatňuje nárok na vrátenie dane, bol zároveň aj v postavení zdaniteľnej osoby podľa § 11 ods. 1 písm. d), môže tento nárok uplatniť v jednom daňovom priznaní, t. j. za oba typy zdaniteľnej osoby súčasne. Avšak ak by exportér alebo zdaniteľná osoba podľa § 11 ods. 1 písm. d) boli súčasne aj v postavení platiteľa dane a vznikla by im povinnosť podať daňové priznanie v postavení platiteľa dane za zdaňovacie obdobie, ktoré je zhodné s kalendárnym mesiacom, za ktorý si v postavení exportéra alebo zdaniteľnej osoby podľa § 11 ods. 1 písm. d) uplatňujú nárok na vrátenie dane, budú podávať dve daňové priznania za každý typ zdaniteľnej osoby samostatne – jedno v postavení platiteľa dane a druhé v postavení exportéra/zdaniteľnej osoby podľa § 11 ods. 1 písm. d), a k vzájomnému započítaniu dane a nároku na vrátenie dane nedochádza.

Zákonom je určená lehota na vrátenie dane daňovým úradom na základe podaného daňového priznania a to do 30 dní od jeho podania alebo od podania dodatočného daňového priznania. V prípade pochybností o správnosti údajov predložených v daňovom priznaní alebo v dodatočnom daňovom priznaní, ak bude zaslaná výzva na odstránenie týchto nedostatkov, plynutie lehoty na vrátenie dane bude prerušené až do dňa odstránenia nedostatkov alebo do dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia vydaného podľa § 68a daňového poriadku.

V prípade, že daňový úrad začne v lehote na vrátenie dane daňovú kontrolu, je ustanovená lehota na vrátenie dane do 10 dní od ukončenia daňovej kontroly, ak sa nezistil rozdiel dane, resp. ak sa daňovou kontrolou zistil rozdiel vo výške dane na vrátenie, do 10 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia, pričom daň sa vráti vo výške uvedenej v tomto rozhodnutí. Ak by exportér alebo zdaniteľná osoba podľa § 11 ods. 1 písm. d)

zákona neumožnili vykonať daňovú kontrolu do troch mesiacov odo dňa jej začatia, nárok na vrátenie dane zaniká vo výške, v akej bol uplatnený podaním daňového priznania alebo dodatočného daňového priznania.

Ak po uplatnení nároku na vrátenie dane dôjde k skutočnosti, že SNN bude exportérovi úplne alebo čiastočne vrátený, je exportér povinný vrátiť daň zo SNN z takto vráteného SNN a to podaním daňového priznania v lehote do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom došlo k vráteniu SNN a v tej istej lehote je povinný aj vrátiť vrátenú daň. V prípade, ak exportér za ten istý kalendárny mesiac uplatňuje nárok na vrátenie dane, dochádza k odpočítaniu dane, ktorú je povinný vrátiť, od tohto nároku.

V prípade zdaniteľných osôb podľa § 11 ods. 1 písm. b) a c) zákona nárok na vrátenie dane vzniká v deň, keď:

- bolo zničenie alebo znehodnotenie SNN v dôsledku nehody, havárie alebo vplyvom vyššej moci úradne zistené a preukázané,
- bolo vydané potvrdenie príslušným orgánom, ktorý SNN odobral ako vzorku na účely úradnej kontroly, úradnej skúšky alebo úradného zisťovania.

Nárok na vrátenie dane tieto zdaniteľné osoby uplatňujú podaním žiadosti o vrátenie dane a predložením príslušných dokladov preukazujúcich stratu alebo odobratie SNN. Žiadosť o vrátenie dane je možné podať elektronickými prostriedkami spôsobom podľa daňového poriadku, pričom zákon ustanovuje prekluzívnu lehotu na podanie žiadosti o vrátenie dane, a to najneskôr do štyroch rokov od konca kalendárneho roka, v ktorom došlo u zdaniteľnej osoby k strate alebo odobratiu SNN. V žiadosti o vrátenie dane je povinná zdaniteľná osoba uplatňujúca si nárok na vrátenie uviesť aj číslo bankového účtu, na ktorý žiada vrátiť daň.

Zákonom je určená lehota na vrátenie dane daňovým úradom na základe podanej žiadosti, a to do 30 dní od podania žiadosti a predloženia dokladov preukazujúcich stratu alebo odobranie SNN. To znamená, že lehota na vrátenie dane začína plynúť od momentu predloženia všetkých relevantných dokladov potrebných na posúdenie nároku na vrátenie dane. V prípade pochybností o správnosti údajov predložených v žiadosti, ak bude zaslaná výzva na odstránenie nedostatkov žiadosti, plynutie lehoty na vrátenie dane bude prerušené až do dňa odstránenia nedostatkov. Ak sa žiadosti vyhovie v plnom rozsahu rozhodnutie sa nevydáva, je nahradené priamo vrátením nárokovanej sumy dane. Ak sa nevyhovie, alebo sa žiadosti vyhovie len čiastočne, daň sa vráti do 10 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia.

Na použitie vrátenej dane sa vzťahuje postup podľa § 79 daňového poriadku, čo znamená, že daňový úrad môže napríklad použiť sumu dane na vrátenie, nárokovanej zdaniteľnou osobou podľa § 11 ods. 1 písm. a) až d) zákona, na úhradu daňového nedoplatku tejto zdaniteľnej osoby na inej dani.

§ 12 – Vedenie a uchovávanie záznamov a evidencie

V § 12 sa ustanovujú podrobnosti vedenia záznamov prípadne evidencie na účely správy dane, ich obsah a doba uchovávanía, samostatne pre platiteľa dane, exportéra a zdaniteľnú osobu podľa § 11 ods. 1 písm. d) zákona.

Platiteľ je povinný viesť záznamy podľa jednotlivých zdaňovacích období v rozsahu nevyhnutnom pre správne určenie dane a opravy základu dane, v členení podľa jednotlivých dodaní SNN v tuzemsku, pri ktorých vznikla daňová povinnosť podľa § 6 ods. 1 zákona alebo jednotlivých nadobudnutí SNN zo zahraničia, pri ktorých vznikla daňová povinnosť podľa § 6 ods. 2 zákona. Okrem týchto záznamov bude platiteľ dane povinný viesť podľa jednotlivých zdaňovacích období aj podrobnú evidenciu množstva vyrobeného SNN, nadobudnutého SNN v tuzemsku zo zahraničia a SNN dodaného v tuzemsku, ak toto dodanie je spojené s odoslaním alebo prepravou do zahraničia. Zákon o dani zo SNN vymedzuje v ustanovení § 12 ods. 1 obsah záznamov a v ods. 2 obsah evidencie, ktorých rozsah má zabezpečiť identifikovateľnosť SNN vo väzbe na zdaňovacie obdobie.

Exportér je povinný viesť záznamy o nadobudnutí SNN, ktorý bol preukázateľne zdanený, a o dodaní SNN v tuzemsku spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia. Zákon o dani zo SNN v ustanovení § 12 ods. 3 vymedzuje obsah záznamov v takom rozsahu, aby správca dane mohol preveriť správnosť uplatnenia nároku na vrátenie dane.

Zdaniteľná osoba podľa § 11 ods. 1 písm. d) zákona je povinná viesť záznamy o nadobudnutí SNN, ktorý bol preukázateľne zdanený a ktorý použila v tuzemsku na výrobu iného SNN alebo alkoholického nápoja, ktorý je predmetom spotrebnej dane. Zákon o dani zo SNN v ustanovení § 12 ods. 4 vymedzuje obsah záznamov v takom rozsahu, aby správca dane mohol preveriť správnosť uplatnenia nároku na vrátenie dane.

Vo všetkých prípadoch dotknutých osôb je uložená povinnosť uchovávať záznamy, prípadne evidenciu najmenej do uplynutia lehoty pre zánik práva vyrubiť daň podľa § 69 daňového poriadku. Rovnako sa týmto osobám ukladá povinnosť na požiadanie doručiť záznamy a evidenciu správcovi dane elektronickými prostriedkami spôsobom podľa daňového poriadku.

§ 13 – Registračná povinnosť a oznamovacia povinnosť

Ustanovenie § 13 zákona upravuje registračnú a oznamovaciu povinnosť platiteľa dane a exportéra, ako aj lehoty na ich splnenie.

Platiteľ dane, ktorému vznikne daňová povinnosť, ak

- **má pridelené daňové identifikačné číslo** podľa § 67 daňového poriadku, je povinný najneskôr do piatich dní odo dňa vzniku prvej daňovej povinnosti podľa § 6 zákona o dani zo SNN oznámiť túto skutočnosť správcovi dane. Správca dane bezodkladne platiteľa dane zaregistruje pre daň, pričom rozhodnutie o registrácii pre daň zo SNN nevydáva.
- **nemá pridelené daňové identifikačné číslo**, je povinný najneskôr do piatich dní odo dňa vzniku prvej daňovej povinnosti podľa § 6 zákona o dani zo SNN požiadať správcu dane o registráciu pre daň. Správca dane takéhoto platiteľa dane zaregistruje pre daň do desiatich dní od podania žiadosti, prideli mu daňové identifikačné číslo a číslo účtu správcu dane vedeného pre platiteľa dane. Proti rozhodnutiu o registrácii pre daň nie je možné podať odvolanie.

Zároveň povinnosťou platiteľa dane pri plnení oznamovacej alebo registračnej povinnosti v prípade jeho rozhodnutia, že bude uplatňovať vznik daňovej povinnosti podľa § 6 ods. 2 zákona o dani zo SNN, t. j. že bude uplatňovať vznik daňovej povinnosti už dňom nadobudnutia SNN zo zahraničia, bude, oznámiť správcovi dane túto skutočnosť na registračnom tlačive. Ak k tomuto rozhodnutiu dôjde až po registrácii platiteľa dane, ustanovuje sa osobitná oznamovacia povinnosť platiteľa dane elektronickými prostriedkami spôsobom podľa daňového poriadku najneskôr do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom sa pre uplatnenie tohto vzniku daňovej povinnosti rozhodol.

Exportér, t. j. zdaniteľná osoba, ak bude uplatňovať nárok na vrátenie dane podľa § 11 ods. 1 písm. a) zákona, má povinnosť pred uplatnením prvého nároku na vrátenie dane podať miestne príslušnému daňovému úradu žiadosť o registráciu pre daň ako exportér, pričom v žiadosti o registráciu bude musieť uviesť aj identifikačné číslo prevádzkovateľa potravinárskeho podniku. V zmysle § 6 zákona č. 152/1995 Z. z. o potravinách v z.n.p. sa prevádzkovateľ potravinárskeho podniku musí registrovať na príslušnej Regionálnej veterinárnej a potravinovej správe a na základe toho bude zaradený do databázy prevádzkovateľov potravinárskeho podniku a systém mu vygeneruje jedinečné číslo PID. Správca dane takúto zdaniteľnú osobu zaregistruje ako exportéra do desiatich dní od podania žiadosti, prideli mu daňové identifikačné číslo a číslo účtu správcu dane vedeného pre exportéra. Proti rozhodnutiu nie je možné podať odvolanie.

Ďalej sa ustanovením § 13 upravuje postup pri zmenách skutočností týkajúcich sa registračnej a oznamovacej povinnosti platiteľa dane a exportéra, pre ktoré platí postup podľa § 67 ods. 9 a 12 daňového poriadku, ako aj postup pri zrušení registrácie platiteľa dane a exportéra a taktiež sa upravujú skutočnosti súvisiace s úmrtím platiteľa dane.

Oznámenia a žiadosti, ktoré sú upravené predmetným ustanovením sa podávajú elektronickými prostriedkami na tlačivo podľa § 67 ods. 1 daňového poriadku, t. j. prostredníctvom registračného tlačiva „Žiadosť o registráciu, oznámenie zmien a žiadosť o zrušenie registrácie“.

§ 14 – Súčinnosť orgánov úradnej kontroly potravín a postup správcu dane

Ustanovenie § 14 zákona upravuje súčinnosť orgánov úradnej kontroly potravín (s odkazom na § 23 ods. 1 a 2 zákona č. 152/1995 Z. z. o potravinách v z.n.p.) vo vzťahu k správcovi dane, ktorými sú

- orgány štátnej veterinárnej a potravinovej správy (t. j. Štátna veterinárna a potravinová správa SR a regionálne veterinárne a potravinové správy)
- orgány verejného zdravotníctva (t. j. Úrad verejného zdravotníctva SR a regionálne úrady verejného zdravotníctva).

Tieto orgány sú povinné na žiadosť správcu dane poskytnúť súčinnosť, ak pri výkone správy dane vzniknú pochybnosti o správnosti

- uplatnenej sadzby dane podľa § 8,
- uplatneného nároku na vrátenie dane podľa § 11.

Rovnako tieto orgány, v prípade zistenia porušení v rámci výkonu úradnej kontroly potravín t. j. zistenia, ak deklarované zloženie SNN nezodpovedá skutočnému zloženiu, a toto mohlo viesť k nesprávnemu určeniu sadzby dane platiteľom dane, sú povinné bezodkladne oznámiť túto skutočnosť miestne príslušnému správcovi dane. Spolu s oznámením zároveň doručia úradný záznam s informáciami o zisteniach úradnej kontroly potravín a došetrení výsledovateľnosti, ako aj sprievodnou dokumentáciou.

Ak na základe týchto zistení vyplynie, že platiteľom dane mohla byť na SNN uplatnená nesprávna sadzba dane, správca dane je povinný bez zbytočného odkladu postupovať podľa § 17 daňového poriadku, to znamená zaslať platiteľovi dane výzvu na odstránenie nedostatkov daňového priznania za príslušné zdaňovacie obdobie, ktorého sa pochybnosti o správnosti uplatnenej sadzby dane týkajú.

§ 15 – Prechodné ustanovenia

V prechodnom ustanovení sa stanovili pravidlá, kedy vzniká daňová povinnosť v súlade so zákonom o dani zo SNN v závislosti od jednotlivých situácií pri dodaní SNN:

1. Prvé dodanie SNN v tuzemsku, ktoré sa uskutočnilo do 31.decembra 2024 – prechodné ustanovenie § 15 ods. 1 zákona

Ustanovenie § 15 ods. 1 zákona vyníma zo zdanenia prvé dodanie SNN uskutočnené do 31. decembra 2024. To znamená, že daňová povinnosť vzniká zo SNN, ktorého prvé dodanie v tuzemsku bolo uskutočnené až od 1. januára 2025 a neskôr.

2. Nadmerné predzásobenie SNN do 31. decembra 2024 – prechodné ustanovenie § 15 ods. 2 až 7 zákona

V prípadoch nadmerného predzásobenia SNN podnikateľskými subjektami sa ustanovuje osobitný spôsob vzniku tzv. mimoriadnej daňovej povinnosti a pravidlá súvisiace so vznikom tejto daňovej povinnosti upravené v ustanovení § 15 ods. 2 až 7 zákona.

2.1. Osoby povinné platiť daň z nadmerného predzásobenia

Vznik mimoriadnej daňovej povinnosti z nadmerného predzásobenia sa SNN je potrebné určiť viacstupňovým testom určeným v § 15 ods. 2 prechodného ustanovenia zákona, ktorý sa týka:

- len takej zdaniteľnej osoby, ktorá bola povinná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“) zostaviť účtovnú závierku za účtovné obdobie bezprostredne predchádzajúce dňu nadobudnutia účinnosti zákona o dani zo SNN, a ktorej vznikla povinnosť podľa § 19 ods. 1 písm. a), b) a d) zákona o účtovníctve nechať si overiť účtovnú závierku audítorom,
- a táto zdaniteľná osoba v období od 1. júla 2024 do 31. decembra 2024 nadobudla SNN v množstve väčšom ako 1,25 násobok množstva SNN ňou nadobudnutých v období od 1. júla 2023 do 31. decembra 2023 (nerozlišuje sa, či ide o nápoj nakúpený v tuzemsku alebo zo zahraničia), pričom na **určenie**

množstva nadobudnutých SNN podľa § 15 ods. 3 zákona sa použijú pravidlá pre určenie základu dane (§ 7 ods. 1 a 2 zákona) pre jednotlivé kategórie SNN podľa § 2 písm. a) v prvom až treťom bode zákona.

Podľa § 7 ods. 1 zákona je určenie základu dane upravené v závislosti od toho, do akej kategórie patrí príslušný SNN (balené hotové SNN, balené koncentrované látky, balené hotové SNN a balené koncentrované látky s vysokým obsahom kofeínu) a v závislosti od toho, v akej meracej jednotke sa SNN dodáva, či v litroch alebo v kilogramoch, ako aj od spôsobu prípravy SNN. Osobitne sa základ dane podľa § 7 ods. 1 písm. b) zákona pri koncentrovaných látkach člení v závislosti od toho, v akej meracej jednotke sa koncentrát dodáva a či z návodu na prípravu uvedeného na etikete, obale alebo v sprievodnej dokumentácii vyplýva/nevyplýva riedenie koncentrovanej látky v jedinom konkrétnom množstve.

Vzhľadom na vyššie uvedené členenie kategórií SNN (balené hotové SNN, balené koncentrované látky, balené hotové SNN a balené koncentrované látky s vysokým obsahom kofeínu), zohľadňujúc rozdelenie SNN podľa určenia základu dane (§ 7 ods. 1), je možné rozčleniť jednotlivé kategórie SNN a ich podkategórie, ktoré kopírujú rozdelenie koncentrovaných látok nasledovne:

1. Kategória balených SNN, ktorých sa základ dane určí podľa § 7 ods. 1 písm. a) zákona, t. j. sem patria všetky SNN, spadajúce pod pojem § 2 písm. a) bod 1. zákona a množstvo SNN sa sleduje sumárne v litroch.
2. Kategória balených koncentrovaných látok podľa § 2 písm. a) bod 2. zákona, ktorá je pri zohľadnení určenia základu dane podľa § 7 ods. 1 písm. b) zákona rozdelená na ďalšie podkategórie:
 - 2.1 koncentrované látky dodávané v akejkolvek meracej jednotke objemu, napr. sirupy. Základ dane sa určí podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 1. a množstvo SNN sa vyjadruje v litroch,
 - 2.2 koncentrované látky dodávané v akejkolvek meracej jednotke hmotnosti s presným návodom na prípravu. Základ dane sa určí podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 2. (napr. šumienka, šumivé tablety dodávané v jednotke hmotnosti) a množstvo SNN sa vyjadruje v litroch rozriedeného SNN, pripraveného na priamu konzumáciu,
 - 2.3 koncentrovaná látka dodávaná v akejkolvek meracej jednotke hmotnosti, pričom nie je uvedený presný návod na prípravu. Základ dane sa určí podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 3. a množstvo SNN sa vyjadruje v kilogramoch.
3. Kategória kofeínových nápojov podľa § 2 písm. a) bod 3. zákona, ktorá je pri zohľadnení určenia základu dane podľa § 7 ods. 1 písm. a) a b) zákona rozdelená na ďalšie podkategórie:
 - 3.1 balené SNN, ak obsahujú kofeín v množstve viac ako 150 mg/l, t. j. sú to SNN spadajúce pod pojem § 2 písm. a) bod 1. a zároveň obsahujúce kofeín v množstve viac ako 150 mg/l. Základ dane sa určí podľa § 7 ods. 1 písm. a) a množstvo SNN sa sleduje sumárne v litroch,
 - 3.2 balené koncentrované látky, ak obsahujú kofeín v množstve viac ako 150 mg/l dodávané v akejkolvek meracej jednotke objemu, napr. sirupy. Základ dane sa určí podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 1. a množstvo SNN sa vyjadruje v litroch,
 - 3.3 balené koncentrované látky, ak obsahujú kofeín v množstve viac ako 150 mg/l dodávané v akejkolvek meracej jednotke hmotnosti a na obale je presný návod na prípravu. Základ dane sa určí podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 2. a množstvo SNN sa vyjadruje v litroch rozriedeného SNN, pripraveného na priamu konzumáciu,
 - 3.4 balené koncentrované látky, ak obsahujú kofeín v množstve viac ako 150 mg/l dodávané v akejkolvek meracej jednotke hmotnosti a na obale nie je presný návod na riedenie. Základ dane sa určí podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 3. a množstvo SNN sa vyjadruje v kilogramoch.

Sledovanie nadobudnutého množstva SNN, t. j. porovnanie nákupu SNN za II. polrok 2024 s II. polrokom 2023 a zisťovanie prekročenia 1,25 násobku množstva SNN podľa § 15 ods. 2 zákona o dani zo SNN, vykoná zdaniteľná osoba z jednotlivých kategórií SNN a ich podkategórií (ktorých je max. počet 8 v zmysle vyššie uvedeného členenia), zohľadňujúc členenie SNN v závislosti od určenia jednotlivých základov dane v súlade

s § 7 ods. 1 zákona. To znamená, že pre účely § 15 ods. 2 zákona o dani zo SNN sa nesledujú samostatne jednotlivé tovarové položky SNN ale sumárne, a to samostatne za danú kategóriu/podkategóriu zohľadňujúcu prislúchajúci výpočet základu dane.

Množstvo SNN a výpočet hranice 1,25 násobku sa sleduje **samostatne podľa jednotlivých kategórií/podkategórií**, a to buď:

- v lítroch (samostatne podľa bodu 1. alebo bodu 3.1),
- v lítroch (samostatne podľa bodu 2.1 alebo bodu 3.2),
- v lítroch po presnom rozídení SNN pripraveného na priamu konzumáciu, ako to vyplýva z návodu na prípravu (samostatne podľa bodu 2.2 alebo bodu 3.3),
- v kilogramoch (samostatne podľa bodu 2.3 alebo bodu 3.4).

Ako vyplýva z pozmeňujúceho poslaneckého návrhu k vládnomu návrhu zákona o dani zo SNN, určenie osoby, ktorá splní kritéria viacstupňového testu a ktorej následne vznikne mimoriadna daňová povinnosť, sleduje dodržanie princípu proporcionality, v tom zmysle, že sa bude týkať tých zdaniteľných osôb, ktoré vzhľadom na svoju veľkosť, postavenie na trhu, finančné možnosti, dostatočné skladové kapacity majú predpoklady vyvolať nadmerným predzásobením SNN v roku 2024 negatívny vplyv na hospodársku súťaž na trhu so SNN, či už napr. ponúkajú SNN za nižšiu cenu ako konkurencia alebo s vyššou obchodnou prirážkou.

Ak zdaniteľná osoba splní vyššie uvedené dve podmienky a teda prejde viacstupňovým testom:

- bude povinná vykonať inventarizáciu zásob SNN podľa stavu k 31. decembru 2024 (§ 29 zákona o účtovníctve), a to v členení podľa jednotlivých kategórií/podkategórií SNN, to znamená, ako už bolo vyššie uvedené, že takéto legislatívne vymedzenie neznamená inventarizáciu podľa jednotlivých tovarových položiek sortimentu SNN,
- a inventarizáciu vykoná len z tej kategórie/podkategórie zásob SNN, z ktorých nadobudnuté množstvo v druhom polroku 2024 presiahlo o 25 % množstvo konkrétnej kategórie/podkategórie SNN nadobudnutého v období druhého polroku 2023.

Následne z každej kategórie/podkategórie, ktorá **prekročila túto hranicu**, a z ktorej bola **vykonaná inventarizácia zásob** k 31.12.2024, **sa určí kladný rozdiel** podľa § 15 ods. 4 zákona o dani zo SNN, z ktorého vznikne mimoriadna daňová povinnosť.

2.2. Výpočet a vznik mimoriadnej daňovej povinnosti

Pre určenie množstva SNN, z ktorého vznikne mimoriadna daňová povinnosť, je potrebné vypočítať „**kladný rozdiel**“ medzi:

- nadobudnutým množstvom SNN podľa § 2 písm. a) prvého až tretieho bodu za II. polrok 2024 a
- 1,25 násobkom množstva nadobudnutého SNN podľa § 2 písm. a) prvého až tretieho bodu za II. polrok 2023.

Zákon (§ 15 ods. 4 a 5) ustanovuje nevyvrátiteľnú právnu domnienku, že množstvo SNN vypočítané ako kladný rozdiel, maximálne však v množstve, v akom je dotknutou zdaniteľnou osobou evidované (na základe inventarizácie) v zásobách k 31. decembru 2024, je predmetom prvého dodania v tuzemsku uskutočneného 1. januára 2025 a mimoriadna daňová povinnosť z tohto množstva vzniká jednorazovo **31. marca 2025**. Ak je množstvo SNN zodpovedajúce kladnému rozdielu väčšie ako množstvo SNN evidované v zásobách, mimoriadna daňová povinnosť vzniká z množstva SNN evidovaného v zásobách. Ak množstvo SNN evidované v zásobách je väčšie ako množstvo SNN zodpovedajúce kladnému rozdielu, mimoriadna daňová povinnosť vzniká z množstva SNN zodpovedajúceho kladnému rozdielu – pritom v oboch situáciách je irelevantné, v akom období boli SNN evidované v zásobách nadobudnuté.

Príklad č. 1 – Výpočet množstva SNN, ktorý sa považuje za prvýkrát dodaný v tuzemsku 1. januára 2025, z ktorého vzniká daňová povinnosť 31. marca 2025 u povinnej auditovanej spoločnosti, ktorej predmetom podnikania sú balené SNN podľa § 2 písm. a) bod 1. zákona (zaradené do 1. bodu podľa kategorizácie) a balené koncentrované látky podľa § 2 písm. a) bod 2. zákona (zaradené do podkategorizácie 2.1 až 2.3).

Nadobudnutie baleného SNN podľa § 2 písm. a) bod 1. za všetky tovarové položky spolu zaradené do 1. bodu kategorizácie (napr. ochutené minerálky, kolové nápoje, džúsy, sladené nealkoholické pivo), množstvo sa sleduje v litroch

v II. polroku 2024	1.500.000 l
v II. polroku 2023	1.000.000 l
1,25 násobok množstva SNN nadobudnutého v II. polroku 2023	<u>1 250 000 l</u>

Výpočet kladného rozdielu

250 000 l

Povinnosť vykonať inventarizáciu

Evidencia SNN v zásobách k 31.12.2024
(množstvo sa sleduje v litroch)

600.000 l

Určenie množstva SNN, z ktorého vznikne mimoriadna daňová povinnosť v množstve evidovanom v zásobách na základe inventarizácie do výšky kladného rozdielu

250.000 l

Nadobudnutie balenej koncentrovanej látky podľa § 2 písm. a) bod 2. pri určení ZD podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 1. za všetky tovarové položky spolu (napr. sirupy), množstvo sa sleduje v litroch

v II. polroku 2024	500 000 l
v II. polroku 2023	420 000 l
1,25 násobok množstva SNN nadobudnutého v II. polroku 2023	525 000 l

t. j. 1,25 násobok nie je prekročený a nie je povinnosť vykonať inventarizáciu.

Nadobudnutie balenej koncentrovanej látky podľa § 2 písm. a) bod 2. pri určení ZD podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 2. za všetky tovarové položky spolu (napr. instantné a práškové nápoje, šumienky, granule, ak je presný návod na prípravu), množstvo sa vyjadruje v litroch rozriedeného SNN

v II. polroku 2024	2 600 000 l
v II. polroku 2023	2 000 000 l
1,25 násobok množstva SNN nadobudnutého v II. polroku 2023	2 500 000 l

Výpočet kladného rozdielu

100 000 l

Povinnosť vykonať inventarizáciu

Evidencia SNN v zásobách k 31.12.2024
(množstvo sa vyjadruje v litroch rozriedeného SNN)

80.000 l

Určenie množstva SNN, z ktorého vznikne mimoriadna daňová povinnosť v množstve evidovanom v zásobách na základe inventarizácie

80.000 l

Nadobudnutie balenej koncentrovanej látky podľa § 2 písm. a) bod 2. pri určení ZD podľa § 7 ods. 1 písm. b) bod 3. za všetky tovarové položky spolu (napr. instantné a práškové nápoje, šumienky, granule, ak nie je presný návod na prípravu), množstvo sa sleduje v kilogramoch

v II. polroku 2024	750 000 kg
v II. polroku 2023	650 000 kg
1,25 násobok množstva SNN nadobudnutého v II. polroku 2023	812 500 kg

t. j. 1,25 násobok nie je prekročený a nie je povinnosť vykonať inventarizáciu.

2.3. Zníženie mimoriadnej daňovej povinnosti

Množstvo SNN, z ktorého vzniká mimoriadna daňová povinnosť sa podľa prechodného ustanovenia § 15 ods. 5 zákona znižuje o:

- množstvo SNN, ktoré zdaniteľná osoba preukázateľne dodala v období od 1. januára do 31. marca 2025 do zahraničia, t. j. bolo preukázateľne odoslané alebo prepravené do zahraničia,
- množstvo SNN, ktoré bolo preukázateľne zničené alebo znehodnotené v období od 1. januára do 31. marca 2025,
- množstvo SNN, ktoré bolo preukázateľne odobraté ako vzorka na účely úradnej kontroly, úradnej skúšky alebo úradného preverovania v období od 1. januára do 31. marca 2025.

Pre účely určenia množstva SNN, o ktoré sa znižuje mimoriadna daňová povinnosť v zmysle § 15 ods. 5 zákona, sa stanovuje **osobitné kritérium výpočtu podľa § 15 ods. 7 zákona** založené na pomere množstva

SNN, ktoré sa považuje za prvýkrát dodané v tuzemsku 1. januára 2025, k celkovému množstvu SNN evidovaného dotknutou zdaniteľnou osobou v zásobách k 31. decembru 2024. Uvedený mechanizmus výpočtu zníženia mimoriadnej daňovej povinnosti sa použije len v prípade, ak celkové množstvo SNN evidovaného v zásobách k 31. decembru 2024 je väčšie ako množstvo SNN, ktoré sa považuje za prvýkrát dodané 1. januára 2025 v tuzemsku a to z dôvodu, že je problematické určiť, či napr. SNN dodaný dotknutou zdaniteľnou osobou do zahraničia po 31. decembri 2024 pochádza z množstva, z ktorého by mala vzniknúť mimoriadna daňová povinnosť alebo zo zásob nadobudnutých napríklad v prvom polroku 2024 (viď príklad č. 2).

2.4. Podanie daňového priznania za kalendárny mesiac marec 2025

Vzniknutú mimoriadnu daňovú povinnosť zdaniteľná osoba prizná v daňovom priznaní, daň vypočíta ako súčin základu dane podľa § 7 zákona a príslušnej sadzby dane podľa § 8 zákona a túto daň je povinná zdaniteľná osoba uhradiť za **kalendárny mesiac** marec 2025, prípadne za **zdaňovacie obdobie** marec 2025, ak by takáto zdaniteľná osoba bola platiteľom dane, v lehote do 25. apríla 2025. Ak zdaniteľná osoba nie je k 31. marcu 2025 platiteľom dane, nevzniká jej z titulu vzniku tejto mimoriadnej daňovej povinnosti registračná povinnosť.

Daňové priznanie sa podáva elektronickými prostriedkami spôsobom podľa daňového poriadku, a jeho prílohou je inventúrny súpis (vyhotovený v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve) z inventarizácie, ktorú je zdaniteľná osoba povinná vykonať.

Ak zdaniteľná osoba znížila mimoriadnu daňovú povinnosť o množstvo SNN dodaného do zahraničia, o množstvo zničeného alebo znehodnoteného SNN, prípadne o množstvo SNN odobratého ako vzorka na účely úradnej kontroly, úradnej skúšky alebo úradného zisťovania, je povinná predložiť spolu s podaným daňovým priznaním aj dôkazy preukazujúce tieto skutočnosti, bližšie špecifikované ustanovením § 11 zákona.

Daňové priznanie za kalendárny mesiac marec 2025 zdaniteľná osoba vyplní nasledovne:

- ✓ na prvej strane daňového priznania
 - bez označenia statusu v kolónke *Postavenie zdaniteľnej osoby*; v prípade, ak je zdaniteľná osoba platiteľom dane, daňové priznanie podáva za zdaňovacie obdobie a vyznačí v predmetnej kolónke status *Platiteľ dane*,
 - označí druh daňového priznania *riadne*,
 - označí *zdaňovacie obdobie/kalendárny mesiac 03/2025*, v závislosti od postavenia,
 - do kolónky *Poznámky* zdaniteľná osoba uvedie dodatočnú slovnú informáciu pre správcu dane, že daňové priznanie podáva z dôvodu vzniku mimoriadnej daňovej povinnosti podľa § 15 ods. 5,
 - ostatné kolónky na prvej strane tlačiva ako napr. DIČ, údaje o zdaniteľnej osobe, dátum vyplní podľa poučenia k daňovému priznaniu,
- ✓ v ďalších častiach daňového priznania vyplní **iba časť I. a iba riadky 1 až 8, 17, 26 a 27**, v ktorých uvádza príslušné údaje o mimoriadnej daňovej povinnosti podľa § 15 ods. 5 zákona, t. j. súčty základov dane a príslušnú sumu dane z množstva dodaného SNN zodpovedajúcemu kladnému rozdielu podľa § 15 ods. 2 zákona, ktorý je ponížený o prípadné dodania SNN do zahraničia alebo o množstvo SNN, ktorý bol preukázateľne znehodnotený, zničený, odobratý ako vzorka na účely kontroly, úradnej skúšky alebo úradného zisťovania,
- ✓ riadky 9 až 16 zdaniteľná osoba nevyplní, keďže v prípade vzniku daňovej povinnosti podľa § 15 ods. 4 zákona nedochádza k vzniku daňovej povinnosti podľa § 6 ods. 2, ako ani nevyplní riadky 18 až 25, keďže daňová povinnosť za obdobie marec 2025 je jednorazovou daňovou povinnosťou, preto na opravu základu dane a dane z vráteného SNN vykonanú do 31. marca 2023 sa § 7 ods. 3, vychádzajúc z obsahu jeho znenia, nevzťahuje,
- ✓ výslednú daň na úhradu uvedie zdaniteľná osoba do riadku 26 kladným znamienkom,
- ✓ v prípade podania dodatočného daňového priznania uvedie zdaniteľná osoba rozdiel oproti poslednej známej dani do riadku 27 v závislosti od skutočností, na základe ktorých bolo podané dodatočné daňové priznanie.

Ak by zdaniteľná osoba bola už registrovaným platiteľom dane, vzniknutú mimoriadnu daňovú povinnosť uvedie do zdaňovacieho obdobia marec 2025, spolu aj s prípadnou daňovou povinnosťou, ktorá by tejto

zdaniteľnej osobe vznikla v postavení platiteľa dane podľa § 6 zákona, prípadne aj s opravou základu dane podľa § 7 ods. 4 zákona.

Príklad č. 2 – Výpočet množstva SNN, ktorý sa považuje za prvýkrát dodaný v tuzemsku 1. januára 2025, z ktorého vzniká daňová povinnosť 31. marca 2025

Nadobudnutie baleného SNN podľa § 2 písm. a) prvý bod v II. polroku 2024	1.500.000 I
Nadobudnutie SNN podľa § 2 písm. a) prvý bod v II. polroku 2023	1.000.000 I
1,25 násobok množstva SNN nadobudnutého v II. polroku 2023	<u>1 250 000 I</u>
Evidencia SNN v zásobách k 31.12.2024	600.000 I
Výpočet <u>kladného rozdielu</u> (množstvo SNN, ktoré sa považuje za prvý krát dodané 1. januára 2025)	$1.500.000 - (1,25 \times 1.000.000) = \mathbf{250.000 I}$
Vznik mimoriadnej daňovej povinnosti v množstve evidovanom v zásobách na základe inventarizácie – len do výšky kladného rozdielu	250.000 I
Z toho dodanie SNN do zahraničia 25.2.2025 (§ 15 ods. 5 zákona)	100.000 I
Výpočet pomeru (§ 15 ods. 7 zákona)	$100.000 \times (250.000/600.000) = 41.666,67 I$
Určenie množstva SNN pre vznik daňovej povinnosti	$250.000 - 41.666,67 = \mathbf{208.333,34 I}$

Vzniknutú mimoriadnu daňovú povinnosť zdaniteľná osoba vypočíta ako súčin zisteného množstva SNN (208 333,34 I) a príslušnej sadzby dane podľa § 8 a prizná v príslušnom riadku 1 až 8 daňového priznania za kalendárny mesiac marec 2025.

Príklad č. 3 – Výpočet množstva SNN, ktorý sa považuje za prvýkrát dodaný v tuzemsku 1. januára 2025, z ktorého vzniká daňová povinnosť 31. marca 2025

Nadobudnutie baleného SNN podľa § 2 písm. a) prvý bod v II. polroku 2024	1.500.000 I
Nadobudnutie SNN podľa § 2 písm. a) prvý bod v II. polroku 2023	1.000.000 I
1,25 násobok množstva SNN nadobudnutého v II. polroku 2023	<u>1 250 000 I</u>
Evidencia SNN v zásobách k 31.12.2024	100.000 I
Výpočet <u>kladného rozdielu</u> (množstvo SNN, ktoré sa považuje za prvý krát dodané 1. januára 2025)	$1.500.000 - (1,25 \times 1.000.000) = \mathbf{250.000 I}$
Vznik mimoriadnej daňovej povinnosti v množstve evidovanom v zásobách na základe inventarizácie	100.000 I

Zároveň, nenastala žiadna skutočnosť oprávňujúca zníženie množstva SNN, z ktorého vzniká mimoriadna daňová povinnosť. Vzniknutú mimoriadnu daňovú povinnosť zdaniteľná osoba vypočíta ako súčin zisteného množstva SNN (100 000 I) a príslušnej sadzby dane podľa § 8 a prizná v príslušnom riadku 1 až 8 daňového priznania za kalendárny mesiac marec 2025.

2.5. Skutočnosti, ktoré môžu nastať po podaní daňového priznania po 31. marci 2025

Vo vzťahu k množstvu SNN, pri ktorom vznikla mimoriadna daňová povinnosť podľa § 15 ods. 5 zákona sa stanovili v § 15 ods. 6 zákona pravidlá, pri zákonom ustanovených skutočnostiach, ktoré nastali po 31. marci 2025:

- **Oprava základu dane u zdaniteľnej osoby, ktorá nie je k 31. marcu platiteľom, kedy sa primerane aplikuje § 7 ods. 3 písm. a) a ods. 4 a 5 zákona**

Ak sa zdaniteľnej osobe po 31. marci 2025 vráti určitá časť množstva SNN alebo celé množstvo SNN, z množstva SNN evidovaného na zásobách k 31. decembru 2024, z ktorého vznikla mimoriadna daňová povinnosť a táto skutočnosť nastala po podaní daňového priznania za kalendárny mesiac marec 2025, zdaniteľná

osoba má právo vykonať opravu základu dane a dane a podať daňové priznanie za kalendárny mesiac, v ktorom došlo k úplnému alebo čiastočnému vráteniu SNN primerane v súlade s podmienkami, ktoré platia pre možnosť vykonať opravu základu dane podľa § 7 ods. 3 písm. a) a ods. 4 a 5 zákona. Zároveň množstvo SNN, pri ktorom je možné uplatniť opravu základu dane podľa § 7 ods. 3 zákona, sa určí pomerom podľa § 15 ods. 7 zákona z množstva SNN, ktorý sa považuje za prvýkrát dodaný v tuzemsku 1. januára 2025 (t. j. zistený kladný rozdiel), k celkovému množstvu SNN evidovanému dotknutou zdaniteľnou osobou v zásobách k 31. decembru 2024.

V daňovom priznaní vyplní zdaniteľná osoba iba I. časť a iba riadky 18 až 25, v závislosti od kategórie vráteného SNN, kde sa uvedie rozdiel medzi pôvodným základom dane príslušného SNN a opraveným základom dane a rozdiel medzi pôvodnou daňou a opravenou daňou. Sumu na vrátenie dane vyplývajúcu z opravy základu dane uvedie zdaniteľná osoba do riadku 26 so záporným znamienkom. Táto suma je daňovým preplatkom podľa § 2 písm. d) daňového poriadku a pri jej použití sa postupuje podľa § 79 daňového poriadku.

Prvú stranu daňového priznania vyplní zdaniteľná osoba bez vyznačenia postavenia, ako riadne DP za zdaňovacie obdobie/kalendárny mesiac, v ktorom došlo k vráteniu SNN. Do kolónky *Poznámky* zdaniteľná osoba uvedie dodatočnú slovnú informáciu pre správcu dane, že daňové priznanie podáva z dôvodu opravy základu dane a dane podľa § 15 ods. 6 písm. a) zákona.

Príklad č. 4 – Oprava základu dane po podaní daňového priznania za marec 2025 zdaniteľnou osobou

Nadobudnutie baleného SNN podľa § 2 písm. a) prvý bod v II. polroku 2024	1.200.000 l
Nadobudnutie SNN podľa § 2 písm. a) prvý bod v II. polroku 2023	800.000 l
1,25 násobok množstva SNN nadobudnutého v II. polroku 2023	<u>1 000 000 l</u>
Evidencia SNN v zásobách k 31.12.2024	400.000 l
Výpočet <u>kladného rozdielu</u> (množstvo SNN, ktoré sa považuje za prvý krát dodané 1. januára 2025)	$1.200.000 - (1,25 \times 800.000) = \mathbf{200.000 l}$
Vznik mimoriadnej daňovej povinnosti v množstve evidovanom v zásobách na základe inventarizácie – len do výšky kladného rozdielu	200.000 l
Vrátenie SNN odberateľom v máji 2025 v množstve	10.000 l
Výpočet pomeru (§ 15 ods. 7)	$10.000 \times (200.000/400.000) = 5.000 l$
Uplatnenie opravy základu v množstve	5.000 l

Opravu základu dane a dane zdaniteľná osoba uplatní v rozsahu 5 000 l v daňovom priznaní podanom za kalendárny mesiac máj 2025.

• **Vrátenie dane z preukázateľne zdaneného SNN**

Ak po vzniku mimoriadnej daňovej povinnosti a po podaní daňového priznania za marec 2025 nastane jedna zo skutočností a to:

- zdaniteľná osoba dodá SNN za protihodnotu s odoslaním alebo prepravou do zahraničia,
- SNN bol v dôsledku nehody, havárie alebo vplyvom vyššej moci zničený alebo znehodnotený,
- SNN bol odobratý ako vzorka na účely úradnej kontroly, úradnej skúšky alebo úradného zisťovania v technologicky odôvodnenom množstve,

na vrátenie dane zdaniteľnej osobe sa primerane použije § 11 a § 12 ods. 3 a 5.

Zároveň zákon o dani zo SNN ustanovuje v § 15 ods. 6 písm. b) podmienku pre vrátenie dane z preukázateľne zdaneného SNN, ktorou je preukázanie, že daň bola zaplatená a platba dane bola označená spôsobom podľa osobitného predpisu, ktorým je nadväzne na § 55 ods. 4 daňového poriadku Vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 378/2011 Z. z. o spôsobe označovania platby dane v z.n.p. To znamená, že správca dane iba platbu správne označenú podľa § 55 ods. 4 daňového poriadku použije v zmysle § 55 ods. 5 daňového poriadku na úhradu príslušnej dane. Ak bude platba dane označená nesprávne, nie je možné ju považovať za dôkaz potrebný na preukázanie nároku na vrátenie dane zo SNN a to z dôvodu, že správca dane pri nesprávne označenej platbe postupuje podľa § 55 ods. 6 daňového poriadku a použije ju na

úhradu podľa poradia definovaného v cit. ustanovení.

Zdaniteľná osoba, ktorá po vzniku mimoriadnej daňovej povinnosti uskutočnila dodanie SNN s odoslaním alebo prepravou od zahraničia, a toto dodanie bolo uskutočnené z množstva evidovaného v zásobách k 31. decembru 2024, z ktorého vznikla mimoriadna daňová povinnosť, má nárok na vrátenie dane z preukázateľne zdaneného nápoja podľa § 15 ods. 5 zákona. Množstvo SNN, z ktorého je možné uplatniť vrátenie dane, sa vypočíta postupom podľa § 15 ods. 7 zákona, tzn. určí sa pomerom množstva SNN, ktorý sa považuje za prvýkrát dodaný v tuzemsku 1. januára 2025, k celkovému množstvu SNN evidovanému dotknutou zdaniteľnou osobou v zásobách k 31. decembru 2024. V tomto prípade je možné vychádzať zo zadania príkladu č. 4, kedy by namiesto vrátenia dane odberateľom v množstve 10.000 l, bol SNN preukázateľne dodaný do zahraničia a pri použití rovnakého výpočtu pomeru by si mohla zdaniteľná osoba uplatniť vrátenie dane v množstve 5 000 l.

V prípadoch, ak nastane skutočnosť podľa § 11 ods. 1 písm. a) zákona (dôjde k dodaniu SNN s odoslaním alebo prepravou do zahraničia), nárok na vrátenie zdaniteľnej osobe – exportérovi vzniká podľa § 11 ods. 3 zákona, ktorý uplatní podaním daňového priznania podľa § 11 ods. 4 zákona, pričom v poznámke daňového priznania uvedie, že vrátenie dane uplatňuje podľa § 15 ods. 6 písm. a) zákona.

Zároveň bude zdaniteľná osoba povinná podať miestne príslušnému správcovi dane žiadosť o registráciu ako exportér podľa § 13 ods. 4 zákona a bude povinná viesť záznamy v súlade s § 12 ods. 3 zákona. Správca dane pri vrátení dane postupuje podľa § 11 ods. 5 a 6 zákona.

V prípadoch, ak nastane skutočnosť podľa § 11 ods. 1 písm. b) a c) zákona (dôjde k strate alebo odobratiu SNN), nárok na vrátenie dane zdaniteľnej osobe vzniká podľa § 11 ods. 8 zákona, ktorý uplatní podaním žiadosti podľa § 11 ods. 9 zákona, s predloženými dokladmi preukazujúcimi stratu alebo odobratie, pričom v žiadosti zdaniteľná osoba uvedie poznámku, že žiadosť o vrátenie uplatňuje podľa § 15 ods. 6 písm. b) zákona. Správca dane pri vrátení dane postupuje podľa § 11 ods. 10 až 13 zákona.

Aj v prípadoch vrátenia dane pri horeuvedených situáciách sa množstvo SNN, z ktorého si zdaniteľná osoba uplatňuje nárok na vrátenie dane určí pomerom množstva SNN, ktorý sa považuje za prvýkrát dodaný v tuzemsku 1. januára 2025, k celkovému množstvu SNN evidovanému dotknutou zdaniteľnou osobou v zásobách k 31. decembru 2024.

3. Nadobudnutie SNN zo zahraničia a podmienky uplatnenia § 6 ods. 2 zákona – prechodné ustanovenie § 15 ods. 8 zákona

V zmysle ustanovenia § 15 ods. 8 prvej časti vety zákona možnosť platiteľa rozhodnúť sa uplatňovať daňovú povinnosť pri nadobudnutí SNN zo zahraničia podľa § 6 ods. 2 sa vzťahuje len na také nadobudnutie SNN zo zahraničia, ktoré bolo uskutočnené po 31. decembri 2024 a tento nadobudnutý SNN je určený na uskutočnenie prvého dodania SNN v tuzemsku. To znamená, že ak bol SNN nadobudnutý do 31. decembra 2024 a jeho prvé dodanie sa uskutoční po 31. decembri 2024, nie je možné sa rozhodnúť pre uplatnenie vzniku daňovej povinnosti podľa § 6 ods. 2 zákona.

- V zmysle ustanovenia § 15 ods. 8 zákona časti vety za bodkočiarkou, ak pôjde o zdaniteľnú osobu, ktorá
- spĺňa kritériá ustanovené v § 15 ods. 2 zákona (t. j. kritéria pre nadmerné predzásobenie), a ktorej vznikne mimoriadna daňová povinnosť z titulu predzásobenia podľa § 15 ods. 5 zákona, vzniká daňová povinnosť zo SNN nadobudnutého zo zahraničia evidovaného v zásobách k 31. decembru 2024 dňom jeho prvého dodania v tuzemsku podľa § 6 ods. 1 zákona len z takého SNN, z ktorého nevznikla mimoriadna daňová povinnosť podľa § 15 ods. 5 zákona,
 - tieto kritériá nespĺňa, táto zdaniteľná osoba je platiteľom dane a vzniká jej daňová povinnosť v súlade s § 6 ods. 1 zákona ako aj oznamovacia, prípadne registračná povinnosť podľa § 13 ods. 1 alebo 2 zákona.

4. Preukázateľne zdanený SNN – prechodné ustanovenie § 15 ods. 9 zákona

Prechodným ustanovením v § 15 ods. 9 sa stanovilo, že preukázateľne zdaneným SNN, z ktorého možno uplatniť nárok na vrátenie dane nie je SNN, ktorého prvé dodanie v tuzemsku bolo uskutočnené do 31. decembra 2024. Keďže daň zo SNN je možné vrátiť osobám vymedzeným v § 11 ods. 1 zákona len z preukázateľne zdaneného SNN, platí predpoklad, že ak z čísla výrobnej šarže SNN alebo zo sprievodnej dokumentácie SNN vyplýva, že SNN bol vyrobený do 31. decembra 2024, tento SNN nie je preukázateľne zdaneným SNN. Tento predpoklad môže zdaniteľná osoba, ktorá si chce uplatniť nárok na vrátenie dane zo SNN, vyvrátiť v prípade, ak má dôkazy o opaku, tzn. disponuje takými dôkazmi, ktoré preukazujú skutočnosť, že k prvému dodaniu nápoja došlo po 31. decembri 2024 a neskôr. To znamená, že ak z čísla výrobnej šarže SNN alebo zo sprievodnej dokumentácie SNN síce vyplýva, že SNN bol vyrobený do 31. decembra 2024, avšak bude predložený dôkaz, že prvé dodanie SNN v tuzemsku sa uskutočnilo po 31. decembri 2024, tento SNN je preukázateľne zdaneným SNN a zdaniteľná osoba môže uplatniť nárok na vrátenie dane zo SNN podľa § 11 zákona.

§ 16 – Záverečné ustanovenie

Záverečným ustanovením sa deklaruje, že zákon bol prijatý v súlade so smernicou Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/1535 z 9. septembra 2015, ktorou sa stanovuje postup pri poskytovaní informácií v oblasti technických predpisov a pravidiel vzťahujúcich sa na služby informačnej spoločnosti.

Prílohu tejto informácie tvorí vzor daňového priznania k dani zo sladených nealkoholických nápojov a poučenie na vyplnenie daňového priznania k dani zo sladených nealkoholických nápojov za obdobia od 1. januára 2025.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR, Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
December 2024*