

Poučenie
na vyplnenie daňového priznania k dani zo sladených nealkoholických nápojov
za obdobia od 1. januára 2025
(vzor DPSNNv25_1)

Všeobecne

1. Daňové priznanie, opravné daňové priznanie alebo dodatočné daňové priznanie (ďalej len „daňové priznanie“) je podľa § 10 ods. 2 zákona č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nealkoholických nápojov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) povinný podať každý platiteľ dane zo sladených nealkoholických nápojov (ďalej len „daň“), a to **v lehotách podľa príslušných ustanovení zákona.**

Platiteľom dane je
- **výrobca** sladeného nealkoholického nápoja (ďalej len „nápoj“) podľa § 2 písm. l) zákona alebo
- **dodávateľ** nápoja podľa § 2 písm. m) zákona.

Ak v zdaňovacom období platiteľovi dane nevznikla daňová povinnosť alebo ak platiteľ dane neopravil základ dane a daň podľa § 7 ods. 4 zákona, **daňové priznanie sa nepodáva.**

Daň je splatná do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom platiteľovi dane vznikla daňová povinnosť podľa § 6 zákona.

Platiteľ dane, ktorý **má pridelené daňové identifikačné číslo**, je povinný najneskôr do piatich dní odo dňa vzniku prvej daňovej povinnosti podľa § 6 zákona oznámiť túto skutočnosť správcovi dane. Správca dane na základe podaného oznámenia bezodkladne zaregistruje platiteľa dane pre daň.

Platiteľ dane, ktorý **nemá pridelené daňové identifikačné číslo**, je povinný najneskôr do piatich dní odo dňa vzniku prvej daňovej povinnosti podľa § 6 zákona požiadať správcu dane o registráciu pre daň. Do desiatich dní od podania žiadosti o registráciu daňový úrad zaregistruje platiteľa dane, prideli mu daňové identifikačné číslo a toto mu oznámi spolu s číslom účtu správcu dane, na ktorý má túto daň uhradiť (§ 13 ods. 2 zákona).

Platiteľ dane, ktorý v lehote podľa § 13 ods. 1 zákona **nesplnil oznamovaciu povinnosť** alebo v lehote podľa § 13 ods. 2 zákona **nesplnil registračnú povinnosť**, **je povinný podať daňové priznanie** za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré v dôsledku nesplnenia tejto povinnosti nepodal daňové priznanie v lehote podľa § 10 ods. 2 zákona (§ 10 ods. 3 zákona).

2. Daňové priznanie za kalendárny mesiac, v ktorom zdaniteľnej osobe vznikol **nárok na vrátenie dane**, vyplňa a podáva aj žiadateľ o vrátenie dane, ak ním je
- **exportér** alebo
- **zdaniteľná osoba podľa § 11 ods. 1 písm. d) zákona.**

Zdaniteľná osoba, ktorá chce uplatniť nárok na vrátenie dane podľa § 11 ods. 3 písm. a), je povinná **pred prvým dodaním** preukázateľne zdaneného nápoja spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia podať miestne príslušnému správcovi dane žiadosť o registráciu ako **exportér**, pričom v žiadosti žiadateľ uvedie aj identifikačné číslo prevádzkovateľa potravinárskeho podniku. Do desiatich dní od podania žiadosti o registráciu pre daň daňový úrad zaregistruje exportéra, prideli mu daňové identifikačné číslo a toto mu

oznámi spolu s číslom účtu správcu dane vedeného pre exportéra (§ 13 ods. 4 zákona). Zdaniteľná osoba podľa § 11 ods. 1 písm. d) zákona žiadosť o registráciu správcovi dane nepodáva.

3. Platiteľ dane alebo žiadateľ o vrátenie dane (ďalej len „daňový subjekt“) podáva daňové priznanie **za každý typ zdaniteľnej osoby osobitne** (ak je napríklad súčasne platiteľom dane a exportérom; t. j. v takom prípade zdaniteľná osoba podá dve samostatné daňové priznania).

4. Množstvo nápoja sa vyjadruje v litroch (ak sa nápoj dodáva v akejkoľvek meracej jednotke objemu alebo ak nápoj, ktorý sa dodáva v akejkoľvek meracej jednotke hmotnosti, je možné v jedinom konkrétnom množstve pripraviť na konzumáciu pridaním vody, ľadu, oxidu uhličitého, mlieka alebo jeho rastlinnej náhrady na základe návodu na prípravu uvedeného na etikete, obale alebo v sprievodnej dokumentácii tohto nápoja) alebo v kilogramoch (ak sa nápoj dodáva v akejkoľvek meracej jednotke hmotnosti a na etikete, obale alebo v sprievodnej dokumentácii tohto nápoja nie je uvedený návod na prípravu, z ktorého vyplýva jediné konkrétne množstvo nápoja, ktoré je možné pripraviť na konzumáciu pridaním vody, ľadu, oxidu uhličitého, mlieka alebo jeho rastlinnej náhrady) a **zaokrúhľuje** sa na dve desatinné miesta matematicky.

Údaje o dani sa v daňovom priznaní uvádzajú **v eurách** a zaokrúhľujú sa na najbližší eurocent do 0,005 eura smerom nadol a od 0,005 eura vrátane nahor (§ 9 ods. 2 zákona).

Daň v eurách alebo vrátenie dane v eurách sa vypočíta ako súčin základu dane (podľa § 7 zákona a príslušnej sadzby dane (podľa § 8 zákona)). Vypočítaná daň sa uvedie s kladným znamienkom (+) a vypočítané vrátenie dane sa uvedie so záporným znamienkom (-).

Daňový subjekt zapíše do príslušných sekcií daňového priznania iba tie údaje, na ktoré sú príslušné kolónky vyhradené, iné údaje neuvádza. **Nevyplnené kolónky a riadky** v celom daňovom priznaní sa ponechávajú **prázdne**, t. j. nepoužívajú sa pomlčky, nuly, čiarky, bodky a podobne.

5. Daňové priznanie môže byť podané **len elektronickými prostriedkami** spôsobom podľa § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“).

Podľa ustanovenia § 13 ods. 5 daňového poriadku podanie urobené elektronickými prostriedkami sa podáva prostredníctvom elektronickej podateľne podľa § 33 ods. 2 daňového poriadku a musí byť podpísané kvalifikovaným elektronickým podpisom osoby, ktorá ho podáva, alebo prostredníctvom elektronickej podateľne ústredného portálu verejnej správy spôsobom podľa osobitného predpisu.

Podanie, ktoré má predpísanú štruktúrovanú formu podľa daňového poriadku alebo osobitného predpisu, možno podať len prostredníctvom elektronickej podateľne podľa § 33 ods. 2 daňového poriadku cez určené dátové rozhranie a v súlade s podmienkami a podrobnosťami o elektronickej komunikácii zverejnenými na webovom sídle Finančného riaditeľstva SR podľa § 33 ods. 4 daňového poriadku.

Ak platiteľ dane alebo žiadateľ o vrátenie dane, ktorý je fyzickou osobou, chce doručovať finančnej správe daňové priznanie elektronickými prostriedkami, ktoré nebude podpísané kvalifikovaným elektronickým podpisom, oznámi správcovi dane údaje potrebné na doručovanie na tlačive podľa vzoru uverejneného na webovom sídle Finančného riaditeľstva SR a uzavrie so správcom dane písomnú dohodu o elektronickom doručovaní.

Prijímanie dokumentov elektronickou podateľňou prevádzkovanou Finančným riaditeľstvom SR je zabezpečené prostredníctvom webového [Katalógu daňových a colných formulárov](#) alebo [aplikácie eDANE](#).

K prvej strane daňového priznania

6. V kolónke „Daňové identifikačné číslo“ uvedie daňový subjekt pridelené daňové identifikačné číslo.

V kolónke „Postavenie zdaniteľnej osoby“ v príslušnom poličku vyznačí daňový subjekt symbolom „x“ typ zdaniteľnej osoby, v postavení ktorej daňové priznanie podáva.

7. V kolónke „Druh daňového priznania“ v príslušnom poličku vyznačí 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, resp. v prípade žiadateľa o vrátenie dane s konkrétnym kalendárnym mesiacom.

Osoba podávajúca daňové priznanie, ktorá nesplnila oznamovaciu povinnosť v lehote podľa § 13 ods. 1 zákona alebo ktorá nesplnila registračnú povinnosť v lehote podľa § 13 ods. 2 alebo podľa § 13 ods. 4 zákona (alebo ktorá takúto povinnosť splnila oneskorene), vyznačí, že ide o riadne daňové priznanie.

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 daňového poriadku. Daňový subjekt uvedie v príslušných poličkách dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania. V dodatočnom daňovom priznaní sa uvedú vo všetkých potrebných riadkoch údaje v správnej výške. Údaje v dodatočnom daňovom priznaní nahrádzajú údaje posledného daňového priznania.

8. V kolónke „Zdaňovacie obdobie/kalendárny mesiac“ daňový subjekt uvedie mesiac a rok, za ktoré sa príslušné daňové priznanie podáva. Údaje uvádza za jednotlivé mesiace v tvare 01 až 12 a za roky v tvare 2025 až 2099.

9. V kolónke „Názov alebo obchodné meno právnickej osoby/meno a priezvisko fyzickej osoby“ a „Adresa sídla alebo trvalého pobytu“ uvedie každá osoba, ktorá podáva daňové priznanie, svoje identifikačné údaje podľa predtlaču.

10. V kolónke „Meno a priezvisko osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie“ sa uvádza identifikácia osoby len v prípade, ak táto osoba nie je identická s osobou uvedenou v predchádzajúcej kolónke (napr. zástupca podľa § 9 daňového poriadku).

11. V kolónke „Poznámky“ daňový subjekt uvedie dodatočnú slovnú informáciu pre správcu dane, napríklad ak podáva daňové priznanie z dôvodu vzniku daňovej povinnosti podľa § 15 ods. 5 zákona.

12. V kolónke týkajúcej sa vyhlásenia o správnosti údajov uvedie daňový subjekt dátum vyplnenia daňového priznania v tvare dd/mm/rrrr. Oprávnená osoba týmto vyhlasuje, že všetky uvedené údaje sú správne a úplné a že si je vedomá dôsledkov spojených s uvedením nepravdivých údajov.

13. Poslednú kolónku prvej strany vyplňa daňový úrad, ktorý v tejto časti uvedie rôzne záznamy, ako napríklad evidenčné číslo, pod ktorým je daňové priznanie na daňovom úrade evidované alebo údaje o dátume výkonu kontroly a podobne.

K druhej strane daňového priznania

Na strane 2 daňového priznania (časť I. – platiteľ dane) daňový subjekt uvedie údaje podľa predtlačce:

- v kolónke „DIČ“ uvedie daňový subjekt pridelené daňové identifikačné číslo,
- v jednotlivých políčkach prvého stĺpca v riadkoch 1 až 8 sa uvádzajú príslušné údaje o vzniknutej daňovej povinnosti podľa § 6 ods. 1 zákona, t. j. súčty základov dane (vyjadrené množstvom dodaného nápoja, a to v závislosti od typu nápoja vyčíslené v litroch alebo kilogramoch) za zdaniteľné (t. j. prvé) dodania nápoja v tuzemsku.

V jednotlivých políčkach prvého stĺpca v riadkoch 9 až 16 sa uvádzajú príslušné údaje o vzniknutej daňovej povinnosti podľa § 6 ods. 2 zákona, t. j. súčty základov dane (vyjadrené množstvom nadobudnutého nápoja, a to v závislosti od typu nápoja vyčíslené v litroch alebo kilogramoch) za zdaniteľné nadobudnutia nápoja zo zahraničia určeného na uskutočnenie jeho prvého dodania v tuzemsku.

V jednotlivých políčkach druhého stĺpca v riadkoch 1 až 16 sa vypočíta príslušná suma dane.

14. Riadok 1 – v políčku prvého stĺpca sa uvedie súčet základov dane za prvé tuzemské dodania nápoja podľa § 2 písm. a) prvého bodu zákona (t. j. balený nápoj určený na priamu konzumáciu) so sadzbou dane podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona a v políčku druhého stĺpca sa vypočíta príslušná suma dane.

15. Riadky 2 až 4 – v políčkach prvého stĺpca sa uvedú príslušné súčty základov dane za prvé tuzemské dodania nápoja podľa § 2 písm. a) druhého bodu zákona (t. j. balená koncentrovaná látka) so sadzbou dane podľa § 8 ods. 1 písm. b) prvého až tretieho bodu zákona a v políčkach druhého stĺpca sa vypočítajú príslušné sumy dane.

16. Riadky 5 až 8 – v políčkach prvého stĺpca sa uvedú príslušné súčty základov dane za prvé tuzemské dodania nápoja podľa § 2 písm. a) tretieho bodu zákona (t. j. balený nápoj určený na priamu konzumáciu alebo balená koncentrovaná látka s vysokým obsahom kofeínu) so sadzbou dane podľa § 8 ods. 1 písm. c) prvého až štvrtého bodu zákona a v políčkach druhého stĺpca sa vypočítajú príslušné sumy dane.

17. Riadok 9 - v políčku prvého stĺpca sa uvedie súčet základov dane za zdaniteľné nadobudnutia nápoja podľa § 2 písm. a) prvého bodu zákona (t. j. balený nápoj určený na priamu konzumáciu) so sadzbou dane podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona a v políčku druhého stĺpca sa vypočíta príslušná suma dane.

18. Riadky 10 až 12 – v políčkach prvého stĺpca sa uvedú príslušné súčty základov dane za zdaniteľné nadobudnutia nápoja podľa § 2 písm. a) druhého bodu zákona (t. j. balená koncentrovaná látka) so sadzbou dane podľa § 8 ods. 1 písm. b) prvého až tretieho bodu zákona a v políčkach druhého stĺpca sa vypočítajú príslušné sumy dane.

19. Riadky 13 až 16 – v políčkach prvého stĺpca sa uvedú príslušné súčty základov dane za zdaniteľné nadobudnutia nápoja podľa § 2 písm. a) tretieho bodu zákona (t. j. balený nápoj určený na priamu konzumáciu alebo balená koncentrovaná látka s vysokým obsahom kofeínu) so sadzbou dane podľa § 8 ods. 1 písm. c) prvého až štvrtého bodu zákona a v políčkach druhého stĺpca sa vypočítajú príslušné sumy dane.

20. Riadok 17 - uvedie sa súčet súm uvedených v políčkach druhého stĺpca riadkov 1 až 16.

K tretej strane daňového priznania

Na strane 3 daňového priznania (časť I. – platiteľ dane) daňový subjekt uvedie údaje podľa predtlačce:

- v kolónke „DÍČ“ uvedie daňový subjekt pridelené daňové identifikačné číslo,
- v jednotlivých políčkach prvého stĺpca v riadkoch 18 až 25 sa uvádza príslušný rozdiel medzi pôvodným základom dane a opraveným základom dane podľa § 7 ods. 3 a 4 zákona (vyjadrený množstvom dodaného/nadobudnutého nápoja v prípade jeho úplného alebo čiastočného vrátenia, vyčísleným v litroch alebo kilogramoch v závislosti od typu nápoja); v jednotlivých políčkach druhého stĺpca v riadkoch 18 až 25 sa uvádza príslušný rozdiel medzi pôvodnou daňou a opravenou daňou.

Pri oprave základu dane sa použije sadzba dane platná v čase vzniku daňovej povinnosti.

21. Riadok 18 – v políčku prvého stĺpca sa uvedie rozdiel medzi pôvodným základom dane a opraveným základom dane z nápoja podľa § 2 písm. a) prvého bodu zákona (t. j. balený nápoj určený na priamu konzumáciu) so sadzbou dane podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona a v políčku druhého stĺpca sa uvedie príslušný rozdiel medzi pôvodnou daňou a opravenou daňou.

22. Riadky 19 až 21 – v políčkach prvého stĺpca sa uvedú rozdiely medzi pôvodným základom dane a opraveným základom dane z nápoja podľa § 2 písm. a) druhého bodu zákona (t. j. balená koncentrovaná látka) so sadzbou dane podľa § 8 ods. 1 písm. b) prvého až tretieho bodu zákona a v políčkach druhého stĺpca sa uvedú príslušné rozdiely medzi pôvodnou daňou a opravenou daňou.

23. Riadky 22 až 25 – v políčkach prvého stĺpca sa uvedú rozdiely medzi pôvodným základom dane a opraveným základom dane z nápoja podľa § 2 písm. a) tretieho bodu zákona (t. j. balený nápoj určený na priamu konzumáciu alebo balená koncentrovaná látka s vysokým obsahom kofeínu) so sadzbou dane podľa § 8 ods. 1 písm. c) prvého až štvrtého bodu zákona a v políčkach druhého stĺpca sa uvedú príslušné rozdiely medzi pôvodnou daňou a opravenou daňou.

24. Riadok 26 – uvedie sa súčet súm uvedených v riadkoch 17 až 25; výslednú daň na úhradu daňový subjekt uvedie s kladným znamienkom (+), vrátenie dane daňový subjekt uvedie so záporným znamienkom (-).

25. Riadok 27 – v kolónke “ ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA “ sa uvedie rozdiel oproti poslednej známej dani uvedenej v poslednom daňovom priznaní alebo vyrubenej správcom dane.

Znamienko (+) sa uvedie v prípade, ak je platiteľ dane povinný zaplatiť vypočítanú sumu; túto sumu je povinný platiteľ dane zaplatiť správcovi dane v lehote do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci v ktorom zistil, že je povinný podať dodatočné daňové priznanie.

Znamienko (-) sa uvedie v prípade, ak je suma v prospech platiteľa dane; suma platby, ktorá prevyšuje splatnú daň, je daňovým preplatkom v zmysle § 2 písm. d) daňového poriadku a pri jej použití sa postupuje podľa § 79 daňového poriadku.

Časť II. – Exportér/Zdaniteľná osoba podľa § 11 ods. 1 písm. d) zákona

26. V prvej kolónke exportér/zdaniteľná osoba podľa § 11 ods. 1 písm. d) zákona uvedie v súlade s § 11 ods. 12 písm. a) číslo účtu a kód banky (vo formáte IBAN), na ktorý žiada vrátiť daň; to neplatí, 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 znení zákona č. 492/2009 Z. z.

27. V časti II. daňového priznania exportér/zdaniteľná osoba podľa § 11 ods. 1 písm. d) zákona uvedie v riadkoch 1 až 8 výšku nároku na vrátenie dane podľa § 11 ods. 3 zákona (t. j. nároku, ktorý exportérovi vznikol dodaním nápoja spojeného s odoslaním alebo prepravou do zahraničia, resp. ktorý vznikol zdaniteľnej osobe podľa § 11 ods. 1 písm. d) zákona použitím nápoja v tuzemsku na výrobu iného nápoja alebo alkoholického nápoja, ktorý je predmetom spotrebnej dane): v jednotlivých políčkach prvého stĺpca v riadkoch 1 až 8 sa uvádza príslušné množstvo nápoja odoslaného/prepraveného do zahraničia, resp. množstvo nápoja použitého v tuzemsku na výrobu iného nápoja, ktoré sa vyčíslí v litroch alebo kilogramoch v závislosti od typu nápoja); v jednotlivých políčkach druhého stĺpca v riadkoch 1 až 8 sa vypočíta príslušná suma dane.

Nárok na vrátenie dane možno uplatniť v daňovom priznaní za kalendárny mesiac, v ktorom boli splnené všetky podmienky na jej vrátenie.

Exportér, ktorý za daný kalendárny mesiac uplatňuje nárok na vrátenie dane zároveň aj v postavení zdaniteľnej osoby podľa § 11 ods. 1 písm. d), môže tento nárok uplatniť v jednom daňovom priznaní, t. j. za oba statusy súčasne. Suma dane na vrátenie osobe s týmto statusom však nie je započítateľná so sumou splatnej dane, ak je exportér/ zdaniteľná osoba podľa § 11 ods. 1 písm. d) súčasne platiteľom dane.

28. Riadok 1 – v políčku prvého stĺpca sa uvedie množstvo nápoja podľa § 2 písm. a) prvého bodu zákona (t. j. balený nápoj určený na priamu konzumáciu) so sadzbou dane podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona, z ktorého sa uplatňuje vrátenie dane; v políčku druhého stĺpca sa vypočíta príslušná suma dane.

29. Riadky 2 až 4 – v políčkach prvého stĺpca sa uvedú príslušné množstvá nápoja podľa § 2 písm. a) druhého bodu zákona (t. j. balená koncentrovaná látka) so sadzbou dane podľa § 8 ods. 1 písm. b) prvého až tretieho bodu zákona, z ktorého sa uplatňuje vrátenie dane; v políčkach druhého stĺpca sa vypočítajú príslušné sumy dane.

K štvrtej strane daňového priznania

30. V kolónke „DIČ“ uvedie daňový subjekt pridelené daňové identifikačné číslo.

31. Riadky 5 až 8 – v políčkach prvého stĺpca sa uvedú príslušné množstvá nápoja podľa § 2 písm. a) tretieho bodu zákona (t. j. balený nápoj určený na priamu konzumáciu alebo balená koncentrovaná látka s vysokým obsahom kofeínu) so sadzbou dane podľa § 8 ods. 1 písm. c) prvého až štvrtého bodu zákona, z ktorého sa uplatňuje vrátenie dane; v políčkach druhého stĺpca sa vypočítajú príslušné sumy dane.

32. V časti „VRÁTENIE DODANÉHO NÁPOJA (§ 11 ods. 7 zákona)“ daňového priznania exportér uvedie v riadkoch 9 až 16 údaje týkajúce sa ním dodaného nápoja, ak toto dodanie bolo spojené s odoslaním alebo prepravou do zahraničia, ktorý mu bol po uplatnení nároku na vrátenie dane podľa § 11 ods. 3 písm. a) zákona úplne alebo čiastočne vrátený: v jednotlivých políčkach prvého stĺpca v riadkoch 9 až 16 sa uvádza príslušné množstvo vráteného nápoja, ktoré sa vyčíslí v litroch alebo kilogramoch v závislosti od typu nápoja);

v jednotlivých políčkach druhého stĺpca v riadkoch 9 až 16 sa vypočíta príslušná suma vrátenej dane, ktorú je exportér povinný vrátiť správcovi dane.

Údaje súvisiace s vrátením dodaného nápoja dane sa v riadkoch 9. až 16. uvedú s kladným znamienkom (+).

33. Riadok 9 – v políčku prvého stĺpca sa uvedie množstvo vráteného nápoja podľa § 2 písm. a) prvého bodu zákona (t. j. balený nápoj určený na priamu konzumáciu) so sadzbou dane podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona; v políčku druhého stĺpca sa vypočíta príslušná suma dane.

34. Riadky 10 až 12 – v políčkach prvého stĺpca sa uvedú príslušné množstvá vráteného nápoja podľa § 2 písm. a) druhého bodu zákona (t. j. balená koncentrovaná látka) so sadzbou dane podľa § 8 ods. 1 písm. b) prvého až tretieho bodu zákona; v políčkach druhého stĺpca sa vypočítajú príslušné sumy dane.

35. Riadky 13 až 16 – v políčkach prvého stĺpca sa uvedú príslušné množstvá vráteného nápoja podľa § 2 písm. a) tretieho bodu zákona (t. j. balený nápoj určený na priamu konzumáciu alebo balená koncentrovaná látka s vysokým obsahom kofeínu) so sadzbou dane podľa § 8 ods. 1 písm. c) prvého až štvrtého bodu zákona; v políčkach druhého stĺpca sa vypočítajú príslušné sumy dane.

36. Riadok 17 – v políčku exportér uvedie súčet súm uvedených v políčkach druhého stĺpca riadkov 1 až 16 (t. j. súčet jednotlivých súm dane, na vrátenie ktorej má exportér podľa § 11 ods. 3 písm. a) zákona nárok a jednotlivých súm vrátenej dane, ktorú je exportér povinný vrátiť správcovi dane podľa § 11 ods. 7 zákona).

Znamienko (+) sa uvedie v prípade, ak je exportér povinný zaplatiť vypočítanú sumu; túto sumu je povinný exportér zaplatiť správcovi dane najneskôr do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom mu bol nápoj vrátený; v prípade výsledného vrátenia dane exportér túto sumu uvedie so záporným znamienkom (-).

Zdaniteľná osoba podľa § 11 ods. 1 písm. d) zákona v tomto políčku uvedie súčet súm uvedených v políčkach druhého stĺpca riadkov 1 až 8 (suma dane, na vrátenie ktorej má táto zdaniteľná osoba podľa § 11 ods. 3 písm. b) zákona nárok); výsledné vrátenie dane uvedie so záporným znamienkom (-).

37. Riadok 18 – v kolónke “ ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA“ sa uvedie rozdiel oproti poslednej známej dani na vrátenie.

Znamienko (+) sa uvedie v prípade, ak je daňový subjekt povinný zaplatiť vypočítanú sumu; túto sumu je povinný daňový subjekt zaplatiť správcovi dane v lehote do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci v ktorom zistil, že je povinný podať dodatočné daňové priznanie.

Znamienko (-) sa uvedie v prípade, ak je suma v prospech daňového subjektu.