

Informácia k novele zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov v súvislosti so zdaňovaním nových výrobkov spotrebnou daňou z tabakových výrobkov

Finančného riaditeľstvo Slovenskej republiky vydáva nasledujúcu informáciu z dôvodu zverejnenia zákona č. 233/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „zákon č. 233/2024 Z. z.“) v Zbierke zákonov Slovenskej republiky, ako aj v súvislosti so zverejnením zákona č. 278/2024 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií v Zbierke zákonov Slovenskej republiky, ktorý v článku VI mení a dopĺňa zákon č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 106/2004 Z. z.“), v článku XIV mení zákon č. 233/2024 Z. z. Predmetom tejto informácie sú vybrané zmeny a doplnenia zákona č. 106/2004 Z. z. v súvislosti so zdaňovaním nových výrobkov spotrebnou daňou z tabakových výrobkov.

S účinnosťou **od 1. februára 2025** sa v Slovenskej republike zavádza zdaňovanie nových výrobkov spotrebnou daňou z tabakových výrobkov a taktiež na zavádza povinnosť požiadať o povolenie na obchodovanie alebo o povolenie na distribúciu v súvislosti s obchodovaním a distribúciou uvedených výrobkov.

I. Nové predmety dane, základ dane a sadzba dane

Zákonom č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom **od 1. februára 2025** sa zavádza zdaňovanie nového predmetu dane, ktorým je **bezdymový tabakový výrobok (§ 19aa) a výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami (§ 19ab)**.

1. Bezdymový tabakový výrobok

Predmetom dane je bezdymový tabakový výrobok (§ 19aa ods. 1 a § 19aa ods. 2 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025), ktorý sa:

1. **používa na inhaláciu** bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia (nazývaný aj zahrievaný výrobok), a ktorého náplň pozostáva:
 - a) výlučne z tabaku (§ 19aa ods. 1 písm. a)) alebo
 - b) z inej látky ako tabaku (napr. z bylinnej náplne) alebo z kombinácie tabaku a inej látky (§ 19aa ods. 2 písm. a)),
2. **nepoužíva na inhaláciu** bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia, a ktorý je:
 - c) žuvacím tabakom (§ 19aa ods. 1 písm. b)) ,
 - d) šňupavým tabakom (§ 19aa ods. 1 písm. c)) alebo
 - e) výrobkom, ktorý pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak a možno ho použiť ako žuvací tabak alebo šňupavý tabak (§ 19aa ods. 2 písm. b)).

Základom dane pri bezdymovom tabakovom výrobku s obsahom tabaku, ktorý sa nespotrebuje počas horenia, a ktorý je možné použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia (§ 19aa ods. 1 písm. a) zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025), teda ktorého náplň pozostáva výlučne z tabaku, je hmotnosť tabaku v bezdymovom tabakovom výrobku vyjadrená v kilogramoch zaokrúhlená na tri desatinné miesta (§ 19aa ods. 32 prvá veta zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025).

Základom dane pri bezdymovom tabakovom výrobku, ktorý pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak, a ktorý možno použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia (§ 19aa ods. 2 písm. a) zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025), je hmotnosť náplne, ktorá je obsahom bezdymového tabakového výrobku, vyjadrená v kilogramoch zaokrúhlená na tri desatinné miesta (§ 19aa ods. 2 písm. a) zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025).

Základom dane pri bezdymovom tabakovom výrobku, ktorými sú žuvací a šňupavý tabak (§ 19aa ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025) je hmotnosť tabaku v bezdymovom tabakovom výrobku vyjadrená v gramoch zaokrúhlená na tri desatinné miesta (§ 19aa ods. 32 štvrtá veta zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025).

Základom dane pri bezdymovom tabakovom výrobku, ktorý pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak, a ktorý nemožno použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia a možno ho použiť ako žuvací tabak alebo šnupavý tabak, je hmotnosť náplne, ktorá je obsahom bezdymového tabakového výrobku, vyjadrená v gramoch zaokrúhlená na tri desatinné miesta (§ 19aa ods. 2 písm. b) zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025).

V období od 1. februára 2025 do 31. januára 2026 sa **sadzba dane** z tabaku v bezdymovom tabakovom výrobku a sadzba dane z náplne v bezdymovom tabakovom výrobku, ktorý pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak, a ktorý možno použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom **zahrievacieho zariadenia**, ustanovuje vo výške 211,30 eura/kg (§ 44ai ods. 32 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025).

V období od 1. februára 2025 do 31. januára 2027 je **sadzba dane** z tabaku v bezdymovom tabakovom výrobku, ktorým je **žuvací tabak a šnupavý tabak**, 0,10 eura/g (§ 44ai ods. 28 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025).

Pozn. bezdymový tabakový výrobok s obsahom tabaku, ktorý sa nespotrebuje počas procesu horenia, okrem žuvacieho a šnupavého tabaku už podlieha zdaňovaniu podľa § 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom do 31. januára 2025 aj v súčasnosti, teda nie je novým predmetom spotrebnej dane z tabakových výrobkov, avšak zákon č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025, ustanovuje odlišný právny rámec zdaňovania bezdymového tabakového výrobku v porovnaní s predchádzajúcou právnou úpravou.

2. Výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami

Výrobkom súvisiacim s tabakovými výrobkami (§ 19ab ods. 1 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025) je:

- a) náplň do elektronickej cigarety,
- b) nikotínové vrecúško,
- c) iný nikotínový výrobok, ktorý nie je bezdymovým tabakovým výrobkom.

Za náplň do elektronickej cigarety (§ 19ab ods. 3 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025) sa považuje tekutina

- a) obsahujúca nikotín, ktorá môže byť použitá v elektronickej cigarete alebo na jej opätovné doplnenie,
- b) neobsahujúca nikotín, ktorá môže byť použitá v elektronickej cigarete alebo na jej opätovné doplnenie.

Za iný nikotínový výrobok (§ 19ab ods. 4 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025) sa považuje výrobok, ktorý

- a) neobsahuje tabak,
- b) obsahuje nikotín,
- c) nie je náplňou do elektronickej cigarety ani nikotínovým vrecúškom.

Základom dane pri náplni do elektronickej cigarety je množstvo náplne v spotrebiteľskom balení vyjadrené v mililitroch zaokrúhlené na tri desatinné miesta a základom dane pri nikotínovom vrecúšku a inom nikotínovom výrobku je množstvo výrobku v spotrebiteľskom balení vyjadrené v gramoch zaokrúhlené na tri desatinné miesta (§ 19ab ods. 36 a 37 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025).

V období od 1. februára 2025 do 31. januára 2027 (§ 44ai ods. 27 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025) je **sadzba dane** z výrobkov súvisiacich s tabakovými výrobkami:

- a) náplň do elektronickej cigarety 0,20 eura/ml
- b) nikotínové vrecúška 0,10 eura/g
- c) iné nikotínové výrobky 0,10 eura/g.

II. Nové druhy daňových subjektov

V súvislosti s novými predmetmi dane vznikajú v zmysle zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025 aj nové druhy daňových subjektov obchodujúcich a distribuujúcich tieto výrobky, ktorým colný úrad bude na základe ich žiadosti vydávať po splnení zákonom stanovených podmienok povolenia, a to:

1. Obchodník s bezdymovým tabakovým výrobkom

Obchodníkom s bezdymovým tabakovým výrobkom je osoba (*obchodovanie je definované v § 19aa ods. 4 a 5 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025*), ktorá v rámci podnikania

- a) na daňovom území bezdymový tabakový výrobok predáva na konečnú spotrebu,
- b) na daňovom území bezdymový tabakový výrobok dodáva konečnému spotrebiteľovi na územie iného členského štátu prostredníctvom prostriedkov komunikácie na diaľku,
- c) na území iného členského štátu bezdymový tabakový výrobok dodáva konečnému spotrebiteľovi na daňovom území prostredníctvom prostriedkov komunikácie na diaľku (prostredníctvom internetového obchodu),
- d) na daňovom území bezdymový tabakový výrobok skladuje (ak nie je distribútorom).

2. Obchodník s výrobkom súvisiacim s tabakovými výrobkami

Obchodníkom s výrobkom súvisiacim s tabakovými výrobkami je osoba (*obchodovanie je definované v § 19ab ods. 5 a 6 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025*), ktorá v rámci podnikania

- e) na daňovom území výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami predáva na konečnú spotrebu,
- f) na daňovom území výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami dodáva konečnému spotrebiteľovi na územie iného členského štátu prostredníctvom prostriedkov komunikácie na diaľku,
- g) na území iného členského štátu výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami dodáva konečnému spotrebiteľovi na daňovom území prostredníctvom prostriedkov komunikácie na diaľku (prostredníctvom internetového obchodu),
- h) na daňovom území výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami skladuje (ak nie je distribútorom).

3. Distribútor bezdymového tabakového výrobku

Distribútorom bezdymového tabakového výrobku je osoba, ktorá na daňovom území v rámci podnikania bezdymový tabakový výrobok vyrába, prijíma z iného členského štátu, dodáva do iného členského štátu, dováža, vyváža, prijíma od iného distribútora, dodáva inému distribútorovi, dodáva obchodníkovi alebo predáva na konečnú spotrebu (*distribúcia je definovaná v § 19aa ods. 16 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025*).

4. Distribútor výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami

Distribútorom výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami je osoba, ktorá na daňovom území v rámci podnikania výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami vyrába, prijíma z iného členského štátu, dodáva do iného členského štátu, dováža, vyváža, prijíma od iného distribútora, dodáva inému distribútorovi, dodáva obchodníkovi alebo predáva na konečnú spotrebu (*distribúcia je definovaná § 19ab ods. 18 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025*).

III. Vydanie povolenia na obchodovanie a povolenia na distribúciu

V súlade s úpravou zákona č. 106/2004 Z. z. účinnou od 1. februára 2025 môže od 1. februára 2025 v rámci podnikania na daňovom území obchodovať s bezdymovým tabakovým výrobkom/ s výrobkom súvisiacim s tabakovými výrobkami, resp. distribuovať bezdymový tabakový výrobok/ výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami iba osoba, ktorá má vydané príslušné povolenie (*povolenie na obchodovanie s bezdymovým tabakovým výrobkom/ povolenie na obchodovanie s výrobkom súvisiacim s tabakovými výrobkami/ povolenie na distribúciu bezdymového tabakového výrobku/ povolenie na distribúciu výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami*) a je na colnom úrade zaradená do príslušnej evidencie držiteľov povolenia (§ 44ai zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024, resp. § 19aa alebo § 19ab zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025).

Osoba, ktorá chce od 1. februára 2025 na daňovom území v rámci podnikania obchodovať s bezdymovým tabakovým výrobkom, distribuovať bezdymový tabakový výrobok alebo chce od 1. februára 2025 na daňovom území v rámci podnikania obchodovať s výrobkom súvisiacim s tabakovými výrobkami, distribuovať výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami, je povinná v súlade s príslušným ustanovením (§ 44ai ods. 4/ ods. 9/ ods. 14/ ods. 19 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024) požiadať colný úrad **v lehote do 31. decembra 2024** o vydanie príslušného povolenia (povolenie na obchodovanie s bezdymovým tabakovým výrobkom/ povolenie na distribúciu bezdymového tabakového výrobku/ povolenie na obchodovanie s výrobkom súvisiacim s tabakovými výrobkami/ povolenie na distribúciu výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami).

Náležitosti príslušných žiadostí, prílohy k žiadosti, ako aj požiadavky na splnenie podmienok žiadateľa sú definované príslušnými ustanoveniami § 44ai zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024.

Ak sú skutočnosti a údaje uvedené v žiadosti, v prílohe k žiadosti pravdivé a žiadateľ spĺňa zákonom ustanovené podmienky, colný úrad vydá žiadateľovi do 30 dní od dňa podania žiadosti príslušné povolenie a rozhodnutie, ktorým zaradí žiadateľa do príslušnej evidencie držiteľov povolenia a prideli mu evidenčné číslo (§ 44ai ods. 8/ ods. 13/ ods. 18/ ods. 23 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024).

Nakoľko sa predaj bezdymového tabakového výrobku/ výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami na konečnú spotrebu považuje rovnako za obchodovanie ako aj za distribúciu, osoba ktorá bude tieto výrobky predávať na konečnú spotrebu a požiadala o vydanie povolenia na distribúciu, nie je povinná požiadať zároveň aj o vydanie povolenia na obchodovanie.

IV. Vznik daňovej povinnosti

Daňová povinnosť vzniká osobe

- a) ktorá vyrobila bezdymový tabakový výrobok/ výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami na daňovom území,
- b) ktorá dodala bezdymový tabakový výrobok/ výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami na daňové územie prostredníctvom internetového obchodu,
- c) ktorá prijala bezdymový tabakový výrobok/ výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami z iného členského štátu na daňovom území,
- d) ktorá je dlžníkom podľa colných predpisov pri prepustení bezdymového tabakového výrobku/ výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami do voľného obehu,
- e) ktorej colný dlh vznikol iným spôsobom ako prepustením do voľného obehu,
- f) ktorá nevie preukázať v súlade s týmto zákonom pôvod alebo spôsob nadobudnutia bezdymového tabakového výrobku/ výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami u nej zisteného, ktorý sa u nej nachádza alebo nachádzal, a to bez ohľadu na to, či nakladá alebo nakladala s bezdymovým tabakovým výrobkom ako s vlastným.

(§ 19aa ods. 29 a 30 a § 19ab ods. 33 a 34 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025)

Platiteľ dane je povinný najneskôr do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť, podať colnému úradu daňové priznanie a v rovnakej lehote zaplatiť daň. Platiteľ dane uvedený v odseku f) je povinný podať colnému úradu daňové priznanie najneskôr do troch pracovných dní nasledujúcich po dni vzniku daňovej povinnosti a v rovnakej lehote zaplatiť daň (§ 19aa ods. 31 a § 19ab ods. 35 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025). Daňové priznanie sa podáva podľa vzoru uverejneného na webovom sídle Ministerstva financií Slovenskej republiky.

Daňová povinnosť pri výrobe, prijatí z iného členského štátu, dovoze alebo nelegálnej držbe vzniká osobe na daňovom území, avšak pri dodaní konečnému spotrebiteľovi na daňovom území z iného členského štátu prostredníctvom internetového obchodu povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť daň z bezdymového tabakového výrobku/ výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami má osoba z iného členského štátu (napr. z Českej republiky), ktorá bezdymový tabakový výrobok/ výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami dodala konečnému spotrebiteľovi na územie Slovenskej republiky (§ 19aa ods. 29 a 30 a § 19ab ods. 33 a 34 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025).

V. Preprava

Držiteľ povolenia na distribúciu bezdymového tabakového výrobku/ výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami, ktorý v rámci podnikania prepraví z iného členského štátu bezdymový tabakový výrobok/ výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami na daňové územie alebo dodá bezdymový tabakový výrobok do iného členského štátu na podnikateľské účely, je povinný takúto prepravu alebo dodanie preukázať obchodným dokumentom, na ktorom musí byť uvedený odosielateľ, príjemca, miesto dodania, presná identifikácia prepravovaného tovaru a jeho množstva (§ 19aa ods. 35 a § 19ab ods. 31 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025).

VI. Označovanie spotrebiteľských balení nových predmetov dane kontrolnou známku

1. Nové typy kontrolných známok

V nadväznosti na zákon č. 233/2024 Z. z. boli dňa 17. októbra 2024 v Zbierke zákonov Slovenskej republiky zverejnené:

- vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 267/2024 Z. z., ktorou sa mení a dopĺňa vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 254/2014 Z. z., ktorou sa ustanovujú náležitosti, vyhotovenie a cena kontrolnej známky určenej na označovanie spotrebiteľského balenia tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „vyhláška č. 267/2024 Z. z.“),
- vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 268/2024 Z. z., ktorou sa mení a dopĺňa vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 255/2014 Z. z. o označovaní balení kontrolných známok určených na označovanie spotrebiteľského balenia tabakových výrobkov a o oznamovaní a zverejňovaní údajov o týchto kontrolných známkach v znení neskorších predpisov.

Obe vyššie uvedené vyhlášky nadobudli účinnosť 18. októbra 2024 okrem čl. I bodov 1 a 2 vyhlášky č. 267/2024 Z. z., ktoré nadobúdajú účinnosť 1. decembra 2024.

Zákonom č. 106/2004 Z. z. sa s účinnosťou od 1. decembra 2024 teda v súvislosti s novými predmetmi dane ustanovujú „nové“ typy kontrolných známok.

BezdyMOVÝ tabakový výrobok z ktorého vzniká daňová povinnosť od 1. februára 2025, musí byť označený kontrolnou známkou, na ktorej je uvedený znak „BTV“, jeden pracovný deň pred jeho predajom alebo dodaním na daňovom území, ak tento zákon neustanovuje inak (§ 19aa ods. 42 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025).

Výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami z ktorého vzniká daňová povinnosť od 1. februára 2025 musí byť označený kontrolnou známkou, na ktorej je uvedený znak „ITV“, jeden pracovný deň pred jeho predajom alebo dodaním na daňovom území, ak tento zákon neustanovuje inak (§ 19ab ods. 47 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024).

2. Noví odberatelia kontrolných známok

S účinnosťou od 1. decembra 2024 sa ustanovujú noví odberatelia kontrolných známok určených na označovanie bezdyMOVÉHO tabakovÉHO výrobku a výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami.

Osoba, ktorej colný úrad vydal povolenie na distribúciu bezdyMOVÉHO tabakovÉHO výrobku alebo povolenie na distribúciu výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami, za súčasného splnenia predpokladu, že táto osoba (distribútor) má prístup k elektronickým službám na portáli finančnej správy (osoba je registrovaná a autorizovaná ako používateľ portálu finančnej správy), môže nasledujúci deň po vydaní povolenia požiadať colný úrad o udelenie štatútu odberateľa kontrolných známok. Prostredníctvom odkazu „ISKZ“ vo svojej osobnej internetovej zóne sa osoba (distribútor) dostane k autorizovaným službám s odkazmi: „Vstup odberateľa KZ“ a „Žiadosť o udelenie štatútu odberateľa KZ“. Po kliknutí na odkaz „Žiadosť o udelenie štatútu odberateľa KZ“ osoba (distribútor) vyplní a odošle žiadosť o udelenie štatútu odberateľa kontrolných známok colnému úradu, ktorý uvedenú žiadosť spracuje. Po schválení žiadosti o udelenie štatútu odberateľa kontrolných známok je osoba, ktorej bol udelený štatút odberateľa kontrolných známok oprávnená vstúpiť do informačného systému na odber kontrolných známok a oznamovanie údajov odberateľom kontrolných známok (ďalej len „ISKZ“) prostredníctvom odkazu „Vstup odberateľa KZ“ a môže požiadať colný úrad o vydanie kontrolných známok. Používateľská príručka ISKZ ako aj ďalšie informácie v súvislosti s kontrolnými známkami (objednávanie, použitie a pod.) sú pre odberateľa kontrolných známok sprístupnené na portáli finančnej správy (Podnikatelia/Dane/Spotrebné dane/ISKZ).

3. Označovanie spotrebiteľského balenia bezdyMOVÉHO tabakovÉHO výrobku a spotrebiteľského balenia výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami

Označovanie spotrebiteľského balenia bezdyMOVÉHO tabakovÉHO výrobku a spotrebiteľského balenia výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami, z ktorého bude od 1. februára 2025 vznikať daňová povinnosť, sa upravuje s účinnosťou od 1. decembra 2024.

Odberatelia kontrolných známok (držiteľ povolenia na distribúciu bezdyMOVÉHO tabakovÉHO výrobku a držiteľ povolenia na distribúciu výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami) označujú spotrebiteľské balenie bezdyMOVÉHO tabakovÉHO výrobku a spotrebiteľské balenie výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami

kontrolnou známkou, a to najneskôr jeden pracovný deň pred jeho predajom alebo dodaním na daňovom území, ak zákon č. 106/2004 Z. z. neustanovuje inak (§ 19aa ods. 42 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025 a § 19ab ods. 47 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024).

Na označovanie a na nakladanie s kontrolnými známkami určenými na označovanie bezdymového tabakového výrobku a výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami sa použijú ustanovenia § 9 a § 9b zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024 v rozsahu týkajúcom sa označovania tabaku primerane.

Spotrebiteľské balenie bezdymového tabakového výrobku a spotrebiteľské balenie výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami (na rozdiel od spotrebiteľského balenia tabakových výrobkov) nemusí mať len jedno miesto určené na otvorenie (§ 44ai ods. 34 písm. b) a § 19ab ods. 48 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024).

Kontrolná známka použitá na označenie spotrebiteľského balenia bezdymového tabakového výrobku a spotrebiteľského balenia výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami okrem iných reprezentuje príslušnú sadzbu dane aplikovanú na konkrétny predmet dane za určité časové obdobie a deklaruje, že predmet dane (spotrebiteľské balenie) označený takouto kontrolnou známkou je, resp. má byť príslušnou sadzbou dane zdanený.

4. Znak pre platnosť sadzby dane na kontrolnej známke

Na kontrolnej známke určenej na označovanie spotrebiteľského balenia bezdymového tabakového výrobku a bezdymového tabakového výrobku, ktorý pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak, a ktoré možno použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia (*zahrievané výrobky podľa § 19aa ods. 1 písm. a) a § 19aa ods. 2 písm. a) zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025*), je od 1. februára 2025 do 31. januára 2026 uvedený znak pre platnosť sadzby dane, ktorým je veľké písmeno „G“ (§ 44ai ods. 33 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024). Ustanovenie § 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom do 31. januára 2025 týmto nie je dotknuté.

Na kontrolnej známke určenej na označovanie spotrebiteľského balenia výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami (predmet dane podľa § 19ab ods. 1 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025) je uvedený znak pre platnosť sadzby dane, ktorým je veľké písmeno „A“ (§ 44ai ods. 29 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024).

Na kontrolnej známke určenej na označovanie spotrebiteľského balenia výrobku, ktorý pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak, a ktorý nemožno použiť na inhaláciu bez horenia prostredníctvom zahrievacieho zariadenia a možno ho použiť ako žuvací tabak alebo šnupavý tabak, a spotrebiteľského balenia bezdymového tabakového výrobku, ktorým je žuvací tabak a šnupavý tabak (*predmet dane podľa § 19aa ods. 2 písm. b) a § 19aa ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025*), je od 1. februára 2025 uvedený znak pre platnosť sadzby dane, ktorým sú veľké písmená „AA“ (§ 44ai ods. 30 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024).

5. Prechodné ustanovenia

Prechodné ustanovenia k úpravám zákona č. 106/2004 Z. z. účinným od 1. februára 2025 (§ 44ai zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024) upravujú aj práva a povinnosti odberateľa kontrolných známk, ktorým je osoba, ktorej colný úrad vydal povolenie na prijatie a dovoz bezdymového tabakového výrobku podľa § 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom do 31. januára 2025.

Osoba, ktorej colný úrad vydal povolenie na prijatie a dovoz bezdymového tabakového výrobku podľa § 19aa ods. 12 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom do 31. januára 2025, od 1. decembra 2024 nie je odberateľom kontrolných známk (§ 9 ods. 3 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024), a preto nie je oprávnená od 1. decembra 2024 požiadať colný úrad o vydanie kontrolných známk.

Osoba, ktorá je odberateľom kontrolných známk podľa § 9 ods. 3 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom do 30. novembra 2024 a nakladá s odobranými kontrolnými známkami, a ktorej uplynula lehota na prijatie a dovoz bezdymového tabakového výrobku podľa § 19aa ods. 12 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom do 31. januára 2025 pred 1. februárom 2025 bude vyradená z evidencie držiteľov povolenia na prijatie a dovoz bezdymového tabakového výrobku k 1. februáru 2025. Povinnosť odberateľa kontrolných známk podľa § 9 ods. 3 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom do 30. novembra 2024 vo vzťahu k odobratým kontrolným známkam podľa § 9b ods. 18 a 22 zákona č. 106/2004 Z. z. nie je dotknutá (napr. povinnosť odovzdať exspirované kontrolné známky

colnému úradu, povinnosť preukázať použitie kontrolných známkov na označenie spotrebiteľského balenia alebo preukázať odovzdanie poškodených kontrolných známkov colnému úradu).

Osoba, ktorá je odberateľom kontrolných známkov podľa § 9 ods. 3 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom do 30. novembra 2024 a má v držbe nepoužité kontrolné známky a k 1. februáru 2025 je držiteľom povolenia na distribúciu bezdymového tabakového výrobku, je v nadväznosti na ustanovenie § 44ai ods. 3 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024 oprávnená použiť takéto kontrolné známky na označenie spotrebiteľského balenia bezdymového tabakového výrobku, ktorý je predmetom dane podľa § 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025, ak je zároveň predmetom dane aj podľa § 19aa zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom do 31. januára 2025 (teda na taký predmet dane, na ktorý kontrolné známky odobrala) v lehote desiatich mesiacov odo dňa ich prevzatia, použitie odobratých kontrolných známkov je povinná preukázať colnému úradu podľa § 9b ods. 22 zákona č. 106/2004 Z. z. a exspirované kontrolné známky, ktoré nepoužila na označenie, je povinná odovzdať colnému úradu.

Tá istá osoba môže v ISKZ aktívne vystupovať pod štatútom držiteľ povolenia na prijatie a dovoz bezdymového tabakového výrobku a zároveň pod štatútom držiteľ povolenia na distribúciu bezdymového tabakového výrobku, pričom v roli každého z uvedených štatútov si uplatňuje svoje práva a plní svoje povinnosti v súlade so zákonom č. 106/2004 Z. z. vo vzťahu k odobraným kontrolným známkam prostredníctvom ISKZ samostatne, tzn. nakladá s kontrolnými známkami, resp. identifikačnými číslami kontrolných známkov, ktoré mu boli priradené v registri kontrolných známkov pri ich odbere v tlačiarňi Mincovňa Kremnica, štátny podnik, a ktoré sú viazané na štatút odberateľa kontrolných známkov zvlášť ako držiteľ povolenia na prijatie a dovoz bezdymového tabakového výrobku a zvlášť ako držiteľ povolenia na distribúciu bezdymového tabakového výrobku.

VII. Dopredaj neoznačených nových predmetov dane

Osoba, ktorá chce od 1. februára 2025 obchodovať s bezdymovým tabakovým výrobkom a distribuovať bezdymový tabakový výrobok, ktorým je žuvací tabak alebo šnupavý tabak, a osoba ktorá chce od 1. februára 2025 obchodovať s výrobkom súvisiacim s tabakovými výrobkami a distribuovať výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami je povinná do 15. februára 2025 oznámiť colnému úradu stav zásob týchto výrobkov na sklade k 31. januáru 2025 (§ 44ai ods. 24 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024).

Spotrebiteľské balenie bezdymového tabakového výrobku, ktoré pozostáva výlučne alebo čiastočne z inej náplne ako tabak, spotrebiteľské balenie bezdymového tabakového výrobku, ktorým je žuvací tabak alebo šnupavý tabak, alebo spotrebiteľské balenie výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami prijaté, dodané alebo dovezené pred 1. februárom 2025 na daňové územie, možno predávať, ponúkať na predaj alebo skladovať do 30. júna 2025. (§ 44ai ods. 25 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. decembra 2024).

VIII. Oslobodenie bezdymového tabakového výrobku/ výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami na súkromné účely

Od dane je oslobodený neobchodný dovoz bezdymového tabakového výrobku/ výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami v osobnej batožine cestujúceho z územia tretích štátov najviac v množstve

- desať spotrebiteľských balení bezdymového tabakového výrobku, ak cestuje leteckou dopravou, a najviac v množstve dve spotrebiteľské balenia bezdymového tabakového výrobku, ak cestuje inak ako leteckou dopravou,
- desať spotrebiteľských balení výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami, ak cestuje leteckou dopravou, a najviac v množstve dve spotrebiteľské balenia výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami, ak cestuje inak ako leteckou dopravou.

Oslobodenie od dane sa neuplatní, ak cestujúcim je osoba mladšia ako 17 rokov.

Od dane je oslobodený bezdymový tabakový výrobok/ výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami prepravovaný z iného členského štátu na daňové územie fyzickou osobou na svoju osobnú spotrebu v množstve

- 250 g tabaku v bezdymovom tabakovom výrobku alebo 250 g náplne bezdymového tabakového výrobku, ak bezdymový tabakový výrobok neobsahuje tabak,

- v množstve 80 ml náplne do elektronickej cigarety, 500 g nikotínových vrecúšok alebo 500 g iného nikotínového výrobku;

Každé vyššie uvedené množstvo predstavuje 100 % celkového povoleného množstva, oslobodenie od dane sa môže uplatňovať na akúkoľvek kombináciu za predpokladu, že súhrnný percentuálny podiel jednotlivých povolených množstiev nepresahuje 100 % celkového povoleného množstva.

Ak sa použije bezdymový tabakový výrobok/ výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami na iné účely ako osobnú spotrebu, vzniká daňová povinnosť na daňovom území dňom jeho použitia. Platiteľom dane je fyzická osoba, ktorá prepravila bezdymový tabakový výrobok/ výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami na daňové územie, pričom je povinná do troch pracovných dní od vzniku daňovej povinnosti podať daňové priznanie a zaplatiť daň (§ 19aa ods. 40 a § 19ab ods. 43 zákona č. 106/2004 Z. z. v znení účinnom od 1. februára 2025).

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR

Odbor spotrebných daní

22. novembra 2024