

Metodické usmernenie
Ministerstva financií Slovenskej republiky
č. MF/13659/2014-73
k uplatňovaniu § 19a zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani
z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov

Ministerstvo financií Slovenskej republiky v súlade s ustanovením § 160 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v záujme zabezpečenia jednotného postupu pri uplatňovaní § 19a zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) colnými úradmi a so zreteľom na ciele, ktoré majú byť praktickým uplatňovaním tohto ustanovenia dosiahnuté, vydáva toto usmernenie:

S účinnosťou od 1. marca 2014 sa v rámci boja proti daňovým únikom na spotrebnej dani z tabakových výrobkov zaviedlo zdaňovanie tabakovej suroviny (tabakové listy) a monitorovanie pohybu tabakovej suroviny na daňovom území.

V zmysle § 19a ods. 4 zákona daňová povinnosť z tabakovej suroviny vzniká dňom

- a) dodania tabakovej suroviny konečnému spotrebiteľovi tabakovej suroviny alebo inému prevádzkovateľovi živnosti okrem dodania tabakovej suroviny držiteľovi povolenia na obchodovanie s tabakovou surovinou alebo osobe registrovanej podľa § 19, ak daňová povinnosť nevzniká podľa písmena b),
- b) prevzatia tabakovej suroviny z územia iného členského štátu alebo z územia tretích štátov na daňovom území, ak daňová povinnosť nevzniká podľa písmena a).

Podľa § 19a ods. 5 zákona platiteľom dane je osoba, ktorá

- a) dodáva tabakovú surovinu konečnému spotrebiteľovi tabakovej suroviny alebo inému prevádzkovateľovi živnosti okrem dodania tabakovej suroviny držiteľovi povolenia na obchodovanie s tabakovou surovinou alebo osobe registrovanej podľa § 19, ak daňová povinnosť nevzniká podľa písmena b),
- b) prijíma (odoberá) tabakovú surovinu na daňovom území z územia iného členského štátu alebo z územia tretích štátov na daňovom území, ak daňová povinnosť nevzniká podľa písmena a).

Cieľom ustanovenia § 19a odseku 4 a odseku 5 zákona je určiť vznik daňovej povinnosti a určiť platiteľa dane pri tabakovej surovine, ktorá je dodávaná na daňovom území, resp. ktorá je dodávaná z územia iného členského štátu alebo tretieho štátu na daňové územie, konečnému spotrebiteľovi tabakovej suroviny alebo inému prevádzkovateľovi živnosti.

Ak sa však tabaková surovina dodáva na daňovom území prevádzkovateľovi daňového skladu, t. j. osobe registrovanej colným úradom podľa § 19 zákona, alebo tabakovú surovinu táto osoba prevezme na daňovom území z územia iného členského štátu alebo z územia tretieho štátu, a túto tabakovú surovinu bude ďalej spracúvať na tabakové výrobky, daňová povinnosť osobe registrovanej podľa § 19 zákona nevzniká, keďže podľa § 19a ods. 5 písm. a) zákona platiteľom dane nie je osoba registrovaná podľa § 19 zákona.

Ak by osoba registrovaná podľa § 19 zákona zdanila tabakovú surovinu pri jej prevzatí z územia iného členského štátu alebo z územia tretieho štátu a túto by použila na výrobu

tabakových výrobkov, ktoré by zdanila podľa § 11 zákona, došlo by k dvojitému zdaneniu tohto tabakového výrobku, čo však nie je cieľom zákona z toho dôvodu, že podľa § 19a ods. 5 písm. a) zákona, platiteľom dane nie je osoba registrovaná podľa § 19 zákona.

Ing. Daniela Klučková, v. r.
generálna riaditeľka sekcie daňovej a colnej

Referent: JUDr. Lenka Miklušová, tel. č.: 02/59 58 34 90
odbor nepriamych daní