



NOVELA ZÁKONA O SPOTREBNEJ DANI Z MINERÁLNEHO OLEJA ÚČINNÁ OD 1. 1. 2018 A OD 1. 4. 2018

Týmto si Vás dovoľujeme informovať o **novele č. 268/2017 Z. z.** schválenej dňa 11. októbra 2017 a vyhlásenej 10. novembra 2017, ktorou sa mení a dopĺňa **zákon č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja** v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o spotrebnej dani z minerálneho oleja“) a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 309/2009 Z. z. o podpore obnoviteľných zdrojov energie a vysoko účinnej kombinovanej výroby a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 1.1.2018 s výnimkou ustanovení, ktoré nadobúdajú účinnosť 1.4.2018, ktorým sa zavádza **základná sadzba dane na motorový benzín a motorovú naftu, zavádza daňovo zvýhodnená sadzba dane na pohonné látky, ak je primiešaný požadovaný objem biopaliva a toto biopalivo spĺňa kritériá trvalej udržateľnosti, spresňujú a dopĺňajú ustanovenia o užívateľskom podniku, dopĺňajú ustanovenia o zábezpeke na daň, sprísňujú podmienky na vydanie povolenia na distribúciu a povolenia na predaj pohonných látok a upravuje sankcie za daňové delikty a priestupky.**

Uvádzame vybrané témy a najdôležitejšie zmeny z novely zákona o spotrebnej dani z minerálneho oleja:

ZVÝHODNENÁ SADZBA DANE NA MINERÁLNY OLEJ S OBSAHOM BIOGÉNNEJ LÁTKY

- **zvýhodnenú sadzbu dane** na motorový benzín a plynový olej (motorovú naftu) si bude môcť uplatniť osoba, ktorá uvedie do daňového voľného obehu motorový olej a motorovú naftu **s požadovaným objemom biopaliva v zmesi a primiešané biopalivá budú spĺňať kritériá trvalej udržateľnosti**. Vzhľadom na skutočnosť, že takéto daňové zvýhodnenie je považované za štátnu pomoc, *bolo toto daňové zvýhodnenie notifikované Európskou komisiou*
- pre použitie zvýhodnenej sadzby dane novela postupne zvyšuje percento objemu biogénnej látky v motorovom benzíne a plynovom oleji v rokoch 2018 až 2020 a takisto **rozšírila biogénne látky o pokročilé biopalivo**

Biopalivo musí povinne spĺňať kritériá trvalej udržateľnosti

Rozšírenie biogénnych látok o pokročilé biopalivo.

Osoba, ktorá si uplatňuje zvýhodnenú sadzbu dane je povinná colnému úradu **preukázať**, že **biogénna látka spĺňa kritériá trvalej udržateľnosti** predložením potvrdenia o pôvode biopaliva alebo biokvapaliny a čestným vyhlásením, že biogénna látka nebola doteraz zohľadnená na účely splnenia povinností podľa osobitného predpisu pri podaní daňového priznania alebo pri prepustení minerálneho oleja do voľného obehu.

Pre uplatnenie zvýhodnenej sadzby dane je povinnosť predložiť colnému úradu potvrdenie o pôvode biopaliva alebo biokvapaliny a čestné vyhlásenie pri podaní daňového priznania.

OSLOBODENIE OD DANE

Novela zákona **ruší oslobodenie od dane** biogénnej látky, ktorou je bioplyn.

FINSERVIS TAX, s.r.o.,
Budova ORBIS, Rajská 7, 811 08 Bratislava
Bankové spojenie: Tatrabanka Bratislava, a.s. 2629708937/1100
IČO: 357 584 90
IČ DPH : SK 2020231532

e-mail: info@finservistax.sk
tel.: (+421) 2 444 526 78, 444 526 88
fax: (+421) 2 444 526 79

PODNIK NA VÝROBU MINERÁLNEHO OLEJA (ZMESI)

- **zrušenie povinnej prítomnosti** zamestnanca colného úradu alebo osoby poverenej colným úradom pri výrobe zmesi minerálneho oleja a biogénnej látky
- **zavedenie fakultatívnej prítomnosti** zamestnanca colného úradu alebo osoby poverenej colným úradom pri výrobe zmesi minerálneho oleja biogénnej látky na základe rozhodnutia colného úradu

POSTUP PRI PREPRAVE MINERÁLNEHO OLEJA V POZASTAVENÍ DANE A OSLOBODENÉHO OD DANE NA DAŇOVOM ÚZEMÍ (MIESTO PRIAMEHO DODANIA)

- uloženie povinnosti príjemcovi v mieste priameho dodania **oznámiť colnému úradu adresu priameho dodania**
- umožnenie colnému úradu **uložiť** príjemcovi minerálneho oleja aby **pred začatím prepravy bezodkladne oznámil colnému úradu prijatie** minerálneho oleja prostredníctvom elektronického systému

POZASTAVENIE PRÍSTUPU DO ELEKTRONICKÉHO SYSTÉMU PREPRÁV

- **možnosť** Kriminálneho úradu finančnej správy (ďalej len „KUFŠ“) **pozastaviť prístup do elektronického systému preprav** prevádzkovateľovi daňového skladu, oprávnenému príjemcovi, registrovanému odosielateľovi užívateľskému podniku, ak bolo vyšetrovateľom finančnej správy začaté trestné stíhanie pre podozrenie zo spáchania daňového trestného činu
- oprávnenie KUFŠ sa **nebude vzťahovať** na **daňovo spoľahlivú osobu**

OPRÁVNENÝ PRÍJEMCA – DOPLNENIE ZÁBEZPEKY

V prípade plánovaného prijatia minerálneho oleja, ktorého výška dane bude vyššia o viac ako 10% než zložená zábezpeka na daň, je oprávnený príjemca povinný **najneskôr v deň prijatia**:

- oznámiť túto skutočnosť colnému úradu,
- **zvýšiť zloženú zábezpeku** o sumu, ktorá prevyšuje zloženú zábezpeku na daň.

DISTRIBÚTOR POHONNÝCH LÁTKO, PREDAJCA POHONNÝCH LÁTKO A SPOTREBITEĽ POHONNÝCH LÁTKO

Najzásadnejšiu zmenu priniesla novela zákona do ustanovení týkajúcich sa distribútora, predajcu a spotrebiteľa pohonných látok.

Povolenie na predaj pohonných látok

- náležitosti žiadosti podľa pôvodného zákona (identifikačné údaje žiadateľa, adresy miest určených na predaj minerálneho oleja, druh minerálneho oleja a kód kombinovanej nomenklatúry, zoznam dodávateľov minerálneho oleja)
- doplnená ďalšia náležitosť, a to **meno, priezvisko a trvalý pobyt osoby zodpovednej za prevádzkovanie miesta určeného na predaj minerálneho oleja**
- pridobudla povinnosť mať k dispozícii doklady o prevzatí minerálneho oleja preukazujúce nadobudnutie tohto minerálneho oleja alebo ich kópie, a to **k aktuálnemu stavu zásob** tohto minerálneho oleja, ktorý sa nachádza v mieste predaja

Povinnosť mať k dispozícii doklady preukazujúce nadobudnutie minerálneho oleja k aktuálnemu stavu zásob.

Nové podmienky, ktoré je potrebné spĺňať na vydanie povolenia na predaj (§ 25b ods. 7) od 1.4.2018 :

- mať **živnostenské oprávnenie na obchodnú živnosť** a mať zámer v rámci podnikania nakupovať a predávať minerálny olej (motorový benzín, motorovú naftu a LPG),
- **viest' účtovníctvo** podľa osobitného predpisu,
- **nesmie mať nedoplatky** voči colnému úradu ani daňovému úradu,
- **nesmie mať nedoplatky na povinných odvodoch** poistného a na **povinných príspevkoch** na starobné dôchodkové sporenie podľa osobitných predpisov,
- **vykazovať** na základe údajov z riadnej účtovnej závierky **kladný rozdiel medzi majetkom a záväzkami za dve účtovné obdobia bezprostredne predchádzajúce žiadosti** o vydanie povolenia na distribúciu alebo povolenia na predaj,
- **nebol právoplatne odsúdený za úmyselne spáchaný trestný čin** hospodársky alebo iný trestný čin, ktorého skutková podstata súvisí s predmetom podnikania; to sa vzťahuje aj na zodpovedného zástupcu a fyzickú osobu, ktorá je členom riadiaceho orgánu alebo členom kontrolného orgánu žiadateľa,
- **nie je v likvidácii** ani na neho **nie je právoplatne vyhlásený konkurz, povolené vyrovnanie, potvrdené nútené vyrovnanie** alebo povolená **reštrukturalizácia**.

Povolenie na distribúciu pohonných látok

- pribudla povinnosť **najneskôr do 25. dňa kalendárneho mesiaca predložiť** colnému úradu **hlásenie o množstve nadobudnutého a dodaného** minerálneho oleja, **stave zásob** minerálneho oleja uvedeného **za predchádzajúci kalendárny mesiac** samostatne za každú prevádzkareň, v členení podľa jednotlivých druhov tohto minerálneho oleja; (to neplatí, ak je distribútor pohonných látok osobou podľa § 21 (t.j. prevádzkovateľ daňového skladu).

Nová povinnosť - predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného a stav zásob minerálneho oleja.

Nové podmienky, ktoré je potrebné spĺňať na vydanie povolenia na distribúciu (§ 25b ods. 7):

- mať **živnostenské oprávnenie na obchodnú živnosť** a mať zámer v rámci podnikania nakupovať a predávať minerálny olej (motorový benzín, motorovú naftu a LPG),
- mať **ročný objem predaja** minerálneho oleja – motorového benzínu alebo motorovej nafty minimálne 30 000 000 l alebo minerálneho oleja - LPG minimálne 150 000 kg, ak je žiadateľom o vydanie povolenia na distribúciu podľa odseku 1; to neplatí, ak je žiadateľom o vydanie povolenia na distribúciu osoba, ktorá dodáva len minerálny olej podľa § 6 ods. 1 písm. d) užívateľskému podniku podľa § 11 na účely oslobodené od dane podľa § 10 ods. 1 písm. a) – na iné účely ako pohonná látka alebo palivo,
- mať **splatené vklady do základného imania** v minimálnej **výške 500 000 eur**, ak je *právnickou osobou* alebo **nakupuje a predáva v rámci podnikania minerálny olej** - motorový benzín a motorovú naftu **minimálne jeden rok pred podaním žiadosti** o vydanie povolenia na distribúciu, ak je *fyzickou osobou*; to platí, ak žiadateľ o vydanie povolenia na distribúciu v čase podania žiadosti o vydanie povolenia na distribúciu nedosahuje ročný objem predaja minerálneho oleja uvedeného v predchádzajúcom bode (30 000 000 l alebo 150 000 kg),
- **viest' účtovníctvo** podľa osobitného predpisu,
- **nemá nedoplatky** voči colnému úradu ani daňovému úradu,
- **nemá nedoplatky na povinných odvodoch** poistného a na **povinných príspevkoch** na starobné dôchodkové sporenie podľa osobitných predpisov,
- **vykazovať** na základe údajov z riadnej účtovnej závierky **kladný rozdiel medzi majetkom a záväzkami za dve účtovné obdobia bezprostredne predchádzajúce žiadosti** o vydanie povolenia na distribúciu alebo povolenia na predaj,
-

- **nebol právoplatne odsúdený za úmyselne spáchaný trestný čin hospodársky alebo iný trestný čin**, ktorého skutková podstata súvisí s predmetom podnikania; to sa vzťahuje aj na zodpovedného zástupcu a fyzickú osobu, ktorá je členom riadiaceho orgánu alebo členom kontrolného orgánu žiadateľa,
- **nie je v likvidácii ani na neho nie je právoplatne vyhlásený konkurz, povolené vyrovnanie, potvrdené nútené vyrovnanie alebo povolená reštrukturalizácia.**

Spotrebiteľ pohonných látok

- pribudla mu povinnosť **viest' evidenciu prijatého a spotrebovaného** minerálneho oleja a **evidenciu stavu zásob** tohto minerálneho oleja a na požiadanie predložiť evidenciu colnému úradu

POZASTAVENIE UPLATŇOVANIA POVOLENIA

- možnosť KUFŠ **dočasne pozastaviť uplatňovanie povolenia na prevádzkovanie daňového skladu alebo povolenia na obchodovanie, alebo povolenia na distribúciu, alebo povolenia na predaj**, ak bolo vyšetrovateľom finančnej správy začaté trestné stíhanie pre podozrenie zo spáchania daňového trestného činu (na obdobie **60 dní až 120 dní** odo dňa doručenia rozhodnutia o pozastavení uplatňovania povolenia)
- oprávnenie KUFŠ sa **nebude vzťahovať na daňovo spoľahlivú osobu**

Kriminálny úrad finančnej správy môže dočasne pozastaviť uplatňovanie povolenia na 60 dní (maximálne na 120 dní).

PRECHODNÉ USTANOVENIA

Predajca pohonných látok

Novela zákona poskytuje doterajším predajcom pohonných látok lehotu **do 28. februára 2018** na splnenie vyššie uvedených podmienok, aby boli považovaní za predajcu pohonných látok podľa nových predpisov. Pokiaľ do 28. februára 2018 **nepreukážu splnenie týchto podmienok**, povolenie na predaj zanikne 1. apríla 2018.

Distribútor pohonných látok

Novela zákona poskytuje doterajším distribútorom pohonných látok lehotu **do 28. februára 2018** na splnenie podmienok, aby boli považovaní za distribútora pohonných látok podľa nových predpisov. Pokiaľ do 28. februára 2018 **nepreukážu splnenie týchto podmienok**, povolenie na distribúciu zanikne 1. apríla 2018.

Možnosť do 28. februára 2018 splniť podmienky na zachovanie povolenia distribútora alebo predajcu pohonných látok. V prípade nesplnenia podmienok povolenia zanikajú 1. apríla 2018.

Spotrebiteľ pohonných látok

Spotrebiteľ pohonných látok zaradený do evidencie spotrebiteľov pohonných látok podľa doterajších predpisov **sa považuje za spotrebiteľa pohonných látok aj naďalej.**

Bližšie informácie Vám rád poskytne Ing. Juraj Flaška, PhD., manažér spoločnosti FINSERVIS TAX, s.r.o., kontakt: juraj.flaska@finservistax.sk, tel. +421 918/836 156.

