**vznesené Pripomienky v rámci medzirezortného pripomienkového konania**

Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu a o zmene a doplnení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov

|  |  |
| --- | --- |
| Počet vznesených pripomienok, z toho zásadných | 56  / 20 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Subjekt** | **Pripomienka** | | **Typ** | **Vyhodnotenie** |
| **AZZZ SR** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **GP SR** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **Klub 500** | **§ 7 ods. 1 písm. f)**  Klub 500 navrhuje zosúladenie zákona č.609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu v znení neskorších predpisov so zákonom č. 309/2009 Z. z. o podpore obnoviteľných zdrojov energie a vysoko účinnej kombinovanej výroby v znení neskorších predpisov tak, aby aj zákon o spotrebnej dani predĺžil oslobodenie na 15 rokov a zároveň aby zohľadnil rekonštrukciu a modernizáciu technologickej časti zariadenia na výrobu elektriny, ktorá predlžuje životnosť zariadenia.    Návrh Klubu 500 k § 7 ods.1 písm. f) zákona č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu:  § 7 Oslobodenie od dane  (1) Od dane je oslobodená elektrina  f/ vyrobená v zariadení na kombinovanú výrobu elektriny a tepla, ak je dodaná priamo konečnému spotrebiteľovi elektriny alebo spotrebovaná osobou, ktorá ju vyrobila, a ak je jej výroba preukázaná potvrdením o pôvode elektriny vyrobenej vysoko účinnou kombinovanou výrobou po dobu 15 rokov od roku uvedenia zariadenia do prevádzky alebo od roku rekonštrukcie alebo modernizácie technologickej časti zariadenia výrobcu elektriny. | | **Z** | **Neakceptuje sa.** Pripomienka je nad rámec návrhu zákona.  Doba 12 rokov je v zákone uvedená v súlade so schválenou štátnou pomocou (Štátna pomoc NN 63/2009 (ex N 83/2008)) – Daňové zvýhodnenie uplatnené na elektrinu uhlie a zemný plyn, a to na základe podmienok na jej udelenie, ktoré sú upravené v Guidelines on State aid. |
| **Klub 500** | **§13 ods. 8 písm. a)**  Navrhujeme v § 13 doplniť nový odsek 9 nasledovne:  Daň možno vrátiť prostredníctvom správcu dane za podmienok ustanovených týmto zákonom z preukázateľne zdanenej elektriny na daňovom území priamo platiteľovi dane uvedenému v § 11 ods. 1, ktorý nepostupoval podľa § 11 ods. 7 alebo oprávnenému spotrebiteľovi elektriny, ktorý nepostupoval podľa § 8 ods. 10. Platiteľ dane alebo oprávnený spotrebiteľ elektriny si vrátenie dane uplatní prostredníctvom podania daňového priznania alebo dodatočného daňového priznania, ktoré musí byť doložené dokladmi preukazujúcimi nadobudnutie elektriny za cenu s daňou a dokladmi potvrdzujúcimi zaplatenie dane v cene elektriny, napríklad výpisom z účtu v banke alebo v pobočke zahraničnej banky.  Následne súčasný odsek 9 by sa prečísloval na odsek 10.  Odôvodnenie:  Podľa návrhu zákona by v prípade oneskoreného predloženia Osvedčenia o registrácii za platiteľa dane (ďalej len „Osvedčenie“) zo strany odberateľa elektriny nebolo možné zo strany dodávateľa elektriny vyhotoviť dobropis a vystornovať spotrebnú daň za obdobie, kedy odberateľ disponoval Osvedčením, avšak ho nepredložil svojmu dodávateľovi elektriny. Uvedené môže spôsobiť, že v praxi bude dochádzať k viacnásobnému zdaneniu jedného tovaru tou istou daňou – čiže k porušeniu princípu daňovej spravodlivosti:  - kým príde tovar ku konečnému spotrebiteľovi môže byť viacnásobne zdanený spotrebnou daňou – na rôznych stupňoch predajného reťazca z dôvodu zanedbania zákonnej povinnosti jednotlivými predajcami tohto tovaru, teda nepredloženia Osvedčenia včas.  - Do štátneho rozpočtu bude odvedená spotrebná daň z tej istej komodity viacnásobne, nielen pri jej dodaní konečnému spotrebiteľovi a zároveň aj vyššia DPH, ktorú zaplatí v konečnom dôsledku konečný spotrebiteľ- občan  Ak je zámerom, aby dodávateľ nedobropisoval (t.j. realizoval dodávky bez dane len za obdobie až po predložení Osvedčenia), potom považujeme za adekvátne zvážiť, či naozaj má byť spotrebná daň vyberaná aj viacnásobne.  V samotnom Zákone absentuje výkladové pravidlo (ustanovenie), ktoré by zamedzovalo viacnásobnému zdaneniu spotrebnou daňou. Sme toho názoru, že opakované zdanenie toho istého tovaru je v rozpore s princípmi daňovej spravodlivosti a etiky, ako aj európskej integrácie a slobody podnikania. Daňová teória definuje spotrebné dane ako jednostupňové, čo znamená, že spotrebná daň sa vyberá len na jednom stupni. Opakované zdaňovanie komodity je v rozpore aj s tzv. princípom cieľového efektu typickým pre spotrebné dane, podľa ktorého pri spotrebnej dani daňová povinnosť vzniká uvoľnením predmetu dane na konečnú spotrebu, čo takisto nastáva len raz.  Z vyššie uvedených dôvodov považujeme za legitímne a spravodlivé zároveň, subjektu, ktorý nepredložil svojmu dodávateľovi elektriny Osvedčenie včas, umožniť vrátenie dane zaplatenej dodávateľovi zemného plynu, a to z dôvodu, že odberateľ sa stáva platiteľom dane doručením Osvedčenia a oprávnenie na nezdanenú elektrinu mu vzniká práve týmto momentom. Pri riešení problematiky za najpodstatnejší považujeme fakt, že konečnú viacnásobne aplikovanú spotrebnú daň zaplatí vo finálnom produkte konečný spotrebiteľ.   V prípade oprávneného spotrebiteľa elektriny považujeme za potrebné rovnako zachovanie možnosti vrátenia zaplatenej spotrebnej dane späť odberateľovi (prostredníctvom správcu dane), nakoľko subjekt, ktorému bolo vydané Povolenie na odber elektriny oslobodenej od spotrebnej dane má na oslobodenú elektrinu nárok a rovnako úmyslom legislatívy je vybrané druhy spotreby elektriny oslobodzovať. V prípade nezapracovania tejto pripomienky by opätovne dochádzalo k situácii, kedy spotrebnú daň (uvalenú v dôsledku nedodržania legislatívnych povinností zo strany výrobných a dodávateľských článkov) opäť znášal konečný spotrebiteľ prostredníctvom vyšších nákladov u výrobcu/dodávateľa elektriny. | | **Z** | **Neakceptuje sa.** Pripomienka je nad rámec návrhu zákona.  Súčasne v kontexte s navrhovanou úpravou uvedenou v § 13 ods. 8 písm. a) a § 37 ods. 6 písm. a) novely zákona, sme toho názoru, že nebude dochádzať k porušeniu princípu daňovej spravodlivosti. |
| **Klub 500** | **§37 ods. 6 písm. a)**  Navrhujeme v § 37 doplniť nový odsek 7 nasledovne:  Daň možno vrátiť prostredníctvom správcu dane za podmienok ustanovených týmto zákonom z preukázateľne zdaneného zemného plynu na daňovom území priamo platiteľovi dane uvedenému v § 35 ods. 1 a 6 a v § 39a ods. 6 a 7, ktorý nepostupoval podľa § 35 ods. 10, resp. podľa § 39a ods. 12 alebo oprávnenému spotrebiteľovi zemného plynu, ktorý nepostupoval podľa § 32 ods. 10 zákona. Platiteľ dane alebo oprávnený spotrebiteľ si vrátenie dane uplatní prostredníctvom podania daňového priznania alebo dodatočného daňového priznania , ktoré musí byť doložené dokladmi preukazujúcimi nadobudnutie zemného plynu za cenu s daňou a dokladmi potvrdzujúcimi zaplatenie dane v cene zemného plynu, napríklad výpisom z účtu v banke alebo v pobočke zahraničnej banky.  Následne súčasný odsek 7 by sa prečísloval na odsek 8.  Odôvodnenie:  Odôvodnenie je identické ako odôvodnenie uvedené k bodu 12 k § 13 ods. 8 písm. a) | | **Z** | **Neakceptuje sa.** Pripomienka je nad rámec návrhu zákona.  Súčasne v kontexte s navrhovanou úpravou uvedenou v § 13 ods. 8 písm. a) a § 37 ods. 6 písm. a) novely zákona, sme toho názoru, že nebude dochádzať k porušeniu princípu daňovej spravodlivosti. |
| **Klub 500** | **§9 ods. 4**  Navrhujeme v § 9 ods. 4 na konci doplniť vetu: „Dňom spotreby elektriny v elektroenergetickom podniku môže byť aj najneskôr posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom došlo k spotrebe elektriny“.   Odôvodnenie:  V elektronenergetickom podniku, ktorý elektrinu na vlastnú spotrebu:  - nenakupuje od iných tuzemských dodávateľov, ale si ju sám vyrába  - nenakupuje od iných dodávateľov spôsobom, že najprv hradí čiastky za opakované dodávky a následne mu je doručené vyúčtovanie za presne dodané množstvo elektriny  je znenie zákona platné v súčasnosti, ale aj znenie zákona navrhované novelou zákona nepoužiteľné, nakoľko nie je možné naplniť podmienky uvedené v § 13 v prvej vete v odseku 4.  Dôvod: vyššie opísaný elektronenergetický podnik v prípade, ak si elektrinu na vlastnú spotrebu vyrába sám neobdrží žiaden doklad o množstve dodanej elektriny. Rovnako ak elektroenergetický podnik nakupuje elektrinu na vlastnú spotrebu inak ako prostredníctvom faktúr za opakované dodávky, neobdrží žiaden doklad, z ktorého by bol zrejmý rozdiel medzi celkovým množstvom elektriny dodanej za jednotlivé obdobia, ktoré sú predmetom zúčtovania a skutočne dodaným množstvom elektriny za zúčtovacie obdobie. Preto pre takýto typ platiteľa dane navrhujeme do novely zákona doplniť vyššie uvedenú vetu. | | **Z** | **Akceptuje sa.** |
| **Klub 500** | **§33 ods. 4**  Navrhujeme v § 33 ods. 4 na konci doplniť vetu: „Dňom spotreby zemného plynu v plynárenskom podniku alebo u dodávateľa zemného plynu môže byť aj najneskôr posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom došlo k spotrebe zemného plynu“.  V plynárenskom podniku, resp. u dodávateľa zemného plynu, ktorý zemný plyn na vlastnú spotrebu:  - nenakupuje od iných (tuzemských alebo zahraničných) dodávateľov spôsobom, že najprv hradí čiastky za opakované dodávky a následne mu je doručené vyúčtovanie za presne dodané množstvo zemného plynu  je znenie zákona platné v súčasnosti, ako aj znenie zákona navrhované novelou zákona nepoužiteľné, nakoľko nie je možné naplniť podmienky uvedené v § 33 ods. 4 prvej vete. Preto pre takýto typ platiteľa dane navrhujeme do novely zákona doplniť vyššie uvedenú vetu. | | **Z** | **Akceptuje sa.** |
| **MDVaRR SR** | **K bodu 3**  Odporúčame zmeniť poradie terajších bodov a to bod ,,3.“ zaradiť za terajší bod ,,6.“. | | **O** | **Akceptuje sa.** |
| **MH SR** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **MK SR** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **MO SR** | **K čl. I bodu 4 návrhu zákona**  Odporúčame uviesť úplnú citáciu právneho predpisu v poznámke pod čiarou k odkazu 16aa v súlade s bodom 46 prílohy č. 5 k Legislatívnym pravidlám vlády SR. V poznámke pod čiarou k odkazu 18a navrhujeme uviesť skrátenú citáciu tohto právneho predpisu. | | **O** | **Neakceptuje sa.** Úplná citácia tohto právneho predpisu je už uvedená v platnom znení. |
| **MPRV SR** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **MPSVR SR** | **K čl. I body 3, 4 a 5**  V čl. I odporúčame novelizačný bod 3 označiť ako bod 5 a zároveň odporúčame doterajšie novelizačné body 4 a 5 označiť ako body 3 a 4.  Odôvodnenie: Legislatívno-technická pripomienka. | | **O** | **Akceptuje sa.** |
| **MS SR** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **MŠVVaŠ SR** | **K názvu predpisu**  V názve predpisu je potrebné za slová „v znení neskorších predpisov“ vložiť slová „v znení neskorších predpisov“. Ide o legislatívno-technickú pripomienku. | | **O** | **Akceptuje sa.** |
| **MŠVVaŠ SR** | **K bodom 3, 4 a 5**  Novelizačný bod 3 je potrebné označiť ako bod 6 a novelizačné body 4 až 6 ako body 3 a 5. Ide o legislatívno-technickú pripomienku. | | **O** | **Akceptuje sa.** |
| **MV SR** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **MZ SR** | **čl. I**  Odporúčame v čl. I upraviť novelizačné body 3, 4, a 5 nasledovne: novelizačný bod 3 označiť ako novelizačný bod 5 a novelizačné body 4 a 5 označiť ako body 3 a 4. | | **O** | **Akceptuje sa.** |
| **MZ SR** | **čl. I**  Odporúčame v čl. I novelizačný bod 8 doplniť odkaz na poznámku pod čiarou k odkazu „16aa“. | | **O** | **Neakceptuje sa.** Citácia predmetného právneho predpisu je už uvedená v novelizačnom upravujúcom § 8 ods. 5. |
| **MZVaEZ SR** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **MŽP SR** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **NBS** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **NBÚ** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **NKÚ SR** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **NS SR** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **OAP SVL ÚV SR** | **K predkladacej správe:**  Žiadame predkladateľa, aby doplnil náležitosti predkladacej správy v súlade s čl. 18 ods. 4 písm. i) a j) Legislatívnych pravidiel vlády SR. | | **O** | **Akceptuje sa.** |
| **OAP SVL ÚV SR** | **K doložke zlučiteľnosti:**  Predkladateľ uvádza v bode 3 doložky zlučiteľnosti právne záväzné akty Európskej únie. Podľa čl. 3 a 4 Legislatívnych pravidiel vlády SR sa súlad návrhu s právom Európskej únie preukazuje doložkou zlučiteľnosti a tabuľkou zhody návrhu s právom Európskej únie.  V prípade, že predkladateľ návrhom preberá smernice alebo implementuje nariadenia, žiadame upraviť návrh a doplniť smernice do transpozičnej prílohy. Ak je návrh výsledkom vnútroštátnej úpravy, nie je nevyhnutné uvádzať právne záväzné akty Európskej únie, ak s nimi návrh bezprostredne nesúvisí. | | **O** | **Akceptuje sa.** |
| **OAP SVL ÚV SR** | **K čl. I bodu 6 návrhu:**  V ustanovení § 8 ods. 16 sa slová „b) až h) nahrádzajú slovami „a) až c), g) a h). Ide o pozmenený okruh dôvodov pre elektrinu oslobodenú od dane, avšak v osobitnej časti dôvodovej správy predkladateľ odôvodňuje zmenu dôvodov na oslobodenie od dane ako legislatívno – technickú úpravu. Nakoľko nie je jasné na základe čoho sa rozhodol predkladateľ o zmenu dôvodov pre oslobodenie od dane v súvislosti s týmto ustanovením, žiadame o poskytnutie odôvodnenia v osobitnej časti dôvodovej správy. | | **O** | **Akceptuje sa.** |
| **OAP SVL ÚV SR** | **K čl. I bod 10 návrhu:**  Predkladateľ navrhuje vypustiť § 43 ods. 3 druhú vetu, ktorej predmetom je výška pokuty. Nakoľko v osobitnej časti dôvodovej správy objasňuje, že má isť o zníženie administratívnej záťaže daňových subjektov, teda o situáciu, keď platiteľ dane nemusí podať daňové priznanie v zdaňovacom období, počas ktorého uskutočnil len dodávky bez dane alebo dodávky oslobodené od dane. Domnievame sa, že predmetné ustanovenie § 43 ods. 3 druhá veta vecne nesúvisí so zámerom predkladateľa, a preto žiadame uviesť vecne správne ustanovenie návrhu. | | **O** | **Akceptuje sa.** |
| **PMÚ SR** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **RUZ** | **Postoj RÚZ k predkladanému materiálu**  Cieľom návrhu zákona je: zlepšiť podnikateľské prostredie, a to znižovaním administratívnej záťaže najmä pre registrované subjekty, ako i zjednodušiť procesy registrácie nových daňových subjektov, zrušiť ustanovenia obmedzujúce formu predkladania žiadostí, v súvislosti so znížením administratívnej záťaže zvýšenie limitu, kedy daňové subjekty nebudú povinné podať daňové priznanie, ani zaplatiť daň. RÚZ vedené ciele návrhu zákona plne podporuje a prikladá k návrhu zákona nasledovné pripomienky s cieľom ďalšieho zlepšenia právnej úpravy prostredníctvom riešenia niektorých aplikačných problémov. | | **O** | **Akceptuje sa.** |
| **RUZ** | **1. Pripomienka k čl. I., novelizačný bod číslo 1**  RÚZ navrhuje text, ktorý sa má vypustiť preformulovať, nakoľko v platnom znení zákona sa v uvedenom tvare nenachádza.   Odôvodnenie:  Odstránenie chyby v písaní. V uvedenom texte sa nachádza len formulácia „alebo, ktorý je! | | **O** | **Neakceptuje sa.**  Uvedená formulácia sa nachádza v platnom znení zákona v príslušnom tvare. |
| **RUZ** | **2. Zásadná pripomienka k čl. I., vloženie nového novelizačného bodu číslo 8**  RÚZ navrhuje vložiť do návrhu novely nový novelizačný bod v nasledovnom znení:   „8. V §9 odsek 4 sa na koniec odseku vkladá veta: „Dňom spotreby elektriny v elektroenergetickom podniku môže byť aj najneskôr posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom došlo k spotrebe elektriny“   Nasledujúce novelizačné body sa prečíslujú   Odôvodnenie:  V elektronenergetickom podniku, ktorý elektrinu na vlastnú spotrebu:   - nenakupuje od iných tuzemských dodávateľov, ale si ju sám vyrába  - nenakupuje od iných dodávateľov spôsobom, že najprv hradí čiastky za opakované dodávky a následne mu je doručené vyúčtovanie za presne dodané množstvo elektriny   je znenie zákona platné v súčasnosti, ale aj znenie zákona navrhované novelou zákona nepoužiteľné, nakoľko nie je možné naplniť podmienky uvedené v § 13 v prvej vete v odseku 4.   Dôvod: vyššie opísaný elektronenergetický podnik v prípade, ak si elektrinu na vlastnú spotrebu vyrába sám neobdrží žiaden doklad o množstve dodanej elektriny. Rovnako ak elektroenergetický podnik nakupuje elektrinu na vlastnú spotrebu inak ako prostredníctvom faktúr za opakované dodávky, neobdrží žiaden doklad, z ktorého by bol zrejmý rozdiel medzi celkovým množstvom elektriny dodanej za jednotlivé obdobia, ktoré sú predmetom zúčtovania a skutočne dodaným množstvom elektriny za zúčtovacie obdobie. Preto pre takýto typ platiteľa dane navrhujeme do novely zákona doplniť vyššie uvedenú vetu. | | **Z** | **Akceptuje sa.** |
| **RUZ** | **3. Zásadná pripomienka k čl. I., novelizačný bod číslo 10**  RÚZ navrhuje uvedený bod upraviť v nasledovnom znení:  „10. V § 12 ods.2, § 24 ods. 2, § 36 ods. 2 sa vypúšťa druhá veta.“   Odôvodnenie:  V uvedených paragrafoch sa navrhuje vypustiť povinnosť podávať daňové priznanie v prípade, ak platiteľovi dane nevznikla v zdaňovacom období daňová povinnosť a uskutočňoval len dodávky bez dane resp. oslobodené od dane. Zároveň sa však navrhuje vypustiť možnosť neuloženia pokuty colným úradom v prípade porušenia povinnosti uvedenej v § 43 ods. 3 zákona, čo je v neprospech daňového subjektu a nesúvisí to so znížením administratívnej záťaže ako to deklaruje dôvodová správa. | | **Z** | **Neakceptuje sa.**  Čo sa týka vypustenia druhej vety z § 43 ods. 3, snahou MF SR je zjednotiť postup správcu dane pri neukladaní pokút. Na základe uvedeného bude správca dane pri neukladaní pokút postupovať jednotne, a to podľa § 155 ods. 10 zákona č. 563/2009 Z. z. (daňový poriadok). |
| **RUZ** | **4. Zásadná pripomienka k čl. I., vloženie nového novelizačného bodu číslo 13**  RÚZ navrhuje vložiť do návrhu novely nový novelizačný bod v nasledovnom znení:   „13. V §13 sa vkladá nový odsek 9 v nasledovnom znení:   (9) Daň možno vrátiť prostredníctvom správcu dane za podmienok ustanovených týmto zákonom z preukázateľne zdanenej elektriny na daňovom území priamo platiteľovi dane uvedenému v § 11 ods. 1, ktorý nepostupoval podľa § 11 ods. 7 alebo oprávnenému spotrebiteľovi elektriny, ktorý nepostupoval podľa § 8 ods. 10. Platiteľ dane alebo oprávnený spotrebiteľ elektriny si vrátenie dane uplatní prostredníctvom podania daňového priznania alebo dodatočného daňového priznania, ktoré musí byť doložené dokladmi preukazujúcimi nadobudnutie elektriny za cenu s daňou a dokladmi potvrdzujúcimi zaplatenie dane v cene elektriny, napríklad výpisom z účtu v banke alebo v pobočke zahraničnej banky.“   Doterajší odsek 9 sa označuje ako odsek 10   Odôvodnenie:  Podľa návrhu zákona by v prípade oneskoreného predloženia Osvedčenia o registrácii za platiteľa dane (ďalej len „Osvedčenie“) zo strany odberateľa elektriny nebolo možné zo strany dodávateľa elektriny vyhotoviť dobropis a vystornovať spotrebnú daň za obdobie, kedy odberateľ disponoval Osvedčením, avšak ho nepredložil svojmu dodávateľovi elektriny. Uvedené môže spôsobiť, že v praxi bude dochádzať k viacnásobnému zdaneniu jedného tovaru tou istou daňou – čiže k porušeniu princípu daňovej spravodlivosti:   - kým príde tovar ku konečnému spotrebiteľovi môže byť viacnásobne zdanený spotrebnou daňou – na rôznych stupňoch predajného reťazca z dôvodu zanedbania zákonnej povinnosti jednotlivými predajcami tohto tovaru, teda nepredloženia Osvedčenia včas.  - Do štátneho rozpočtu bude odvedená spotrebná daň z tej istej komodity viacnásobne, nielen pri jej dodaní konečnému spotrebiteľovi   Ak je zámerom, aby dodávateľ nedobropisoval (t.j. realizoval dodávky bez dane len za obdobie až po predložení Osvedčenia), potom považujeme za adekvátne zvážiť, či naozaj má byť spotrebná daň vyberaná aj viacnásobne.  V samotnom Zákone absentuje výkladové pravidlo (ustanovenie), ktoré by zamedzovalo viacnásobnému zdaneniu spotrebnou daňou. Sme toho názoru, že opakované zdanenie toho istého tovaru je v rozpore s princípmi daňovej spravodlivosti a etiky, ako aj európskej integrácie a slobody podnikania. Daňová teória definuje spotrebné dane ako jednostupňové, čo znamená, že spotrebná daň sa vyberá len na jednom stupni. Opakované zdaňovanie komodity je v rozpore aj s tzv. princípom cieľového efektu typickým pre spotrebné dane, podľa ktorého pri spotrebnej dani daňová povinnosť vzniká uvoľnením predmetu dane na konečnú spotrebu, čo takisto nastáva len raz.   Z vyššie uvedených dôvodov považujeme za legitímne a spravodlivé zároveň, subjektu, ktorý nepredložil svojmu dodávateľovi zemného plynu Osvedčenie včas, umožniť vrátenie dane zaplatenej dodávateľovi zemného plynu, a to z dôvodu, že odberateľ sa stáva platiteľom dane doručením Osvedčenia a oprávnenie na nezdanenú elektrinu mu vzniká práve týmto momentom. Pri riešení problematiky za najpodstatnejší považujeme fakt, že konečnú viacnásobne aplikovanú spotrebnú daň zaplatí vo finálnom produkte konečný spotrebiteľ.   V prípade oprávneného spotrebiteľa elektriny považujeme za potrebné rovnako zachovanie možnosti vrátenia zaplatenej spotrebnej dane späť odberateľovi (prostredníctvom správcu dane), nakoľko subjekt, ktorému bolo vydané Povolenie na odber elektriny oslobodenej od spotrebnej dane má na oslobodenú elektrinu nárok a rovnako úmyslom legislatívy je vybrané druhy spotreby elektriny oslobodzovať. V prípade nezapracovania tejto pripomienky by opätovne dochádzalo k situácii, kedy spotrebnú daň (uvalenú v dôsledku nedodržania legislatívnych povinností zo strany výrobných a dodávateľských článkov) opäť znášal konečný spotrebiteľ prostredníctvom vyšších nákladov u výrobcu/dodávateľa elektriny. | | **Z** | **Neakceptuje sa.** Pripomienka je nad rámec návrhu zákona.  Súčasne v kontexte s navrhovanou úpravou uvedenou v § 13 ods. 8 písm. a) a § 37 ods. 6 písm. a) novely zákona, sme toho názoru, že nebude dochádzať k porušeniu princípu daňovej spravodlivosti. |
| **RUZ** | **5. Zásadná pripomienka k čl. I., vloženie nového novelizačného bodu 17**  RÚZ navrhuje vložiť do návrhu novely nový novelizačný bod v nasledovnom znení:   „17. V §33 odsek 4 sa na konci odseku dopĺňa veta: „Dňom spotreby zemného plynu v plynárenskom podniku alebo u dodávateľa zemného plynu môže byť aj najneskôr posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom došlo k spotrebe zemného plynu“.“   Ostatné novelizačné body sa prečíslujú   Odôvodnenie:   V plynárenskom podniku, resp. u dodávateľa zemného plynu, ktorý zemný plyn na vlastnú spotrebu:  - nenakupuje od iných (tuzemských alebo zahraničných) dodávateľov spôsobom, že najprv hradí čiastky za opakované dodávky a následne mu je doručené vyúčtovanie za presne dodané množstvo zemného plynu   je znenie zákona platné v súčasnosti, ako aj znenie zákona navrhované novelou zákona nepoužiteľné, nakoľko nie je možné naplniť podmienky uvedené v § 33 ods. 4 prvej vete. Preto pre takýto typ platiteľa dane navrhujeme do novely zákona doplniť vyššie uvedenú vetu | | **Z** | **Akceptuje sa.** |
| **RUZ** | **6. Zásadná pripomienka k čl. I., vloženie nového novelizačného bodu číslo 18**  RÚZ navrhuje vložiť do návrhu zákona nový novelizačný bod v nasledovnom znení:   „18. V §37 sa dopĺňa nový odsek 7 v nasledovnom znení:   (7) Daň možno vrátiť prostredníctvom správcu dane za podmienok ustanovených týmto zákonom z preukázateľne zdaneného zemného plynu na daňovom území priamo platiteľovi dane uvedenému v § 35 ods. 1 a 6 a v § 39a ods. 6 a 7, ktorý nepostupoval podľa § 35 ods. 10, resp. podľa § 39a ods. 12 alebo oprávnenému spotrebiteľovi zemného plynu, ktorý nepostupoval podľa § 32 ods. 10 zákona. Platiteľ dane alebo oprávnený spotrebiteľ si vrátenie dane uplatní prostredníctvom podania daňového priznania alebo dodatočného daňového priznania , ktoré musí byť doložené dokladmi preukazujúcimi nadobudnutie zemného plynu za cenu s daňou a dokladmi potvrdzujúcimi zaplatenie dane v cene zemného plynu, napríklad výpisom z účtu v banke alebo v pobočke zahraničnej banky.“   Súčasný odsek 7 sa označuje ako odsek 8.   Ostatné novelizačné body sa prečíslujú   Odôvodnenie:  Odôvodnenie je identické ako odôvodnenie uvedené k navrhovanému novelizačnému bodu 13 (§ 13 odsek 9) | | **Z** | **Neakceptuje sa.** Pripomienka je nad rámec návrhu zákona.  Súčasne v kontexte s navrhovanou úpravou uvedenou v § 13 ods. 8 písm. a) a § 37 ods. 6 písm. a) novely zákona, sme toho názoru, že nebude dochádzať k porušeniu princípu daňovej spravodlivosti. |
| **SAPF** | **K bodu 12 k § 13 ods. 8 písm. a) (Z)**  Navrhujeme v § 13 doplniť nový odsek 9 nasledovne:  Daň možno vrátiť prostredníctvom správcu dane za podmienok ustanovených týmto zákonom z preukázateľne zdanenej elektriny na daňovom území priamo platiteľovi dane uvedenému v § 11 ods. 1, ktorý nepostupoval podľa § 11 ods. 7 alebo oprávnenému spotrebiteľovi elektriny, ktorý nepostupoval podľa § 8 ods. 10. Platiteľ dane alebo oprávnený spotrebiteľ elektriny si vrátenie dane uplatní prostredníctvom podania daňového priznania alebo dodatočného daňového priznania, ktoré musí byť doložené dokladmi preukazujúcimi nadobudnutie elektriny za cenu s daňou a dokladmi potvrdzujúcimi zaplatenie dane v cene elektriny, napríklad výpisom z účtu v banke alebo v pobočke zahraničnej banky.  Následne súčasný odsek 9 by sa prečísloval na odsek 10.  Odôvodnenie:  Podľa návrhu zákona by v prípade oneskoreného predloženia Osvedčenia o registrácii za platiteľa dane (ďalej len „Osvedčenie“) zo strany odberateľa elektriny nebolo možné zo strany dodávateľa elektriny vyhotoviť dobropis a vystornovať spotrebnú daň za obdobie, kedy odberateľ disponoval Osvedčením, avšak ho nepredložil svojmu dodávateľovi elektriny. Uvedené môže spôsobiť, že v praxi bude dochádzať k viacnásobnému zdaneniu jedného tovaru tou istou daňou – čiže k porušeniu princípu daňovej spravodlivosti:  - kým príde tovar ku konečnému spotrebiteľovi môže byť viacnásobne zdanený spotrebnou daňou – na rôznych stupňoch predajného reťazca z dôvodu zanedbania zákonnej povinnosti jednotlivými predajcami tohto tovaru, teda nepredloženia Osvedčenia včas.  - Do štátneho rozpočtu bude odvedená spotrebná daň z tej istej komodity viacnásobne, nielen pri jej dodaní konečnému spotrebiteľovi. Navyše bude konečný spotrebiteľ (napr. občan) znášať vyššiu DPH.  Ak je zámerom, aby dodávateľ nedobropisoval (t.j. realizoval dodávky bez dane len za obdobie až po predložení Osvedčenia), potom považujeme za adekvátne zvážiť, či naozaj má byť spotrebná daň vyberaná aj viacnásobne.  V samotnom Zákone absentuje výkladové pravidlo (ustanovenie), ktoré by zamedzovalo viacnásobnému zdaneniu spotrebnou daňou. Sme toho názoru, že opakované zdanenie toho istého tovaru je v rozpore s princípmi daňovej spravodlivosti a etiky, ako aj európskej integrácie a slobody podnikania. Daňová teória definuje spotrebné dane ako jednostupňové, čo znamená, že spotrebná daň sa vyberá len na jednom stupni. Opakované zdaňovanie komodity je v rozpore aj s tzv. princípom cieľového efektu typickým pre spotrebné dane, podľa ktorého pri spotrebnej dani daňová povinnosť vzniká uvoľnením predmetu dane na konečnú spotrebu, čo takisto nastáva len raz.  Z vyššie uvedených dôvodov považujeme za legitímne a spravodlivé zároveň, subjektu, ktorý nepredložil svojmu dodávateľovi zemného plynu Osvedčenie včas, umožniť vrátenie dane zaplatenej dodávateľovi zemného plynu, a to z dôvodu, že odberateľ sa stáva platiteľom dane doručením Osvedčenia a oprávnenie na nezdanenú elektrinu mu vzniká práve týmto momentom. Pri riešení problematiky za najpodstatnejší považujeme fakt, že konečnú viacnásobne aplikovanú spotrebnú daň zaplatí vo finálnom produkte konečný spotrebiteľ.   V prípade oprávneného spotrebiteľa elektriny považujeme za potrebné rovnako zachovanie možnosti vrátenia zaplatenej spotrebnej dane späť odberateľovi (prostredníctvom správcu dane), nakoľko subjekt, ktorému bolo vydané Povolenie na odber elektriny oslobodenej od spotrebnej dane má na oslobodenú elektrinu nárok a rovnako úmyslom legislatívy je vybrané druhy spotreby elektriny oslobodzovať. V prípade nezapracovania tejto pripomienky by opätovne dochádzalo k situácii, kedy spotrebnú daň (uvalenú v dôsledku nedodržania legislatívnych povinností zo strany výrobných a dodávateľských článkov) opäť znášal konečný spotrebiteľ prostredníctvom vyšších nákladov u výrobcu/dodávateľa elektriny. | | **Z** | **Neakceptuje sa.** Pripomienka je nad rámec návrhu zákona.  Súčasne v kontexte s navrhovanou úpravou uvedenou v § 13 ods. 8 písm. a) a § 37 ods. 6 písm. a) novely zákona, sme toho názoru, že nebude dochádzať k porušeniu princípu daňovej spravodlivosti. |
| **SAPF** | **K bodu 17 k § 37 ods. 6 písm. a) (Z)**  Navrhujeme v § 37 doplniť nový odsek 7 nasledovne:  Daň možno vrátiť prostredníctvom správcu dane za podmienok ustanovených týmto zákonom z preukázateľne zdaneného zemného plynu na daňovom území priamo platiteľovi dane uvedenému v § 35 ods. 1 a 6 a v § 39a ods. 6 a 7, ktorý nepostupoval podľa § 35 ods. 10, resp. podľa § 39a ods. 12 alebo oprávnenému spotrebiteľovi zemného plynu, ktorý nepostupoval podľa § 32 ods. 10 zákona. Platiteľ dane alebo oprávnený spotrebiteľ si vrátenie dane uplatní prostredníctvom podania daňového priznania alebo dodatočného daňového priznania , ktoré musí byť doložené dokladmi preukazujúcimi nadobudnutie zemného plynu za cenu s daňou a dokladmi potvrdzujúcimi zaplatenie dane v cene zemného plynu, napríklad výpisom z účtu v banke alebo v pobočke zahraničnej banky.  Následne súčasný odsek 7 by sa prečísloval na odsek 8.  Odôvodnenie:  Odôvodnenie je identické ako odôvodnenie uvedené k bodu 12 k § 13 ods. 8 písm. a) | | **Z** | **Neakceptuje sa.** Pripomienka je nad rámec návrhu zákona.  Súčasne v kontexte s navrhovanou úpravou uvedenou v § 13 ods. 8 písm. a) a § 37 ods. 6 písm. a) novely zákona, sme toho názoru, že nebude dochádzať k porušeniu princípu daňovej spravodlivosti. |
| **SAPF** | **K bodu 7 k § 9 ods. 4 a k § 33 ods. 4 (Z)**  Navrhujeme v § 9 ods. 4 na konci doplniť vetu: „Dňom spotreby elektriny v elektroenergetickom podniku môže byť aj najneskôr posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom došlo k spotrebe elektriny“.  Navrhujeme v § 33 ods. 4 na konci doplniť vetu: „Dňom spotreby zemného plynu v plynárenskom podniku alebo u dodávateľa zemného plynu môže byť aj najneskôr posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom došlo k spotrebe zemného plynu“.  Odôvodnenie:  V elektronenergetickom podniku, ktorý elektrinu na vlastnú spotrebu:  - nenakupuje od iných tuzemských dodávateľov, ale si ju sám vyrába  - nenakupuje od iných dodávateľov spôsobom, že najprv hradí čiastky za opakované dodávky a následne mu je doručené vyúčtovanie za presne dodané množstvo elektriny  je znenie zákona platné v súčasnosti, ale aj znenie zákona navrhované novelou zákona nepoužiteľné, nakoľko nie je možné naplniť podmienky uvedené v § 13 v prvej vete v odseku 4.  Dôvod: vyššie opísaný elektronenergetický podnik v prípade, ak si elektrinu na vlastnú spotrebu vyrába sám neobdrží žiaden doklad o množstve dodanej elektriny. Rovnako ak elektroenergetický podnik nakupuje elektrinu na vlastnú spotrebu inak ako prostredníctvom faktúr za opakované dodávky, neobdrží žiaden doklad, z ktorého by bol zrejmý rozdiel medzi celkovým množstvom elektriny dodanej za jednotlivé obdobia, ktoré sú predmetom zúčtovania a skutočne dodaným množstvom elektriny za zúčtovacie obdobie. Preto pre takýto typ platiteľa dane navrhujeme do novely zákona doplniť vyššie uvedenú vetu.  V plynárenskom podniku, resp. u dodávateľa zemného plynu, ktorý zemný plyn na vlastnú spotrebu:  - nenakupuje od iných (tuzemských alebo zahraničných) dodávateľov spôsobom, že najprv hradí čiastky za opakované dodávky a následne mu je doručené vyúčtovanie za presne dodané množstvo zemného plynu  je znenie zákona platné v súčasnosti, ako aj znenie zákona navrhované novelou zákona nepoužiteľné, nakoľko nie je možné naplniť podmienky uvedené v § 33 ods. 4 prvej vete. Preto pre takýto typ platiteľa dane navrhujeme do novely zákona doplniť vyššie uvedenú vetu. | | **Z** | **Akceptuje sa.** |
| **SKDP** | **K bodu 12 k § 13 ods. 8 písm. a)**  Navrhujeme v § 13 doplniť nový odsek 9 nasledovne:  Daň možno vrátiť prostredníctvom správcu dane za podmienok ustanovených týmto zákonom z preukázateľne zdanenej elektriny na daňovom území priamo platiteľovi dane uvedenému v § 11 ods. 1, ktorý nepostupoval podľa § 11 ods. 7 alebo oprávnenému spotrebiteľovi elektriny, ktorý nepostupoval podľa § 8 ods. 10. Platiteľ dane alebo oprávnený spotrebiteľ elektriny si vrátenie dane uplatní prostredníctvom podania daňového priznania alebo dodatočného daňového priznania, ktoré musí byť doložené dokladmi preukazujúcimi nadobudnutie elektriny za cenu s daňou a dokladmi potvrdzujúcimi zaplatenie dane v cene elektriny, napríklad výpisom z účtu v banke alebo v pobočke zahraničnej banky.  Následne súčasný odsek 9 by sa prečísloval na odsek 10.  Odôvodnenie:  Podľa návrhu zákona by v prípade oneskoreného predloženia Osvedčenia o registrácii za platiteľa dane (ďalej len „Osvedčenie“) zo strany odberateľa elektriny nebolo možné zo strany dodávateľa elektriny vyhotoviť dobropis a vystornovať spotrebnú daň za obdobie, kedy odberateľ disponoval Osvedčením, avšak ho nepredložil svojmu dodávateľovi elektriny. Uvedené môže spôsobiť, že v praxi bude dochádzať k viacnásobnému zdaneniu jedného tovaru tou istou daňou – čiže k porušeniu princípu daňovej spravodlivosti:  - kým príde tovar ku konečnému spotrebiteľovi môže byť viacnásobne zdanený spotrebnou daňou – na rôznych stupňoch predajného reťazca z dôvodu zanedbania zákonnej povinnosti jednotlivými predajcami tohto tovaru, teda nepredloženia Osvedčenia včas.  - Do štátneho rozpočtu bude odvedená spotrebná daň z tej istej komodity viacnásobne, nielen pri jej dodaní konečnému spotrebiteľovi  Ak je zámerom, aby dodávateľ nedobropisoval (t.j. realizoval dodávky bez dane len za obdobie až po predložení Osvedčenia), potom považujeme za adekvátne zvážiť, či naozaj má byť spotrebná daň vyberaná aj viacnásobne.  V samotnom Zákone absentuje výkladové pravidlo (ustanovenie), ktoré by zamedzovalo viacnásobnému zdaneniu spotrebnou daňou. Sme toho názoru, že opakované zdanenie toho istého tovaru je v rozpore s princípmi daňovej spravodlivosti a etiky, ako aj európskej integrácie a slobody podnikania. Daňová teória definuje spotrebné dane ako jednostupňové, čo znamená, že spotrebná daň sa vyberá len na jednom stupni. Opakované zdaňovanie komodity je v rozpore aj s tzv. princípom cieľového efektu typickým pre spotrebné dane, podľa ktorého pri spotrebnej dani daňová povinnosť vzniká uvoľnením predmetu dane na konečnú spotrebu, čo takisto nastáva len raz.  Z vyššie uvedených dôvodov považujeme za legitímne a spravodlivé zároveň, subjektu, ktorý nepredložil svojmu dodávateľovi zemného plynu Osvedčenie včas, umožniť vrátenie dane zaplatenej dodávateľovi zemného plynu, a to z dôvodu, že odberateľ sa stáva platiteľom dane doručením Osvedčenia a oprávnenie na nezdanenú elektrinu mu vzniká práve týmto momentom. Pri riešení problematiky za najpodstatnejší považujeme fakt, že konečnú viacnásobne aplikovanú spotrebnú daň zaplatí vo finálnom produkte konečný spotrebiteľ.   V prípade oprávneného spotrebiteľa elektriny považujeme za potrebné rovnako zachovanie možnosti vrátenia zaplatenej spotrebnej dane späť odberateľovi (prostredníctvom správcu dane), nakoľko subjekt, ktorému bolo vydané Povolenie na odber elektriny oslobodenej od spotrebnej dane má na oslobodenú elektrinu nárok a rovnako úmyslom legislatívy je vybrané druhy spotreby elektriny oslobodzovať. V prípade nezapracovania tejto pripomienky by opätovne dochádzalo k situácii, kedy spotrebnú daň (uvalenú v dôsledku nedodržania legislatívnych povinností zo strany výrobných a dodávateľských článkov) opäť znášal konečný spotrebiteľ prostredníctvom vyšších nákladov u výrobcu/dodávateľa elektriny. | | **Z** | **Neakceptuje sa.** Pripomienka je nad rámec návrhu zákona.  Súčasne v kontexte s navrhovanou úpravou uvedenou v § 13 ods. 8 písm. a) a § 37 ods. 6 písm. a) novely zákona, sme toho názoru, že nebude dochádzať k porušeniu princípu daňovej spravodlivosti. |
| **SKDP** | **K bodu 17 k § 37 ods. 6 písm. a)**  Navrhujeme v § 37 doplniť nový odsek 7 nasledovne:  Daň možno vrátiť prostredníctvom správcu dane za podmienok ustanovených týmto zákonom z preukázateľne zdaneného zemného plynu na daňovom území priamo platiteľovi dane uvedenému v § 35 ods. 1 a 6 a v § 39a ods. 6 a 7, ktorý nepostupoval podľa § 35 ods. 10, resp. podľa § 39a ods. 12 alebo oprávnenému spotrebiteľovi zemného plynu, ktorý nepostupoval podľa § 32 ods. 10 zákona. Platiteľ dane alebo oprávnený spotrebiteľ si vrátenie dane uplatní prostredníctvom podania daňového priznania alebo dodatočného daňového priznania , ktoré musí byť doložené dokladmi preukazujúcimi nadobudnutie zemného plynu za cenu s daňou a dokladmi potvrdzujúcimi zaplatenie dane v cene zemného plynu, napríklad výpisom z účtu v banke alebo v pobočke zahraničnej banky.  Následne súčasný odsek 7 by sa prečísloval na odsek 8.  Odôvodnenie:  Odôvodnenie je identické ako odôvodnenie uvedené k bodu 12 k § 13 ods. 8 písm. a) | | **Z** | **Neakceptuje sa.** Pripomienka je nad rámec návrhu zákona.  Súčasne v kontexte s navrhovanou úpravou uvedenou v § 13 ods. 8 písm. a) a § 37 ods. 6 písm. a) novely zákona, sme toho názoru, že nebude dochádzať k porušeniu princípu daňovej spravodlivosti.. |
| **SKDP** | **K bodu 7 k § 9 ods. 4 a k § 33 ods. 4**  Navrhujeme v § 9 ods. 4 na konci doplniť vetu: „Dňom spotreby elektriny v elektroenergetickom podniku môže byť aj najneskôr posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom došlo k spotrebe elektriny“.  Navrhujeme v § 33 ods. 4 na konci doplniť vetu: „Dňom spotreby zemného plynu v plynárenskom podniku alebo u dodávateľa zemného plynu môže byť aj najneskôr posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom došlo k spotrebe zemného plynu“.  Odôvodnenie:  V elektronenergetickom podniku, ktorý elektrinu na vlastnú spotrebu:  - nenakupuje od iných tuzemských dodávateľov, ale si ju sám vyrába  - nenakupuje od iných dodávateľov spôsobom, že najprv hradí čiastky za opakované dodávky a následne mu je doručené vyúčtovanie za presne dodané množstvo elektriny  je znenie zákona platné v súčasnosti, ale aj znenie zákona navrhované novelou zákona nepoužiteľné, nakoľko nie je možné naplniť podmienky uvedené v § 13 v prvej vete v odseku 4.  Dôvod: vyššie opísaný elektronenergetický podnik v prípade, ak si elektrinu na vlastnú spotrebu vyrába sám neobdrží žiaden doklad o množstve dodanej elektriny. Rovnako ak elektroenergetický podnik nakupuje elektrinu na vlastnú spotrebu inak ako prostredníctvom faktúr za opakované dodávky, neobdrží žiaden doklad, z ktorého by bol zrejmý rozdiel medzi celkovým množstvom elektriny dodanej za jednotlivé obdobia, ktoré sú predmetom zúčtovania a skutočne dodaným množstvom elektriny za zúčtovacie obdobie. Preto pre takýto typ platiteľa dane navrhujeme do novely zákona doplniť vyššie uvedenú vetu.  V plynárenskom podniku, resp. u dodávateľa zemného plynu, ktorý zemný plyn na vlastnú spotrebu:  - nenakupuje od iných (tuzemských alebo zahraničných) dodávateľov spôsobom, že najprv hradí čiastky za opakované dodávky a následne mu je doručené vyúčtovanie za presne dodané množstvo zemného plynu  je znenie zákona platné v súčasnosti, ako aj znenie zákona navrhované novelou zákona nepoužiteľné, nakoľko nie je možné naplniť podmienky uvedené v § 33 ods. 4 prvej vete. Preto pre takýto typ platiteľa dane navrhujeme do novely zákona doplniť vyššie uvedenú vetu. | | **Z** | **Akceptuje sa.** |
| **SOPK** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **SPP** | **K čl. I bodu 7. - § 9 ods. 4 a § 33 ods. 4**  V § 9 ods. 4 sa na konci pripája táto veta: „Dňom spotreby elektriny v elektroenergetickom podniku môže byť aj najneskôr posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom došlo k spotrebe elektriny.“.   V § 33 ods. 4 sa na konci pripája táto veta: „Dňom spotreby zemného plynu v plynárenskom podniku alebo v dodávateľovi zemného plynu môže byť aj najneskôr posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom došlo k spotrebe zemného plynu.“.   Túto pripomienku považujeme za zásadnú a trváme na nej.   Odôvodnenie:   V elektronenergetickom podniku, ktorý elektrinu na vlastnú spotrebu nenakupuje od iných tuzemských dodávateľov, ale si ju sám vyrába alebo nenakupuje od iných dodávateľov spôsobom, že najprv hradí čiastky za opakované dodávky a následne mu je doručené vyúčtovanie za presne dodané množstvo elektriny, je znenie zákona platné v súčasnosti, ale aj znenie zákona v zmysle Návrhu nepoužiteľné, nakoľko nie je možné naplniť podmienky stanovené v § 13 ods. 4, prvej vete. Dôvodom je skutočnosť, že vyššie opísaný elektronenergetický podnik v prípade, ak si elektrinu na vlastnú spotrebu vyrába sám, neobdrží žiaden doklad o množstve dodanej elektriny. Rovnako, ak elektroenergetický podnik nakupuje elektrinu na vlastnú spotrebu inak ako prostredníctvom faktúr za opakované dodávky, neobdrží žiaden doklad, z ktorého by bol zrejmý rozdiel medzi celkovým množstvom elektriny dodanej za jednotlivé obdobia, ktoré sú predmetom zúčtovania a skutočne dodaným množstvom elektriny za zúčtovacie obdobie. Z uvedených dôvodov pre takýto typ platiteľa dane navrhujeme do Návrhu doplniť vyššie uvedenú vetu.   V plynárenskom podniku, resp. v dodávateľovi zemného plynu, ktorý zemný plyn na vlastnú spotrebu nenakupuje od iných (tuzemských alebo zahraničných) dodávateľov spôsobom, že najprv hradí čiastky za opakované dodávky a následne mu je doručené vyúčtovanie za presne dodané množstvo zemného plynu je znenie zákona platné v súčasnosti, ako aj znenie zákona v zmysle Návrhu nepoužiteľné, nakoľko nie je možné naplniť podmienky uvedené v § 33 ods. 4, prvej vete. Preto pre takýto typ platiteľa dane navrhujeme do Návrhu doplniť vyššie uvedenú vetu. | | **Z** | **Akceptuje sa.** |
| **SPP** | **K čl. I bodu 12. - § 13**  V § 13 sa za odsek 8 vkladá nový odsek 9, ktorý znie: „(9) Daň možno vrátiť prostredníctvom správcu dane za podmienok ustanovených týmto zákonom z preukázateľne zdanenej elektriny na daňovom území priamo platiteľovi dane uvedenému v § 11 ods. 1, ktorý nepostupoval podľa § 11 ods. 7 alebo oprávnenému spotrebiteľovi elektriny, ktorý nepostupoval podľa § 8 ods. 10. Platiteľ dane alebo oprávnený spotrebiteľ elektriny si vrátenie dane uplatní prostredníctvom podania daňového priznania alebo dodatočného daňového priznania, ktoré musí byť doložené dokladmi preukazujúcimi nadobudnutie elektriny za cenu s daňou a dokladmi potvrdzujúcimi zaplatenie dane v cene elektriny.“.   Doterajší odsek 9 sa označuje ako odsek 10.   Túto pripomienku považujeme za zásadnú a trváme na nej.   Odôvodnenie:   Podľa Návrhu by v prípade oneskoreného predloženia Osvedčenia o registrácii za platiteľa dane (ďalej len „Osvedčenie“) zo strany odberateľa elektriny nebolo možné zo strany dodávateľa elektriny vyhotoviť dobropis a vystornovať spotrebnú daň za obdobie, kedy odberateľ disponoval Osvedčením, avšak ho nepredložil svojmu dodávateľovi elektriny. Uvedené môže spôsobiť, že v praxi bude dochádzať k viacnásobnému zdaneniu jedného tovaru tou istou daňou, a teda k porušeniu princípu daňovej spravodlivosti:   - Kým príde tovar ku konečnému spotrebiteľovi môže byť viacnásobne zdanený spotrebnou daňou na rôznych stupňoch predajného reťazca z dôvodu zanedbania zákonnej povinnosti jednotlivými predajcami tohto tovaru, teda nepredloženia Osvedčenia včas.  - Do štátneho rozpočtu bude odvedená spotrebná daň z tej istej komodity viacnásobne, nielen pri jej dodaní konečnému spotrebiteľovi.  Ak je zámerom, aby dodávateľ nedobropisoval (t.j. realizoval dodávky bez dane len za obdobie až po predložení Osvedčenia), potom považujeme za adekvátne zvážiť, či naozaj má byť spotrebná daň vyberaná aj viacnásobne.   V samotnom zákone č. 609/2007 Z.z. absentuje výkladové pravidlo (ustanovenie), ktoré by zamedzovalo viacnásobnému zdaneniu spotrebnou daňou. Opakované zdanenie toho istého tovaru sa javí byť v rozpore s princípmi daňovej spravodlivosti a etiky, ako aj európskej integrácie a slobody podnikania. Daňová teória definuje spotrebné dane ako jednostupňové, čo znamená, že spotrebná daň sa vyberá len na jednom stupni. Opakované zdaňovanie komodity je v rozpore aj s tzv. princípom cieľového efektu typickým pre spotrebné dane, podľa ktorého pri spotrebnej dani daňová povinnosť vzniká uvoľnením predmetu dane na konečnú spotrebu, čo takisto nastáva len raz.   Z vyššie uvedených dôvodov považujeme za legitímne a spravodlivé zároveň, subjektu, ktorý nepredložil svojmu dodávateľovi elektriny Osvedčenie včas, umožniť vrátenie dane zaplatenej dodávateľovi elektriny, a to z dôvodu, že odberateľ sa stáva platiteľom dane doručením Osvedčenia a oprávnenie na nezdanenú elektrinu mu vzniká práve týmto momentom. Pri riešení problematiky za najpodstatnejší považujeme fakt, že konečnú viacnásobne aplikovanú spotrebnú daň zaplatí vo finálnom produkte konečný spotrebiteľ (vrátane vyššej dane z pridanej hodnoty).   V prípade oprávneného spotrebiteľa elektriny považujeme za potrebné rovnako zachovanie možnosti vrátenia zaplatenej spotrebnej dane späť odberateľovi (prostredníctvom správcu dane), nakoľko subjekt, ktorému bolo vydané povolenie na odber elektriny oslobodenej od spotrebnej dane má na oslobodenú elektrinu nárok a rovnako úmyslom legislatívy je vybrané druhy spotreby elektriny oslobodzovať. V prípade nezapracovania tejto pripomienky by opätovne dochádzalo k situácii, kedy by vyššiu spotrebnú daň (uvalenú v dôsledku nedodržania legislatívnych povinností zo strany výrobných a dodávateľských článkov) a zároveň vyššiu daň z pridanej hodnoty znášal konečný spotrebiteľ z dôvodu vyšších nákladov u výrobcu alebo dodávateľa elektriny. | | **Z** | **Neakceptuje sa.** Pripomienka je nad rámec návrhu zákona.  Súčasne v kontexte s navrhovanou úpravou uvedenou v § 13 ods. 8 písm. a) a § 37 ods. 6 písm. a) novely zákona, sme toho názoru, že nebude dochádzať k porušeniu princípu daňovej spravodlivosti. |
| **SPP** | **K čl. I bodu 17. - § 37**  V § 37 sa za odsek 6 vkladá nový odsek 7, ktorý znie: „(7) Daň možno vrátiť prostredníctvom správcu dane za podmienok ustanovených týmto zákonom z preukázateľne zdaneného zemného plynu na daňovom území priamo platiteľovi dane uvedenému v § 35 ods. 1 a 6 a v § 39a ods. 6 a 7, ktorý nepostupoval podľa § 35 ods. 10 alebo podľa § 39a ods. 12 alebo oprávnenému spotrebiteľovi zemného plynu, ktorý nepostupoval podľa § 32 ods. 10. Platiteľ dane alebo oprávnený spotrebiteľ si vrátenie dane uplatní prostredníctvom podania daňového priznania alebo dodatočného daňového priznania, ktoré musí byť doložené dokladmi preukazujúcimi nadobudnutie zemného plynu za cenu s daňou a dokladmi potvrdzujúcimi zaplatenie dane v cene zemného plynu.“.   Doterajší odsek 7 sa označuje ako odsek 8.   Túto pripomienku považujeme za zásadnú a trváme na nej.   Odôvodnenie:   Podľa Návrhu by v prípade oneskoreného predloženia Osvedčenia o registrácii za platiteľa dane (ďalej len „Osvedčenie“) zo strany odberateľa zemného plynu nebolo možné zo strany dodávateľa zemného plynu vyhotoviť dobropis a vystornovať spotrebnú daň za obdobie, kedy odberateľ disponoval Osvedčením, avšak ho nepredložil svojmu dodávateľovi zemného plynu. Uvedené môže spôsobiť, že v praxi bude dochádzať k viacnásobnému zdaneniu jedného tovaru tou istou daňou, a teda k porušeniu princípu daňovej spravodlivosti:   - Kým príde tovar ku konečnému spotrebiteľovi môže byť viacnásobne zdanený spotrebnou daňou na rôznych stupňoch predajného reťazca z dôvodu zanedbania zákonnej povinnosti jednotlivými predajcami tohto tovaru, teda nepredloženia Osvedčenia včas.  - Do štátneho rozpočtu bude odvedená spotrebná daň z tej istej komodity viacnásobne, nielen pri jej dodaní konečnému spotrebiteľovi.  Ak je zámerom, aby dodávateľ nedobropisoval (t.j. realizoval dodávky bez dane len za obdobie až po predložení Osvedčenia), potom považujeme za adekvátne zvážiť, či naozaj má byť spotrebná daň vyberaná aj viacnásobne.   V samotnom zákone č. 609/2007 Z.z. absentuje výkladové pravidlo (ustanovenie), ktoré by zamedzovalo viacnásobnému zdaneniu spotrebnou daňou. Opakované zdanenie toho istého tovaru sa javí byť v rozpore s princípmi daňovej spravodlivosti a etiky, ako aj európskej integrácie a slobody podnikania. Daňová teória definuje spotrebné dane ako jednostupňové, čo znamená, že spotrebná daň sa vyberá len na jednom stupni. Opakované zdaňovanie komodity je v rozpore aj s tzv. princípom cieľového efektu typickým pre spotrebné dane, podľa ktorého pri spotrebnej dani daňová povinnosť vzniká uvoľnením predmetu dane na konečnú spotrebu, čo takisto nastáva len raz.   Z vyššie uvedených dôvodov považujeme za legitímne a spravodlivé zároveň, subjektu, ktorý nepredložil svojmu dodávateľovi zemného plynu Osvedčenie včas, umožniť vrátenie dane zaplatenej dodávateľovi zemného plynu, a to z dôvodu, že odberateľ sa stáva platiteľom dane doručením Osvedčenia a oprávnenie na nezdanený zemný plyn mu vzniká práve týmto momentom. Pri riešení problematiky za najpodstatnejší považujeme fakt, že konečnú viacnásobne aplikovanú spotrebnú daň zaplatí vo finálnom produkte konečný spotrebiteľ (vrátane vyššej dane z pridanej hodnoty).   V prípade oprávneného spotrebiteľa zemného plynu považujeme za potrebné rovnako zachovanie možnosti vrátenia zaplatenej spotrebnej dane späť odberateľovi (prostredníctvom správcu dane), nakoľko subjekt, ktorému bolo vydané povolenie na odber zemného plynu oslobodeného od spotrebnej dane má na oslobodený zemný plyn nárok a rovnako úmyslom legislatívy je vybrané druhy spotreby zemného plynu oslobodzovať. V prípade nezapracovania tejto pripomienky by opätovne dochádzalo k situácii, kedy by vyššiu spotrebnú daň (uvalenú v dôsledku nedodržania legislatívnych povinností zo strany výrobných a dodávateľských článkov) a zároveň vyššiu daň z pridanej hodnoty znášal konečný spotrebiteľ z dôvodu vyšších nákladov u výrobcu alebo dodávateľa zemného plynu. | | **Z** | **Neakceptuje sa.**  Pripomienka je nad rámec návrhu zákona.  Súčasne v kontexte s navrhovanou úpravou uvedenou v § 13 ods. 8 písm. a) a § 37 ods. 6 písm. a) novely zákona, sme toho názoru, že nebude dochádzať k porušeniu princípu daňovej spravodlivosti. |
| **SŠHR SR** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **ŠÚ SR** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **ÚGKK SR** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **ÚJD SR** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **ÚNMS SR** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **ÚPV SR** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **ÚRSO** | **§ 7 odsek 1**  V § 7 odsek 1 zrušiť nasledovné písmená :  e) vyrobená z obnoviteľného zdroja,14) ak sa jej výroba preukáže zárukou pôvodu elektriny z  obnoviteľných zdrojov energie14a) a ak ide o výrobu elektriny  1. v solárnom zariadení,  2. vo veternej elektrárni,  3. v zariadení na využitie geotermálnej energie,  4. vo vodnej elektrárni,  5. v zariadení na využitie biomasy15) alebo výrobku vyrobeného z biomasy,  f) vyrobená v zariadení na kombinovanú výrobu elektriny a tepla, ak je dodaná priamo konečnému  spotrebiteľovi elektriny alebo spotrebovaná osobou, ktorá ju vyrobila, a ak je jej výroba preukázaná  potvrdením o pôvode elektriny vyrobenej vysoko účinnou kombinovanou výrobou,15a) a ak  zariadenie na kombinovanú výrobu elektriny a tepla nie je odpísané podľa osobitného predpisu,15b)  najviac však na 12 rokov od uvedenia zariadenia na kombinovanú výrobu elektriny a tepla do  prevádzky,   Odôvodnenie:  Uvedenú zmenu navrhujeme z dôvodu zabezpečenia nediskriminačného prístupu ku všetkým výrobcom elektrickej energie. Podpora výroby elektriny z obnoviteľných zdrojov a vysoko účinnou kombinovanou výrobou je legislatívne upravená v zákone č 309/2009 Z. z. o podpore obnoviteľných zdrojov a vysoko účinnej kombinovanej výroby a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. | | **Z** | **Neakceptuje sa.**  MF SR v súčasnosti analyzuje rozsahy podpôr na výrobu elektriny z obnoviteľných zdrojov energie i v kontexte iných právnych predpisov. |
| **ÚVO** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| **ÚVO** | **Odoslané bez pripomienok**  Odoslané bez pripomienok | | **O** |  |
| Vysvetlivky k použitým skratkám v tabuľke: | |
| O – obyčajná | |
| Z – zásadná | |