Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

8/SPD/2022/IM

Informácia k malému samostatnému liehovaru.

doplnenie a aktualizácia k 03.01.2024

Finančné riaditeľstvo SR podáva súhrnnú informáciu k prevádzkovaniu daňového skladu, ktorým je **malý samostatný liehovar** (ďalej len „MSL“) v zmysle platnej legislatívnej úpravy od **01.01.2023**.

Prevádzkovať MSL je možné len za splnenia podmienok definovaných v týchto právnych normách:

- zákon č. **467/2002** Z. z. o výrobe a uvádzaní liehu na trh v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 467/2002 Z. z.“),
- zákon č. **530/2011** Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 530/2011 Z. z.“),
- vyhláška Ministerstva financií SR č. **537/2011** Z. z. ktorou sa ustanovujú podrobnosti o požiadavkách na usporiadanie výrobného zariadenia na výrobu liehu, technologického zariadenia na spracovanie liehu, skladovanie liehu, prepravu liehu, vyskladňovanie liehu a preberanie liehu, kontrole množstva liehu, zisťovaní zásob liehu a o spôsobe vedenia evidencie liehu (o kontrole výroby a obehu liehu) v znení neskorších predpisov (ďalej len „vyhláška č. 537/2011 Z. z.“),
- vyhláška Ministerstva financií SR č. **252/2014** Z. z. ktorou sa ustanovujú náležitosti, vyhotovenie a cena kontrolnej známky určenej na označovanie spotrebiteľského balenia liehu v znení neskorších predpisov,
- vyhláška Ministerstva financií SR č. **256/2014** Z. z. o označovaní balení kontrolných známok určených na označovanie spotrebiteľského balenia liehu a o oznamovaní a zverejňovaní údajov o týchto kontrolných známkach v znení neskorších predpisov.

1.) Podľa vyhlášky č. 537/2011 Z. z.:

Výrobným **zariadením na výrobu liehu** sa rozumie zariadenie, ktorým je **destilačné zariadenie**, rafinačné zariadenie, rektifikačné zariadenie, **ich súčasti, potrubia, iné zariadenia a ich súčasti**, v ktorých sú lieh a liehové pary **neregistrované kontrolným liehovým meradlom**, ako aj zariadenia na zberanie a odvádzanie lutrových vôd a odlúčených olejov a voskov; za výrobné zariadenia možno považovať aj **iné zariadenia slúžiace na výrobu liehu** (§ 1 písm. a).

2.) Podľa zákona č. 467/2002 Z. z.:

Liehovarníckym závodom na účely tohto zákona sa rozumie závod na výrobu liehu a spracovanie liehu ktorým je malý samostatný liehovar, v ktorom možno vyrábať výlučne lieh najviac v množstve 1 000 l a. za kalendárny rok a lieh vyrobený v tomto MSL možno súčasne spracúvať, manipulovať s ním a uvádzať na trh; žiadateľ o povolenie na výrobu liehu v MSL, ani s ním majetkovo prepojené osoby alebo personálne prepojené osoby, nesmú byť zároveň výrobcom podľa § 2 ods. 5 v inom malom samostatnom liehovare alebo inom liehovarníckom závode podľa § 2 ods. 3 pís. a) až p).

Povolenie na výrobu liehu a spracovanie liehu v liehovarníckom závode a jeho uvádzanie na trh (ďalej len „povolenie“) vydáva na základe žiadosti Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“). Podmienky na vydanie povolenia podľa žiadateľa, právnická/fyzická osoba upravuje § 3.

Ministerstvo vydá povolenie najneskôr do 30 dní od doručenia žiadosti, ak žiadateľ k žiadosti o vydanie povolenia priložil všetky doklady a splnil všetky povinnosti a podmienky uvedené v § 3 ods. 1 až 9.

3.) Podľa zákona č. 530/2011 Z. z.:

§ 49b: Prevádzkovateľom daňového skladu, ktorým je MSL, je **osoba ktorá v rámci podnikania** vyrába lieh a spĺňa tieto podmienky:

a) **ročná výroba liehu nie väčšia ako 10 hl a.**,
b) **nie je** majetkovo ani personálne prepojená s inou osobou, ktorá v rámci podnikania lieh vyrába, spracúva, skladuje, prijíma alebo odosiela,
c) **nevyrába** lieh za základe licencie,
d) výrobné a prevádzkové priestory **nie sú** technologicky prepojené s výrobnými a prevádzkovými priestormi inej osoby, ktorá v rámci podnikania vyrába, spracúva, skladuje, prijíma alebo odosiela lieh,
e) **nie je** prevádzkovateľom daňového skladu, ktorému bolo vydané povolenie na prevádzkovanie daňového skladu podľa § 15, v ktorom vyrába, spracúva, skladuje, prijíma alebo odosiela lieh, alebo podľa § 15a, a nie je prevádzkovateľom liehovarníckeho závodu na pestovateľské pálenie ovocia podľa § 49.

Ročnou výrobou liehu sa rozumie celkové množstvo liehu, ktoré bolo v danom **výrobnom období vyrobené** v daňovom sklade, ktorým je MSL. Výrobné obdobie trvá od 1. októbra bežného roka do 30. septembra nasledujúceho roka.

Poznámka:

hl a. je množstvo liehu vyjadrené **v hektolitroch 100 % alkoholu pri teplote 20 °C**, pričom množstvo liehu je možné vyjadriť aj v litroch 100 % alkoholu (ďalej len „l a.“) pri teplote 20 °C; alkoholom sa na účely tohto zákona rozumie etylalkohol v zmesi s inými alkoholmi a prchavými látkami, pričom objemová koncentrácia alkoholu sa zistí a vypočíta spôsobom podľa osobitného predpisu.

Osoba, ktoré chce v pozastavení dane vyrábať lieh v daňovom sklade, ktorým je MSL, musí požiadať colný úrad o registráciu a vydanie povolenia na prevádzkovanie daňového skladu, ktorým je MSL.

Žiadosť musí obsahovať:

- údaje podľa osobitného predpisu (§ 67 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní v znení neskorších predpisov),
- obchodný názov a príslušný kód kombinovanej nomenklatúry vyrábaného, spracúvaného odosielaného a skladovaného liehu,
- predpokladaný ročný objem výroby liehu v príslušnej mernej jednotke.

Prílohami k žiadosti sú:

- doklad preukazujúci oprávnenie na podnikanie nie starší ako 30 dní alebo jeho osvedčená kópia, ak je žiadateľom právnická osoba, ktorá nemá sídlo na daňovom území, alebo fyzická osoba, ktorá nemá trvalý pobyt na daňovom území,
- povolenie na výrobu liehu v MSL (povolenie vydané ministerstvom podľa zákona č. 467/2002 Z. z.),
- technická dokumentácia a nákres výrobného zariadenia v daňovom sklade, ktorým je MSL, s vyznačením miest, na ktoré priložil uzávery colný úrad, opis výrobných a skladovacích priestorov a zariadenia na spracovanie a skladovanie liehu s pripojeným nákresom a vyznačením umiestnenia uzáver miestností, stručný opis činnosti a opis daňového skladu, spôsob zabezpečenia liehu pred neoprávneným použitím, technická dokumentácia a opis kontrolného liehového meradla podľa § 45 ods. 1 na meranie vyrobeného množstva liehu a zariadení na zisťovanie zásob liehu, teploty liehu a doklad o overení týchto zariadení alebo vyhlásenia o zhode týchto zariadení,
- technologický opis postupu výroby s uvedením zoznamu spracúvaných základných surovín, zoznamu výrobkov, ktoré majú byť vyrobené, vedľajších produktov, prípadne odpadu,
- údaje potrebné na vyžiadanie výpisu z registra trestov žiadateľa alebo jeho zodpovedného zástupcu, ak je žiadateľom fyzická osoba; ak je žiadateľom právnická osoba, údaje potrebné na vyžiadanie výpisu z

registra trestov tejto právnickej osoby, zodpovedného zástupcu a fyzických osôb, ktoré sú členmi riadiacich orgánov alebo kontrolných orgánov, na účel preukázania splnenia podmienky podľa § 49b odsek 5 písm. f).
- zoznam majetkovo prepojených osôb a personálne prepojených osôb so žiadateľom.

Žiadateľ musí spĺňať tieto podmienky:

- vedie účtovníctvo podľa osobitného predpisu,
- zložil zábezpeku na daň spôsobom podľa § 16 ods. 1 a to vo výške dane pripadajúcej na priemerné mesačné množstvo liehu, ktoré predpokladá uviesť do daňového voľného behu v priebehu jedného kalendárneho mesiaca,
- nemá nedoplatky voči colnému úradu ani daňovému úradu,
- nemá voči colnému úradu nedoplatky na dani osoba, ktorá je personálne prepojená alebo majetkovo prepojená so žiadateľom, alebo osoba, ktorá bola personálne prepojená alebo majetkovo prepojená so žiadateľom v priebehu desiatich rokov pre podaním žiadosti podľa § 49b ods.3 a ani osoba, ktorá zanikla a ktorá by sa považovala za osobu personálne prepojenú alebo majetkovo prepojenú so žiadateľom, nemala v priebehu desiatich rokov predo dňom podania žiadosti podľa § 49b ods.3 nedoplatky na dani, ktoré neboli do zániku tejto osoby uhradení; to sa vzťahuje aj na nedoplatky na dani, ktoré boli postúpené na tretiu osobu podľa osobitných predpisov,
- nemá evidované nedoplatky na poistnom na sociálne poistenie a zdravotná poisťovňa neeviduje voči nemu pohľadávky po splatnosti podľa osobitných predpisov,
- nebol právoplatne odsúdený za úmyselný trestný čin hospodársky, trestný čin proti majetku, alebo iný trestný čin, ktorého skutková podstata súvisí s predmetom podnikania; to sa vzťahuje aj na zodpovedného zástupcu a fyzickú osobu, ktorá je členom riadiacich orgánov alebo kontrolných orgánov žiadateľa,
- nie je v likvidácii, ani na neho nie je právoplatne vyhlásený konkurz alebo povolené vyrovnanie, potvrdené nútené vyrovnanie alebo povolená reštrukturalizácia.

Žiadosť o registráciu a vydanie povolenia na prevádzkovanie daňového skladu, ktorým je MSL, sa podáva **štruktúrovanou formou** prostredníctvom formulára „ŽIADOSŤ O REGISTRÁCIU, VYDANIE POVOLENIA NA SPOTREBNÚ DAŇ, OZNÁMENIE ZMIEN, ŽIADOSŤ O ZRUŠENIE REGISTRÁCIE A POVOLENIA NA SPOTREBNÚ DAŇ“
Informácia k uvedenému formuláru je zverejnená na webovom sídle finančnej správy v časti Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam - Spotrebné dane a to v informačnom materiáli č. **2/SPD/2022/IM**.

Colný úrad pred vykonaním registrácie a vydaním povolenia na prevádzkovanie daňového skladu, ktorým je MSL, preverí skutočnosti a údaje zo žiadosti, porovná skutkový stav výrobného zariadenia s technickou dokumentáciou a nákresom výrobného zariadenia predloženými v prílohe k žiadosti. Ak sú skutočnosti a údaje pravdivé a žiadateľ spĺňa všetky podmienky podľa § 49b ods. 5, § 42 ods. 1, a § 43 až 45, colný úrad žiadateľa zaregistruje a vydá mu povolenie na prevádzkovanie daňového skladu, ktorým je MSL**, do 60 dní** odo dňa podania tejto žiadosti.

Prítomnosť zamestnanca colného úradu sa v daňovom sklade, ktorým je malý samostatný liehovar, nevyžaduje.

Na prevádzkovateľa daňového skladu, ktorým je MSL sa vzťahujú aj ďalšie ustanovenia zákona č. 530/2011 Z. z. a to najmä:

§ 10 – vznik daňovej povinnosti,
§ 11 – osoba povinná platiť daň,
§ 12 – zdaňovacie obdobie, daňové priznanie, splatnosť dane,
§ 13 – vrátenie dane,
§ 17 – postup pri preprave alkoholického nápoja v pozastavení dane a oslobodeného od dane na daňovom území,
§ 18 – postup pri preprave alkoholického nápoja v pozastavení dane na území Európskej únie,
Bližšie informácie ohľadom elektronického systému EMCS (**E**xcise **M**ovement and **C**ontrol **S**ystem) sú zverejnené na webovom sídle finančnej správy v časti Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam - Spotrebné dane a to v informačnom materiáli č. **1/SPD/2022/IM**.

§21 – postup pre preprave alkoholického nápoja v pozastavení dane a oslobodeného od dane pri nedostupnom elektronickom systéme,
§ 22 – nezrovnalosti pri preprave alkoholického nápoja v pozastavení dane,
§ 42 – osobitné podmienky na prevádzkovanie daňového skladu na lieh,
§ 43 – podnik na výrobu liehu,
§ 44 – výrobné zariadenie v podniku na výrobu liehu, jeho zabezpečenie a usporiadanie,
§ 45 – meranie a zisťovanie množstva vyrobeného liehu a zisťovania zásob liehu,
§ 51 – označovanie spotrebiteľského balenia liehu kontrolnou známkou,
§ 53 – tlač a nakladanie s kontrolnými známkami.

Držiteľ povolenia na prevádzkovanie daňového skladu, ktorým je MSL, môže na základe povolenia na prevádzkovanie daňového skladu, ktorým je MSL, lieh v tomto daňovom sklade **iba vyrábať a takto vyrobený lieh spracúvať, skladovať a odosielať, a to výlučne v spotrebiteľskom balení.**

Spotrebiteľské balenie liehu kódu kombinovanej nomenklatúry 2207 a 2208 je možné uviesť do daňového voľného obehu na daňovom území, len ak je označené kontrolnou známkou. **Označovať** spotrebiteľské balenie kontrolnou známkou **môže len prevádzkovateľ daňového skladu**, oprávnený príjemca, dovozca spotrebiteľského balenia, do 12.02.2023 príjemca (odberateľ) liehu podľa § 26 ods. 1 a od 13.02.2023 schválený príjemca spotrebiteľského balenia. Podrobnejšie informácie ohľadom označovania spotrebiteľského balenia sú zverejnené na webovom sídle finančnej správy v časti Informácie k aktuálnym daňovým a colným povinnostiam - Spotrebné dane a to v informačnom materiáli č. **5/SPD/2019/IM**.

Základná sadzba dane na alkoholický nápoj (lieh) je od 01.01.2024 ustanovená na 1 490,40 eur/hl a. (do 31.12.2023 bola ustanovená na 1 404 eur/hl a.). Na lieh vyrobený prevádzkovateľom daňového skladu, ktorým je MSL sa uplatňuje znížená sadzba dane. **Znížená sadzba dane je od 01.01.2024 ustanovená na 745,20 eur/hl a.** (do 31.12.2023 bola ustanovená na 702 eur/hl a.)

Prevádzkovateľ daňového skladu, ktorým je MSL, **je povinný uplatniť základnú sadzbu dane (1 490,40 eur/hl a.)** na celkové množstvo liehu vyrobené za výrobné obdobie, ak
a) vyrobil v daňovom sklade, ktorým je MSL, viac ako 10 hl a.,
b) nie je splnená niektorá z ďalších podmienok podľa § 49b ods. 1 písm. b) až e).

Vypracovalo: *Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky*
Centrum komunikácie a podpory
Centrum podpory pre clo a spotrebné dane
December 2022
Január 2024