



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

4/SPD/2019/IM

Informácia k predaju pohonných látok - Distribútor, Predajca a Spotrebiteľ podľa zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja.

doplnenie a aktualizácia k 20.04.2022

Finančné riaditeľstvo SR podáva súhrnnú informáciu k povinnostiam a podmienkam súvisiacich s predajom pohonných látok v daňovom voľnom obehú.

Informácia k predaju pohonných hmôt sa týka troch typov daňových subjektov, ktoré nakupujú, predávajú a používajú pohonné látky na konečnú spotrebu v rámci podnikateľskej činnosti v daňovom voľnom obehú na daňovom území. Jedná sa o daňové subjekty Distribútor, Predajca a Spotrebiteľ pohonných látok v súlade s § 25b zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 98/2004 Z. z.“).

- **Distribútor PL** – je osoba, ktorá chce na daňovom území (územie SR) v rámci podnikateľskej činnosti distribuovať v daňovom voľnom obehú (so zaplatenou spotrebnou daňou) motorový benzín a motorovú naftu (ďalej len „minerálny olej“). Táto osoba je povinná požiadať colný úrad o vydanie **povolenia na distribúciu minerálneho oleja a splňať nižšie uvedené podmienky**.

Držiteľ povolenia na prevádzkovanie daňového skladu, ktorý chce byť distribútorom pohonných látok, nie je povinný preukázať splnenie podmienok uvedených v § 25b odsek 7 písm. a), c) až i). Oprávnený príjemca, ktorý má povolenie prijímať minerálny olej z iného členského štátu v pozastavení dane a chce byť distribútorom pohonných látok, nie je povinný preukázať splnenie podmienok uvedených v § 25b odsek 7 písm. a), c) až f), h) a i).

Na účely zákona č. 98/2004 Z. z. sa **za distribúciu** minerálneho oleja v daňovom voľnom obehú považuje každé

a) nadobudnutie minerálneho oleja na daňovom území od prevádzkovateľa živnosti alebo z územia iného členského štátu EÚ, alebo z územia tretieho štátu (mimo územia EÚ); nadobudnutím uvedeného minerálneho oleja sa rozumie nadobudnutie práva nakladať s minerálnym olejom ako vlastníka a

b) dodanie minerálneho oleja na daňovom území inému prevádzkovateľovi živnosti alebo spotrebiteľovi pohonných látok, alebo dodanie minerálneho oleja na územie iného členského štátu EÚ, alebo vývoz minerálneho oleja na územie tretieho štátu (mimo územia EÚ); dodaním minerálneho oleja sa rozumie prevod práva nakladať s minerálnym olejom ako vlastníka nadobúdateľovi vrátane dodávok minerálneho oleja, ak je tento tovar odoslaný alebo prepravený dodávateľom alebo nadobúdateľom na ich účet.

Žiadosť o vydanie povolenia na distribúciu musí obsahovať:

- identifikačné údaje žiadateľa a adresu umiestnenia prevádzkárni súvisiacich s distribúciou minerálneho oleja, ak nie sú totožné so sídlom alebo s trvalým pobytom žiadateľa,
- druh minerálneho oleja a príslušný kód kombinovanej nomenklatúry,
- zoznam dodávateľov a odberateľov minerálneho oleja,

d) 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.

Distribútor pohonných látok je povinný:

- a) najneskôr do 25. dňa kalendárneho mesiaca predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého a dodaného minerálneho oleja a stave zásob minerálneho oleja za predchádzajúci kalendárny mesiac samostatne za každú prevádzkareň v členení podľa jednotlivých druhov tohto minerálneho oleja, vyhotovené podľa vzoru, ktorý zverejní **Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky** na svojom webovom sídle; to neplatí, ak je distribútor pohonných látok osobou, ktorá je držiteľom povolenia na prevádzkovanie daňového skladu,
- b) predložiť na požiadanie colného úradu účtovné doklady o nadobudnutí minerálneho oleja,
- c) viesť za kalendárny mesiac podľa účtovných dokladov evidenciu nakúpeného a predaného minerálneho oleja; evidenciu je distribútor pohonných látok povinný viesť samostatne za každú prevádzkareň a uchovávať ju tri roky odo dňa výdaja alebo predaja minerálneho oleja,
- d) skladovať minerálny olej v prevádzkarni samostatne, ak má zariadenie na skladovanie tohto minerálneho oleja,
- e) **nakupovať na daňovom území alebo inak odoberať minerálny olej len od distribútora pohonných látok,**
- f) **predávať na daňovom území alebo inak dodávať minerálny olej len distribútorovi pohonných látok, predajcovi pohonných látok, spotrebiteľovi pohonných látok alebo užívateľskému podniku a prevádzkovateľovi daňového skladu,**
- g) oznámiť colnému úradu každú zmenu skutočností a údajov (identifikačné údaje žiadateľa a adresu umiestnenia prevádzkarní) do 30 dní odo dňa ich vzniku, každú zmenu údajov (druh minerálneho oleja a príslušný kód kombinovanej nomenklatúry) najneskôr 15 dní pred začatím distribúcie minerálneho oleja a každú zmenu údajov (zoznam dodávateľov a odberateľov minerálneho oleja, zmena zodpovedného zástupcu a fyzických osôb, ktoré sú členmi riadiacich orgánov alebo kontrolných orgánov) do 15 dní odo dňa ich vzniku,
- h) spĺňať stanovené podmienky počas **celého obdobia platnosti povolenia na distribúciu** (§ 25b odsek 7 písm. a), b), d) až i) zákona).
- i) spĺňať podmienky prijímať a vydávať minerálny olej **prostredníctvom vhodného meracieho zariadenia a skladovať tento minerálny olej v skladovacom zariadení**, ktoré musí byť v súlade s osobitným predpisom a s technickými normami, počas celého obdobia platnosti povolenia na distribúciu, ak má skladovacie zariadenie na skladovanie minerálneho oleja.

Distribútor pohonných látok alebo predajca pohonných látok musí spĺňať tieto podmienky:

- a) má živnostenské oprávnenie na obchodnú živnosť a má zámer v rámci podnikania nakupovať a predávať minerálny olej,
- d) vedie účtovníctvo podľa osobitného predpisu,
- e) nemá nedoplatky voči colnému úradu ani daňovému úradu,
- f) nemá nedoplatky na povinných odvodoch poistného a na povinných príspevkoch na starobné dôchodkové sporenie podľa osobitných predpisov,
- g) vykazuje 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,
- h) 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,
- i) nie je v likvidácii ani na neho nie je právoplatne vyhlásený konkurz, povolené vyrovnanie, potvrdené nútené vyrovnanie alebo povolená reštrukturalizácia.

- **Predajca PL** – je osoba, ktorá chce v rámci podnikateľskej činnosti na daňovom území predávať v daňovom voľnom obehu minerálny olej (motorový benzín, motorovú naftu) na konečnú spotrebu a má vydané povolenie na predaj uvedeného minerálneho oleja (ďalej len „predajca pohonných látok“). Táto osoba (napr. čerpacia stanica) je povinná pred začatím predaja tohto minerálneho oleja požiadať colný úrad o vydanie **povolenia na predaj minerálneho oleja** (ďalej len „povolenie na predaj“) a spĺňať **vyššie uvedené podmienky** (opísané v Distribútorovi).

Osoba, ktorá má vydané povolenie na prevádzkovanie daňového skladu, a ktorá chce byť predajcom pohonných látok, nie je povinná preukázať splnenie podmienok uvedených v § 25b odsek 7. Osoba, ktorá je oprávneným príjemcom a chce byť predajcom pohonných látok, nie je povinná preukázať splnenie podmienok uvedených v § 25b odsek 7 písm. a) až f), h) a i). Predajca pohonných látok je oprávnený predávať v daňovom voľnom obehu uvedený minerálny olej na konečnú spotrebu len na základe povolenia na predaj.

Žiadosť o vydanie povolenia na predaj musí obsahovať:

- a) identifikačné údaje žiadateľa a adresu umiestnenia miest určených na predaj minerálneho oleja (motorový benzín, motorovú naftu), ak nie sú totožné so sídlom alebo s trvalým pobytom žiadateľa,
- b) druh minerálneho oleja a príslušný kód kombinovanej nomenklatúry,
- c) zoznam dodávateľov uvedeného minerálneho oleja.
- d) meno, priezvisko a trvalý pobyt osoby zodpovednej za prevádzkovanie miesta určeného na predaj uvedeného minerálneho oleja.
- e) 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.

Predajca pohonných látok je povinný:

- a) predložiť na požiadanie colného úradu účtovné doklady o nadobudnutí minerálneho oleja,
- b) viesť za kalendárny mesiac podľa účtovných dokladov evidenciu nakúpeného a predaného minerálneho oleja; a v mieste určenom na predaj minerálneho oleja (motorový benzín, motorovú naftu) preukazujúce nadobudnutie tohto minerálneho oleja alebo ich kópie, a to k aktuálnemu stavu zásob tohto minerálneho oleja, ktorý sa nachádza v mieste predaja; evidenciu je predajca pohonných látok povinný viesť samostatne za každú prevádzkareň a uchovávať ju tri roky odo dňa výdaja alebo predaja minerálneho oleja.
- c) skladovať samostatne minerálny olej,
- d) **nakupovať** na daňovom území alebo **inak odoberať** minerálny olej **len od distribútora pohonných látok**,
- e) oznámiť colnému úradu každú zmenu skutočností a údajov (identifikačné údaje žiadateľa a adresu umiestnenia miest určených na predaj minerálneho oleja) do 30 dní odo dňa ich vzniku, každú zmenu údajov (druh minerálneho oleja a príslušný kód kombinovanej nomenklatúry) najneskôr 15 dní pred začatím predaja minerálneho oleja a každú zmenu údajov (zoznam dodávateľov minerálneho oleja, zmena zodpovedného zástupcu a fyzických osôb, ktoré sú členmi riadiacich orgánov alebo kontrolných orgánov) do 15 dní odo dňa ich vzniku,
- f) spĺňať stanovené podmienky počas **celého obdobia platnosti povolenia na predaj** (odsek 7 písm. a), d) až i) a odsek 8),
- g) **vydávať minerálny olej (motorový benzín, motorovú naftu) na konečnú spotrebu len prostredníctvom výdajného stojana na pohonné látky, okrem výdaja tohto minerálneho oleja v spotrebiteľskom balení na konečnú spotrebu.** Spotrebiteľským balením na účely tohto zákona sa rozumie obal s menovitým obsahom od 50 do 210 litrov.

- **Spotrebiteľ PL** – je osoba, ktorá chce na daňovom území nakupovať v rámci svojej podnikateľskej činnosti v daňovom voľnom obehu na vlastnú spotrebu minerálny olej (motorový benzín, motorovú naftu) od distribútora pohonných látok (ďalej len „spotrebiteľ pohonných látok“). Táto osoba **je povinná oznámiť** túto skutočnosť colnému úradu **najneskôr pred prvým nákupom** tohto minerálneho oleja alebo **jeho prvým odberom**. Ak spotrebiteľ pohonných látok skladuje nakúpený alebo odobratý minerálny olej, **musí mať skladovacie zariadenie, okrem spotrebiteľa** pohonných látok, ktorý nakupuje tento minerálny olej **v spotrebiteľskom balení** na konečnú spotrebu. Spotrebiteľským balením na účely tohto zákona sa rozumie obal s menovitým obsahom od 50 do 210 litrov.

Spotrebiteľ pohonných látok v oznámení uvedie

- a) identifikačné údaje oznamovateľa a adresu umiestnenia skladovacieho zariadenia, ak nie je totožná so sídlom alebo s trvalým pobytom oznamovateľa,
- b) druh minerálneho oleja, ktorý bude nakupovať alebo inak odoberať, a príslušný kód kombinovanej nomenklatúry tohto minerálneho oleja,
- c) číslo povolenia na distribúciu distribútora pohonných látok, od ktorého bude nakupovať alebo inak odoberať uvedený minerálny olej.

Spotrebiteľ pohonných látok je povinný:

- a) skladovať minerálny olej v skladovacom zariadení, ak má skladovacie zariadenia alebo ak tento minerálny olej nenakupuje **v spotrebiteľskom balení** na konečnú spotrebu,
- b) **nakupovať alebo inak odoberať** minerálny olej (motorový benzín, motorovú naftu) **len od distribútora** pohonných látok,
- c) predložiť pri prvom odbere minerálneho oleja distribútorovi pohonných látok **rozhodnutie o zaradení do evidencie spotrebiteľov pohonných látok**,
- d) oznámiť colnému úradu každú zmenu skutočností a údajov (identifikačné údaje oznamovateľa a adresu umiestnenia skladovacieho zariadenia) do 30 dní odo dňa jej vzniku a druh minerálneho oleja a príslušný kód kombinovanej nomenklatúry ako aj číslo povolenia na distribúciu distribútora pohonných látok, od ktorého bude nakupovať alebo inak odoberať uvedený minerálny olej do 15 dní odo dňa ich vzniku,
- e) predložiť na požiadanie colného úradu účtovné doklady o nadobudnutí uvedeného minerálneho oleja.
- f) viesť evidenciu prijatého a spotrebovaného minerálneho oleja a evidenciu stavu zásob tohto minerálneho oleja.

Ustanovenia § 25b odsekov 1 až 21 sa **nevzťahujú na osobu**, ktorá v rámci podnikateľskej činnosti vykonáva na daňovom území zúčtovanie nákupov minerálneho oleja (motorový benzín, motorovú naftu) v daňovom voľnom obehu pre konečného spotrebiteľa, ak

1. táto osoba tento minerálny olej neodobrala od predajcu pohonných látok a následne nedodala konečnému spotrebiteľovi a
2. konečný spotrebiteľ odobral tento minerálny olej od predajcu pohonných látok podľa odseku 4 prostredníctvom výdajného stojana na pohonné látky.

Distribútor, predajca a spotrebiteľ pohonných látok je povinný prijímať a vydávať minerálny olej (motorový benzín, motorovú naftu) **prostredníctvom vhodného meracieho zariadenia a skladovať tento minerálny olej v skladovacom zariadení**. Ak uvedená osoba nemá skladovacie zariadenie, ktoré je vybavené overeným meracím zariadením, alebo nemá skladovacie zariadenie, ktoré je určeným meradlom, zohľadní colný úrad pri prijímaní minerálneho oleja aj iné meracie zariadenia a iné postupy merania, ktorými môžu tieto osoby hodnoverne a preukázateľne zistiť prijaté množstvo tohto minerálneho oleja. Podmienky podľa prvej vety musí spĺňať distribútor pohonných látok a spotrebiteľ pohonných látok len vtedy, ak má skladovacie zariadenie na skladovanie uvedeného minerálneho oleja. Ak distribútor, predajca alebo spotrebiteľ pohonných látok distribuuje, predáva na konečnú spotrebu alebo nakupuje na vlastnú spotrebu uvedený minerálny olej výlučne **v spotrebiteľskom balení** na konečnú spotrebu, **ne musí mať skladovacie zariadenie** a pri prijímaní a výdaji tohto minerálneho oleja **nie je povinná postupovať podľa osobitných predpisov**. Spotrebiteľským balením na účely tohto zákona sa rozumie obal s menovitým obsahom od 50 do 210 litrov.

Za predaj minerálneho oleja v daňovom voľnom obehu na konečnú spotrebu sa považuje predaj minerálneho oleja predajcom pohonných látok na konečnú spotrebu prostredníctvom výdajného stojana na pohonné látky, ktorým je meracia zostava na kvapaliny okrem vody alebo meracia zostava na skvapalnené plyny, ktorý je pevne zabudovaný v teréne a pevne spojený so skladovacím zariadením.

Colný úrad pred vydaním povolenia na distribúciu alebo povolenia na predaj preverí skutočnosti a údaje podľa § 25b ods. 3 a 6, a ak sú tieto skutočnosti pravdivé a žiadateľ spĺňa podmienky podľa § 25b ods. 7 a 8, colný úrad vydá žiadateľovi povolenie na distribúciu alebo povolenie na predaj do **60 dní** odo dňa podania žiadosti podľa ods. 1 alebo 4. Distribuovať alebo predávať v daňovom voľnom obehu minerálny olej možno len na základe vydaného povolenia na distribúciu alebo povolenia na predaj.

Obdobne colný úrad preverí údaje a skutočnosti žiadateľa o zaradenie do evidencie spotrebiteľov pohonných látok, a ak sú tieto údaje a skutočnosti pravdivé, zaradí spotrebiteľa pohonných látok do evidencie spotrebiteľov pohonných látok a vydá osvedčenie o zaradení do evidencie spotrebiteľov pohonných látok najneskôr do **15 pracovných dní** odo dňa oznámenia podľa odseku 16.

Colný úrad vydá registrovanej osobe povolenie na distribúciu alebo povolenie na predaj ku dňu vydania povolenia na prevádzkovanie daňového skladu, alebo ku dňu vydania povolenia na opakované prijímanie minerálneho oleja z iného členského štátu v pozastavení dane.

Ak distribútor pohonných látok alebo predajca pohonných látok končí svoju činnosť alebo činnosť v niektorej z jeho prevádzkarní alebo mu colný úrad odňal povolenie na distribúciu alebo povolenie na predaj a má zásoby minerálneho oleja (motorový benzín, motorovú naftu), môže so súhlasom colného úradu uvedený minerálny olej dodať distribútorovi pohonných látok, predajcovi pohonných látok alebo držiteľovi povolenia na prevádzkovanie daňového skladu. Rovnako postupuje aj správca konkurznej podstaty distribútora pohonných látok alebo predajcu pohonných látok, súdny exekútor alebo iná osoba, ak pri výkone rozhodnutia predávajú alebo distribuujú uvedený minerálny olej (§ 6 ods. 1 písm. a), d).

Ak spotrebiteľ pohonných látok končí svoju činnosť a má zásoby minerálneho oleja (motorový benzín, motorovú naftu), môže so súhlasom colného úradu uvedený minerálny olej dodať distribútorovi, predajcovi a inému spotrebiteľovi pohonných látok alebo držiteľovi povolenia na prevádzkovanie daňového skladu. Rovnako postupuje aj spotrebiteľ pohonných látok, ktorý má zásoby uvedeného minerálneho oleja, ktoré nemôže spotrebovať, a správca konkurznej podstaty spotrebiteľa pohonných látok, súdny exekútor alebo iná osoba, ak pri výkone rozhodnutia predávajú uvedený minerálny olej (§ 6 ods. 1 písm. a), d).

Registračné a oznamovacie povinnosti:

Distribútor a predajca pohonných látok v prípade, že spĺňajú podmienky ustanovené v § 25b ods. 1 a 4 zákona č. 98/2004 Z. z., **majú za povinnosť** požiadať colný úrad o vydanie povolenia na distribúciu minerálneho oleja alebo povolenia na predaj minerálneho oleja.

Spotrebiteľ pohonných látok, ktorý chce v rámci podnikateľskej činnosti nakupovať pohonné látky na vlastnú spotrebu od distribútora pohonných látok, **je povinný oznámiť** túto skutočnosť colnému úradu najneskôr pred prvým nákupom tohto minerálneho oleja alebo jeho prvým odberom.

V prípade, že spotrebiteľ pohonných látok chce v rámci podnikateľskej činnosti nakupovať pohonné látky na vlastnú spotrebu od predajcu pohonných látok (čerpacia stanica), **nemá** voči správcovi dane **žiadnu registračnú ani oznamovaciu povinnosť**.

Na vydanie povolenia na distribúciu alebo povolenia na predaj pohonných látok, **zaradenie do evidencie** spotrebiteľov pohonných látok a **na hlásenie potrebných údajov** nie je ustanovené štruktúrované tlačivo, žiadateľ použije v rámci elektronickej komunikácie formulár „**VŠEOBECNÉ PODANIE - SPOTREBNÉ DANE**“ a postupuje v zmysle informačného materiálu č. [1/SPD/2020/IM](#) zverejneného na webovom sídle finančnej správy.

Vypracovalo: *Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky*
Centrum komunikácie a podpory
Centrum podpory pre clo a spotrebné dane
Apríl 2019
August 2020
Apríl 2022