

Analýza vplyvov na podnikateľské prostredie

Názov materiálu: Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony

Predkladateľ: Ministerstvo financií Slovenskej republiky (MF SR).

3.1 Náklady regulácie

3.1.1 Súhrnná tabuľka nákladov regulácie

Tabuľka č. 1: Zmeny nákladov (ročne) v prepočte na podnikateľské prostredie (PP), vyhodnotenie mechanizmu znižovania byrokracie a nákladov, náklady goldplatingu¹ na podnikateľské prostredie.

Nahrad'te rovnakou tabuľkou po vyplnení Kalkulačky nákladov podnikateľského prostredia, ktorá je povinnou prílohou tejto analýzy a nájdete ju na [webovom sídle MH SR](#), (ďalej len „Kalkulačka nákladov“):

TYP NÁKLADOV	Zvýšenie nákladov v € na PP	Zníženie nákladov v € na PP
<i>A. Dane, odvody, clá a poplatky, ktorých cieľom je znižovať negatívne externality</i>	0	11 600 000
<i>B. Iné poplatky</i>	0	0
<i>C. Sankcie a pokuty</i>	0	0
<i>D. Nepriame finančné náklady</i>	0	0
<i>E. Administratívne náklady</i>	78 435	2 737 992
<i>Spolu = A+B+C+D+E</i>	78 435	14 337 992

Harmonizácia práva EÚ	Zvýšenie nákladov v € na PP	Zníženie nákladov v € na PP
<i>F. Úplná harmonizácia práva EÚ (okrem daní, odvodov, ciel a poplatkov, ktorých cieľom je znižovať negatívne externality)</i>	0	0
<i>G. Goldplating</i>	0	0

VÝPOČET PRAVIDLA 1 in 2 out:	IN	OUT
<i>H. Náklady okrem výnimiek = B+D+E-F</i>	78 435	2 737 992

¹ Definícia goldplatingu je uvedená v bode 4 časti III. jednotnej metodiky.

3.1.2 Výpočty vplyvov jednotlivých regulácií na zmeny v nákladoch podnikateľov

Tabuľka č. 2: Výpočet vplyvov jednotlivých regulácií (nahradte rovnakou tabuľkou po vyplnení Kalkulačky nákladov):

P.č.	Zrozumiteľný a stručný opis regulácie (dôvod zvýšenia/zníženia nákladov na PP a dôvod ponechania nákladov na PP, ktoré sú goldplatingom)	Číslo normy (zákona, vyhlášky a pod.)	Lokalizácia (§, ods., čl.,...)	Pôvod regulácie: SK/EÚ úplná harm./ Goldplating	Účinnosť regulácie	Kategória dotk. subjektov	Počet dotk. subjektov spolu	Vplyv na 1 podnik . v €	Vplyv na kateg. dotk. subjekt. v €	Druh vplyvu In (zvyšuje náklady) / Out (znižuje náklady) / Nemení sa	1in 2out celkom	Goldplating celkom
1	Zrušenie povinnosti uchovávať v prevádzkarni doklady o nákupe a predaji spotrebiteľského balenia liehu	zákon č. 530/2011 Z. z.	§ 54 ods. 19	1.SK	01.01.27	Držiteľ povolenia na predaj, osoba oprávnená na distribúciu	32 818	83	2 715 411	Out (znižuje náklady)	2 715 411	0
2	Povinnosť predložiť povolenie na podnikanie v energetike k žiadosti o vydanie povolenia na použitie a o vydanie odberného poukazu	zákon č. 98/2004 Z. z.	§ 11 ods. 7 písm. g)	1.SK	01.01.27	Užívateľský podnik podľa § 11 ods. 2 písm. e)	11	3	38	In (zvyšuje náklady)	38	0
3	Znižuje sa rozsah údajov, ktoré je spotrebiteľ pohonných látok	zákon č. 98/2004 Z. z.	§ 25b ods. 16 písm. c)	1.SK	01.01.27	Spotrebiteľ pohonných látok	3 275	7	22 582	Out (znižuje náklady)	22 582	0

	povinný oznamovať colnému úradu											
4	Zavedenie daňového výdavku vo forme sumy poskytnutej pomoci pri splácaní úveru na bývanie - formou vrátenia časti zvýšenej splátky úveru	zákon č. 595/2003 Z. z.	§ 17 ods. 3 písm. r)	1.SK	01.01.27	Banky	23	504 348	11 600 000	Out (znižuje náklady)	0	0
5	Mimoriadna daňová povinnosť súvisiaca s účinnosťou novej sadzby dane z výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami a úpravou predaja týchto výrobkov	zákon č. 106/2004 Z. z.,	§ 44an	1.SK	dňom vyhlásenia	Držiteľ povolenia na distribúciu a obchodova nie s ITV	2 274	34	78 398	In (zvyšuje náklady)	78 398	0

3.1.3 Doplnujúce informácie k spôsobu výpočtu vplyvov jednotlivých regulácií na zmenu nákladov

Osobitne pri každej regulácii s vplyvom na PP zhodnotenom v tabuľke č. 2 uveďte doplnujúce informácie tak, aby mohol byť skontrolovaný spôsob a správnosť výpočtov. Uveďte najmä, ako ste vypočítali vplyvy a z akého zdroja ste čerpali početnosti (uveďte aj link na konkrétne štatistiky, ak sú dostupné na internete). Jednotlivé regulácie môžu mať jeden alebo viac typov nákladov (A. Dane, odvody, clá a poplatky, ktorých cieľom je znižovať negatívne externality, B. Iné poplatky, C. Sankcie, D. Nepriame finančné náklady, E. Administratívne náklady). Rozčleňte ich a vypočítajte v súlade s metodickým postupom.

V predkladanom návrhu zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „návrh zákona“), bolo identifikovaných 5 regulácií s vyčísleným vplyvom na podnikateľské prostredie. Predmetom Kalkulačky nákladov sú regulácie súvisiace so znížením, ako aj zvýšením administratívnych nákladov na podnikateľské prostredie.

1. Zrušenie povinnosti uchovávať v prevádzkarni doklady o nákupe a predaji spotrebiteľského balenia liehu

Zmena regulácie dotknutým subjektom znižuje náklady. S účinnosťou od 1. januára 2027 sa navrhuje zrušiť povinnosť uchovávať doklady o nákupe a predaji spotrebiteľského balenia liehu priamo v priestoroch prevádzkarne. Správcovi dane ostáva zachované oprávnenie vyžiadať si tieto doklady v dodatočnej lehote určenej v súlade s daňovým poriadkom.

Počet dotknutých subjektov, ktorých sa bude táto regulácia týkať, vychádza z údajov poskytnutých Finančným riaditeľstvom SR (ďalej len „FR SR“) v rámci prípravy legislatívneho procesu k návrhu zákona.

Náklady regulácie boli určené ako administratívne náklady alternatíva 2. Frekvencia plnenia bola určená na mesačne a veľkosť povinnosti ako malá. Na základe výpočtu Kalkulačky nákladov na podnikateľské prostredie sa v súvislosti s touto reguláciou predpokladá zníženie administratívnych nákladov na podnikateľské prostredie (OUT) o celkovú sumu 2 715 411 eur.

2. Povinnosť predložiť povolenie na podnikanie v energetike k žiadosti o vydanie povolenia na použitie a o vydanie odberného poukazu

Zmena regulácie dotknutým subjektom zvyšuje náklady. S účinnosťou od 1. januára 2027 sa navrhuje osobe, ktorá chce byť užívateľským podnikom a je oprávnená na základe povolenia plniť minerálny olej do tlakových nádob, povinnosť predložiť colnému úradu oprávnenie na podnikanie v energetike, ktorým preukáže splnenie podmienky uvedenej v § 11 ods. 8 písm. g) zákona č. 98/2004 Z. z.

Počet dotknutých subjektov, ktorých sa bude táto regulácia týkať, vychádza z údajov poskytnutých FR SR v rámci prípravy legislatívneho procesu k návrhu zákona.

Náklady regulácie boli určené ako administratívne náklady alternatíva 2. Frekvencia plnenia bola určená ako jednorazovo a veľkosť povinnosti ako malá. Na základe výpočtu Kalkulačky

nákladov na podnikateľské prostredie sa v súvislosti s touto reguláciou predpokladá zvýšenie administratívnych nákladov na podnikateľské prostredie (IN) o celkovú sumu 38 eur.

3. Znižuje sa rozsah údajov, ktoré je spotrebiteľ pohonných látok povinný oznamovať colnému úradu

Zmena regulácie dotknutým subjektom znižuje náklady. S účinnosťou od 1. januára 2027 sa navrhuje, aby spotrebiteľ pohonných látok, ktorý chce dodávať na spotrebu v rámci svojej podnikateľskej činnosti inej osobe minerálny olej uvedený v § 6 ods. 1 písm. a) a d), nemal povinnosť oznamovať colnému úradu identifikačné údaje osoby, ktorej v rámci svojej podnikateľskej činnosti dodá tento minerálny olej, určený výlučne na spotrebu v rozsahu podnikateľskej činnosti tejto osoby.

Počet dotknutých subjektov, ktorých sa bude táto regulácia týkať, vychádza z údajov poskytnutých FR SR v rámci prípravy legislatívneho procesu k návrhu zákona.

Náklady regulácie boli určené ako administratívne náklady alternatíva 2. Frekvencia plnenia bola určená ako nepravdepodobne a veľkosť povinnosti ako malá. Na základe výpočtu Kalkulačky nákladov na podnikateľské prostredie sa v súvislosti s touto reguláciou predpokladá zníženie administratívnych nákladov na podnikateľské prostredie (OUT) o celkovú sumu 22 582 eur.

4. Zavedenie daňového výdavku vo forme sumy poskytnutej pomoci pri splácaní úveru na bývanie - formou vrátenia časti zvýšenej splátky úveru

Zmena regulácie dotknutým subjektom znižuje náklady. S účinnosťou od 1. januára 2027 sa navrhuje, aby suma poskytnutej pomoci pri splácaní úveru na bývanie formou vrátenia časti zvýšenej splátky úveru na bývanie sa zahrnovala do základu dane v súlade s účtovníctvom.

Počet dotknutých subjektov, ktorých sa bude táto regulácia týkať, vychádza z počtu bánk pôsobiacich na území SR.

Náklady regulácie boli určené ako priame náklady, nakoľko upravujú výšku nákladov pre daň z príjmov a bol použitý údaj z analýzy vplyvov na rozpočet verejnej správy. Frekvencia plnenia bola určená ako jedenkrát ročne. Na základe výpočtu Kalkulačky nákladov na podnikateľské prostredie sa v súvislosti s touto reguláciou predpokladá zníženie nákladov na podnikateľské prostredie (OUT) o celkovú sumu 11 600 000 eur.

5. Mimoriadna daňová povinnosť súvisiaca s účinnosťou novej sadzby dane z výrobku súvisiaceho s tabakovými výrobkami (ITV) a úpravou predaja týchto výrobkov

Zmena regulácie dotknutým subjektom zvyšuje náklady. S účinnosťou od dňa vyhlásenia právneho predpisu sa na účely zabezpečenia správneho určenia množstva výrobkov súvisiacich s tabakovými výrobkami podliehajúcich mimoriadnej daňovej povinnosti, ustanovuje povinnosť osôb podľa § 44a ods. 2 vykonať inventarizáciu zásob k 31. januáru 2027 a oznámiť príslušné údaje colnému úradu v ustanovenej lehote.

Počet dotknutých subjektov, ktorých sa bude táto regulácia týkať, vychádza z údajov poskytnutých FR SR v rámci prípravy legislatívneho procesu k návrhu zákona. Ide o 217

držiteľov povolenia na distribúciu ITV a 2057 držiteľov povolenia na obchodovanie s ITV, t. j. spolu 2274 subjektov.

Náklady regulácie boli určené ako administratívne náklady alternatíva 2. Frekvencia plnenia bola určená ako jednorazovo a veľkosť povinnosti ako veľká. Na základe výpočtu Kalkulačky nákladov na podnikateľské prostredie sa v súvislosti s touto reguláciou predpokladá zvýšenie administratívnych nákladov na podnikateľské prostredie (IN) o celkovú sumu 78 398 eur.

3.1.4 Odôvodnenie goldplatingu podľa bodu 4 časti III jednotnej metodiky a ďalšie doplňujúce informácie²

V návrhu zákona nie je identifikovaný goldplating.

3.2 Vyhodnotenie konzultácií s podnikateľskými subjektmi pred predbežným pripomienkovým konaním

Predbežná informácia PI/2026/8

Verejnosť bola o príprave návrhu zákona informovaná prostredníctvom predbežnej informácie č. PI/2026/8, zverejnenej v informačnom systéme verejnej správy Slov-Lex (internetová stránka www.slov-lex.sk) 16. januára 2026, s termínom ukončenia pripomienkového konania dňa 23. januára 2026. K predbežnej informácii boli zaslané podnety jedenástich subjektov. Celkovo bolo vznesených dvadsať vyjadrení k danej predbežnej informácii a deväť žiadostí o konzultácie.

Verejná diskusia k predbežnej informácii PI/2026/8

K predbežnej informácii bola dňa 4. februára 2026 na pôde MF SR uskutočnená verejná diskusia s Asociáciou priemyselných zväzov a dopravy, Asociáciou zamestnávateľských zväzov a združení SR, Klubom 500, Potravinárskou komorou Slovenska, Republikovou úniou zamestnávateľov SR, Slovenskou asociáciou palivového priemyslu a obchodu, Slovenským združením pre značkové výrobky, Úniou miest Slovenska a Zväzom obchodu SR. Verejnej diskusie sa v priestoroch MF SR zúčastnilo 15 zástupcov vyššie uvedených inštitúcií.

Predmetom verejnej diskusie boli návrhy napr. na úpravu systému vrátenia spotrebnej dane, zmenu vedenia evidencie, zjednodušenie podávania žiadostí o upustenie od zloženia zábezpeky na daň, upustenie od povinnosti zložiť zábezpeku na daň pre daňovo spoľahlivé subjekty.

3.3 Vplyvy na konkurencieschopnosť a produktivitu

Dochádza k vytvoreniu resp. k zmene bariér na trhu?

² Informácie sa uvádzajú iba v prípade, ak sa predkladaným návrhom regulácie vykonáva transpozícia smernice EÚ a bol identifikovaný goldplating podľa tabuľky zhody alebo sa vykonáva implementácia nariadenia EÚ s goldplatingom. Informácie sa uvádzajú aj v prípade (ak nejde o transpozíciu smernice EÚ alebo implementáciu nariadenia EÚ), ak sa predloženým návrhom odstraňuje goldplating, ktorého pôvod je v skoršom zachovaní existujúcej právnej úpravy (existujúcich vnútroštátnych požiadaviek).

Bude sa s niektorými podnikmi alebo produktmi zaobchádzať v porovnateľnej situácii rôzne (napr. špeciálne režimy pre mikro, malé a stredné podniky tzv. MSP)?

Ovplyvňuje zmena regulácie cezhraničné investície (príliv/odliv zahraničných investícií resp. uplatnenie slovenských podnikov na zahraničných trhoch)?

Ovplyvní dostupnosť základných zdrojov (financie, pracovná sila, suroviny, mechanizmy, energie atď.)?

Ovplyvňuje zmena regulácie inovácie, veda a výskum?

Ak bol identifikovaný goldplating, prispieva k zníženiu konkurencieschopnosti a produktivity?

Akým spôsobom?

Ako prispieva zmena regulácie k cieľu Slovenska mať najlepšie podnikateľské prostredie spomedzi susediacich krajín EÚ?

Návrhom zákona

- nedochádza k vytvoreniu bariér pre vstup na trh pre nové subjekty obchodujúce s predmetom spotrebných daní,
- sa nezavádzajú žiadne povinnosti, ktoré by určitým spôsobom zasahovali do oblastí upravujúcich podmienky, ktoré musia byť splnené, aby mohli osoby obchodujúce s predmetom spotrebných daní podnikáť,
- sa nepredpokladá vplyv na vyvolanie cezhraničných investícií,
- nebude ovplyvnená cena alebo dostupnosť základných zdrojov a ani prístup k financiám,
- nebudú ovplyvnené inovácie, veda alebo výskum.

Konkurencieschopnosť:

Na základe uvedených odpovedí zaškrtnite a popíšte, či materiál konkurencieschopnosť:

☐ zvyšuje ☒ nemení ☐ znižuje

Produktivita:

Aký má materiál vplyv na zmenu pomeru medzi produkciou podnikov a ich nákladmi?

Na základe uvedenej odpovede zaškrtnite a popíšte, či materiál produktivitu:

☐ zvyšuje ☒ nemení ☐ znižuje

3.4 Iné vplyvy na podnikateľské prostredie

Ak má materiál vplyvy na PP, ktoré nemožno zaradiť do predchádzajúcich častí, či už pozitívne alebo negatívne, tu ich uveďte. Patria sem:

- a) vplyvy súvisiace so žiadosťami o alebo prijímaním dotácií, fondov, štátnej pomoci a čerpaním iných obdobných foriem podpory zo strany štátu, keďže sú sprievodným javom uchádzania sa či získania benefitov, na ktoré nie je právny nárok priamo zo zákona, ale vzniká na základe prejavu vôle dotknutého subjektu;
- b) regulované ceny podľa zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách;
- c) iné vplyvy, ktoré predpokladá materiál, ale nemožno ich zaradiť do častí 3.1 a 3.3.,
- d) iné vplyvy podľa písm. a) až c), ktoré sú goldplatingom.

Návrh zákona, okrem už identifikovaných regulácií s vyčísleným vplyvom, sa zameriava aj na ďalšie úpravy ustanovení zákonov o spotrebných daniach za účelom zlepšenia podnikateľského prostredia a zefektívnenia výkonu správy dane.

Vzhľadom na skutočnosť, že jednotlivé právne úpravy spotrebných daní sú postavené na rovnakých systémových princípoch a mechanizmoch správy dane, ako aj obdobných inštitútoch fungovania, je dôvodné posudzovať niektoré regulácie spoločne a vykonať úpravy aj v ostatných zákonoch o spotrebných daniach, a to v zákone č. 98/2004 Z. z., zákone č. 106/2004 Z. z. a zákone č. 609/2007 Z. z. K takýmto úpravám je zaradené vypustenie výnimky z povinnosti podať daňové priznanie pre platiteľov dane, úprava a zjednotenie kritérií daňovej spoľahlivosti, úprava podmienky pre odňatie povolenia colným úradom alebo zosúladenie sankcie za administratívne delikty spáchané v rámci prepravy predmetov podliehajúcich spotrebnej dani.

Zároveň sa v návrhu zákona upravujú regulácie a inštitúty špecifické pre jednotlivé vyššie uvedené zákony súvisiace napr. s povolením na použitie zvýhodneného minerálneho oleja, s upustením od povinnosti zabezpečiť prítomnosť zamestnanca colného úradu v daňovom sklade, s výnimkou z povinnosti označovania spotrebiteľského balenia liehu alebo s výnimkou z povinnosti označiť spotrebiteľské balenie tabakových výrobkov, BTV a ITV kontrolnou známku pri neobchodnom dovoze cestujúcimi leteckou dopravou z územia tretích štátov. V neposlednom rade sa reguláciou zavádzajú nové inštitúty malého výrobcu vína a súkromného výrobcu vína.

Žiadna z identifikovaných regulácií nepredstavuje taký vplyv na podnikateľské prostredie, ktorý by výrazným spôsobom zvýšil náklady dotknutým subjektom, či už ide o malé a stredné podniky alebo podnikateľským subjektom vo všeobecnosti.

S ohľadom na nedostupnosť relevantných údajov nevyhnutných na vyčíslenie nižšie uvedených regulácií v kalkulačke nákladov sú predpokladané vplyvy na podnikateľské prostredie k reguláciám č. 6. až 19. vyjadrené opisne s úmyslom identifikovania vplyvov v rovine poznatkov vyplývajúcich z aplikačnej praxe a overiteľných skutočností.

6. Vypustenie výnimky z povinnosti podať daňové priznanie pre platiteľov dane

Táto systémová zmena regulácie navrhuje v § 14 ods. 7 zákona č. 98/2004 Z. z., § 13 ods. 7 zákona č. 106/2004 Z. z., § 12 ods. 8 zákona č. 530/2011 Z. z. a v § 12 ods. 6, § 24 ods. 5 a § 36 ods. 6 zákona č. 609/2007 Z. z. vypustenie výnimky z povinnosti podať daňové priznanie pre platiteľov dane, ktorých daňová povinnosť za zdaňovacie obdobie nepresiahne 5 eur. Vzhľadom na elektronickú komunikáciu daňových subjektov so správcom dane, zrušenie uvedenej výnimky predstavuje minimálny administratívny náklad pre podnikateľské prostredie. Keďže správca dane pri uplatňovaní tejto výnimky nedisponuje komplexnými informáciami o povinných daňových subjektoch, výkon správy dane nemá požadovanú efektivitu. Dotknutými subjektmi sú prevádzkovateľ daňového skladu, oprávnený príjemca, ktorý opakovane prijíma predmet spotrebnej dane v pozastavení dane a platiteľa dane z elektriny, uhlia a zemného plynu. Celkový počet subjektov bol na základe agregovaných údajov poskytnutých FR SR stanovený na 3992 subjektov. Uvedená množina subjektov zodpovedá počtu subjektov, ktoré podávajú daňové priznania na mesačnej báze a môžu byť touto reguláciou dotknuté.

7. Úprava podmienok daňovej spoľahlivosti pre prevádzkovateľa daňového skladu

Predmetnou reguláciou sa v § 22 ods. 14 zákona č. 98/2004 Z. z., § 20 ods. 13 zákona č. 106/2004 Z. z. a v § 16 ods. 14 zákona č. 530/2011 Z. z. upravujú kritériá daňovej spoľahlivosti na účely zákonov upravujúcich spotrebné dane pre prevádzkovateľa daňového skladu. Úpravou podmienok daňovej spoľahlivosti sa posilňuje úroveň kontroly a prevencie pri správe dane. Uvedené kritériá daňovej spoľahlivosti budú dotknuté subjekty povinné spĺňať od momentu registrácie a vydania príslušného povolenia, ako aj počas celého obdobia platnosti príslušného povolenia. V rámci navrhovanej regulácie sa v prospech daňových subjektov upravuje hranica pre výšku platby, do ktorej sa omeškaná platba nebude považovať za nedoplatok, a to z pôvodných 5 eur na úhrnnú výšku platby, ktorá nepresiahne 170 eur. S ohľadom na nemožnosť predikovania správania žiadateľov o upustenie od povinnosti zložiť zábezpeku na daň, počet dotknutých subjektov nie je možné vopred predpokladať.

8. Vypustenie povinnosti vykonať daňovú kontrolu

Navrhovanou úpravou sa v § 40 ods. 5 zákona č. 98/2004 Z. z., § 39 ods. 5 zákona č. 106/2004 Z. z., § 69 ods. 7 zákona č. 530/2011 Z. z. a § 41 ods. 2 zákona 609/2007 Z. z. ruší povinnosť colného úradu vykonať aspoň raz do konca práva vyrubiť daň daňovú kontrolu pri všetkých daňových subjektoch. Reguláciou sa predpokladá zníženie administratívnych nákladov, ktoré by vznikli v podobe spracovania evidencie a predloženia dokumentov počas výkonu daňovej kontroly. Namiesto výkonu daňovej kontroly u každého subjektu, ktorý podal daňové priznanie, bude pri výbere adresáta daňovej kontroly použitá analytická činnosť správcu dane, pričom sa bude prihliadať na jeho hospodársky výsledok, ako aj plnenie zákonom stanovených povinností. Dotknutými subjektmi sú najmä osoby registrované podľa zákonov o spotrebných daniach, ktoré si riadne a včas plnia svoje zákonné povinnosti voči správcovi dane. Vzhľadom na individuálne správanie každého subjektu, ich počet nie je možné vopred predpokladať.

9. Úprava podmienky pre odňatie povolenia colným úradom

Návrh zákona v príslušných ustanoveniach zákonov č. 98/2004 Z. z., č. 106/2004 Z. z., č. 530/2011 Z. z. a č. 609/2007 Z. z. upravuje podmienky, za ktorých colný úrad odníme povolenie a zruší registráciu registrovaným a evidovaným osobám. Podľa navrhovanej úpravy tak colný úrad urobí v prípade, ak dotknutá osoba nevykonáva činnosť, na ktorú je oprávnená, pričom rozhodovanie už nebude viazané na uplynutie lehoty 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov. Z pohľadu podnikateľského prostredia, regulácia mierne sprísňuje pravidlá pre odňatie príslušného povolenia. Zároveň colný úrad aj naďalej prihliada na závažnosť dôvodov. Dotknutými subjektmi sú registrované osoby a držiteľia príslušných povolení, ale vzhľadom na predpokladané individuálne posudzovanie každého prípadu, identifikovať presný počet dotknutých subjektov nie je možné.

10. Zavádza sa sankcia za administratívne delikty spáchané v rámci prepravy alkoholických nápojov a tabakových výrobkov

Návrh zákona v § 70 ods. 2 písm. x) zavádza pokutu za správny delikt podľa § 70 odsek 1 písm. aa) zákona č. 530/2011 Z. z. v rozpätí 100 eur až 10 000 eur. Obdobná sankcia sa navrhuje aj v § 41 ods. 2 písm. d) zákona č. 106/2004 Z. z. Uvedené sankcie je možné uložiť za administratívne delikty spáchané v rámci prepravy spotrebiteľského balenia alkoholických nápojov a tabakových výrobkov. Ide o prípady, keď konanie daňového subjektu napĺňa znaky

porušenia povinností, na ktoré sa nevzťahuje osobitná sankcia podľa zákona č. 530/2011 Z. z., resp. zákona č. 106/2004 Z. z. a ktoré zároveň nepredstavujú porušenie v zmysle daňového poriadku. Takýmto konaním je napr. vyhotovenie elektronického sprievodného dokumentu s neúplnými, nesprávnymi alebo irelevantnými údajmi. Dotknutými osobami je 2033 subjektov registrovaných podľa zákona č. 530/2011 Z. z. a 34 subjektov registrovaných podľa zákona č. 106/2004 Z. z. podľa agregovaných údajov poskytnutých FR SR. Vzhľadom na nemožnosť predikovania správania dotknutých subjektov, celkový vplyv na podnikateľské prostredie nie je možné bližšie kvantifikovať.

11. Užívateľský podnik – povolenie na použitie zvýhodneného minerálneho oleja

Návrhom zákona sa v § 11 ods. 8 písm. h) zákona č. 98/2004 Z. z. rozširuje rozsah náležitostí, ktoré musí spĺňať osoba, ak chce ako užívateľský podnik používať daňovo zvýhodnený minerálny olej pri preprave osôb a nákladov na Dunaji, t. j. nesmie byť podnikom v ťažkostiach podľa nariadenie Komisie (EÚ) č. 651/2014. Táto regulácia priamo súvisí s podmienkami notifikovanej štátnej pomoci SA.112601 (2024/NN) Slovensko – Opätovné zavedenie štátnej pomoci na podporu vnútrozemskej vodnej dopravy. Uvedenou reguláciou sa implementujú podmienky stanovené touto štátnou pomocou na používanie daňovo zvýhodneného minerálneho oleja ako lodnej prevádzkovej látky do zákona č. 98/2004 Z. z., avšak z pohľadu finančných a administratívnych nákladov sa vplyv nemení. Počet možných dotknutých subjektov je 5 a vychádza z údajov poskytnutých FR SR v rámci prípravy legislatívneho procesu k návrhu zákona. Vzhľadom na nedostupnosť ďalších údajov o ekonomických aktivitách týchto subjektov, rozsah dopadu uvedenej regulácie nie je možné bližšie špecifikovať.

12. Obchodník s vybraným minerálnym olejom

Reguláciou sa v § 25a ods. 1 a ods. 14 písm. b) rozširuje vymedzenie vybraného minerálneho oleja. Pri obchodovaní s tovarmi spadajúcimi pod doplnené kódy kombinovanej nomenklatúry sa nevyžaduje povolenie na obchodovanie s vybraným minerálnym olejom, ak sú zabalené v obaloch nie väčších ako 230 litrov. Reguláciou sa sleduje zlepšenie podnikateľského prostredia v podobe zníženia administratívnych nákladov. Dotknuté subjekty nebudú povinné žiadať colný úrad o vydanie povolenia na obchodovanie s vybraným minerálnym olejom, ako ani predkladať iné zákonom stanovené dokumenty. Dotknutými subjektmi sú osoby obchodujúce s určitými typmi olejov balených v obaloch do objemu 230 litrov. Na základe údajov poskytnutých FR SR je počet dotknutých subjektov 1231. Ide o počet všetkých držiteľov povolenia na obchodovanie s vybraným minerálnym olejom, avšak nie je možné bližšie špecifikovať v akom pomere k celkovému počtu dotknutých subjektov, obchodujú tieto osoby iba s určitými typmi olejov, ktoré sú balené v obaloch do objemu 230 litrov. Vzhľadom na nedostatok relevantných údajov, uvedený vplyv nie je možné bližšie kvantifikovať.

13. Povinnosť FR SR zverejňovať aktualizované zoznamy držiteľov povolení

Navrhaná regulácia v § 40 ods. 6 zákona č. 106/2004 Z. z. zavádza FR SR povinnosť zverejňovať na svojom webovom sídle aktualizované zoznamy držiteľov povolení na obchodovanie a distribúciu BTV a ITV. Zavedenie tejto povinnosti má dotknutým podnikateľským subjektom uľahčiť plnenie zákonných povinností a prispieť k zníženiu nákladov. Jednoduché overenie, či ich obchodný partner disponuje príslušným povolením, znižuje administratívnu záťaž v podobe časovej efektívnosti. Dotknutými osobami sú osoby

obchodujúce s BTV a ITV. Na základe agregovaných údajov poskytnutých FR SR ide o 127 držiteľov povolenia na distribúciu BTV, 2094 držiteľov povolenia na obchodovanie s BTV, 217 držiteľov povolenia na distribúciu ITV a 2057 držiteľov povolenia na obchodovanie s ITV. Vzhľadom na osobitý charakter tejto regulácie, rozsah dopadu uvedenej regulácie nie je možné bližšie špecifikovať.

14. Upustenie od povinnosti zabezpečiť prítomnosť zamestnanca colného úradu v daňovom sklade

Návrhom zákona sa v § 42 ods. 3 zákona č. 530/2011 Z. z. zavádza možnosť colného úradu rozhodnúť o upustení od prítomnosti svojho zamestnanca v daňovom sklade. Cieľom navrhovanej regulácie je okrem zvýšenia efektívnosti personálnej zložky colných úradov aj znižovanie prevádzkových nákladov podnikateľských subjektov, t. j. dotknutému subjektu odpadnú povinnosti spojené so zabezpečením požiadavky na pracovné prostredie pre zamestnanca colného úradu. Dotknutými subjektmi sú prevádzkovatelia daňových skladov. Na základe údajov poskytnutých FR SR, celkový počet daňových skladov, v ktorých sa vykonáva stály daňový dozor je 36. Vzhľadom na individuálne posúdenie danej regulácie, rozdielnu výšku nákladov súvisiacich so zabezpečením priestoru pre zamestnanca colného úradu, vplyv navrhovanej regulácie nie je možné bližšie kvantifikovať.

15. Výnimka z povinnosti označovať spotrebiteľské balenie liehu

Reguláciou v § 51 ods. 9 písm. q) sa rozširuje výnimka od povinnosti označovať spotrebiteľské balenie liehu kontrolnou známkou aj pre lieh v jednorazových obaloch (plechovkách) s objemom do 0,5 litra a s obsahom alkoholu najviac 10 % objemu. Zavedením výnimky z označovania sa podnikateľským subjektom znižujú finančné náklady na zakúpenie kontrolných známok a administratívne náklady súvisiace s obstaraním, manipuláciou a použitím kontrolných známok. Dotknutými subjektmi sú odberatelia kontrolných známok. Na základe údajov poskytnutých FR SR, celkové množstvo odberateľov kontrolných známok na lieh je 278 subjektov. Z dôvodu absencie dát v štruktúre označovaných spotrebiteľských balení, nie je možné bližšie špecifikovať, aké množstvo subjektov z celkového počtu subjektov bude reguláciou dotknuté.

16. Malý výrobca vína

Návrhom zákona sa v § 63b zákona č. 530/2011 Z. z. precizuje inštitút malého výrobcu vína. Legislatívna úprava malého výrobcu vína je v platnom znení zákona č. 530/2011 Z. z. zavedená v § 63 ods. 2. Návrh predmetnú úpravu precizuje tak, aby nemusel spĺňať prísnejšie a administratívne náročnejšie kritériá vyplývajúce pre prevádzkovateľa daňového skladu alebo schváleného odosielateľa. Ide o transpozíciu čl. 48 smernice Rady (EÚ) 2020/262 dobrovoľnú nielen pre predkladateľa, ale aj pre malého podnikateľa, ktorého úprava zvýhodňuje a poskytuje mu väčšiu právnu istotu než platné znenie ustanovenia. Nekladie sa na neho dodatočná administratívna záťaž, práve naopak postupy sa zjednodušujú a vytvára sa pre malých podnikateľov iba možnosť voľby.

V súlade s uvedeným článkom smernice sa členským štátom umožňuje oslobodiť malých výrobcov vína, ktorých produkcia nepresahuje 1 000 hl za vinársky rok, od požiadaviek spojených s režimom pozastavenia dane a s ním súvisiacim monitorovaním prepravy. Ide o špecifický režim, ktorého cieľom je podpora konkurencieschopnosti malých producentov

uľahčením prístupu k predaju vlastnej produkcie na spoločnom trhu EÚ. Z hľadiska kontrolných mechanizmov sa pre osoby, ktoré sa rozhodnú využívať štatút malého výrobcu vína, ustanovuje povinnosť evidovať sa na miestne príslušnom colnom úrade. Z dôvodu absencie údajov o malých výrobcoch vína vo vinárskych a vinohradníckych registroch, ktoré sú v gescii Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR, nie je možné špecifikovať počet úpravou dotknutých subjektov.

17. Výnimka z povinnosti registrácie alebo evidencie pre súkromného výrobcu vína

Regulácia v § 64 a § 65a ods. 2 zákona č. 530/2011 Z. z. upravuje podmienky oslobodenia od spotrebnej dane v prípade súkromnej výroby vína a súkromnej výroby piva fyzickými osobami pre vlastnú spotrebu. Tieto osoby nie sú povinné sa evidovať alebo registrovať.

18. Mimoriadna daňová povinnosť – výrobok súvisiaci s tabakovými výrobkami (ITV)

Návrhom zákona sa v § 44an zákona č. 106/2004 Z. z. ustanovuje, aby pri ITV, pri ktorých vznikla daňová povinnosť podľa § 19ab a ktoré neboli do 31. januára 2027 dodané alebo predané v rámci podnikania, vznikla 1. februára 2027 mimoriadna daňová povinnosť. Platiteľom dane bude osoba, u ktorej sa tento výrobok nachádza k 1. februáru 2027. Platiteľ dane bude naďalej plniť svoje riadne daňové povinnosti, t. j. podá samostatné daňové priznanie k mimoriadnej daňovej povinnosti a zároveň riadne daňové priznanie v rámci svojich ostatných povinností podľa zákona č. 106/2004 Z. z.

Táto úprava umožňuje pokračovať v predaji ITV označených kontrolnou známkou so znakom pre platnosť sadzby dane „A“ v prípade, že bola splnená daňová povinnosť vyplývajúca z mimoriadnej daňovej povinnosti. Takto nastavený mechanizmus umožňuje zachovať existujúce označenie spotrebiteľských balení ITV kontrolnou známkou a zároveň zabezpečuje, že ITV, ktoré budú po zmene sadzby spotrebnej dane dodávané a predávané do vypredania zásob, budú podliehať novej sadzbe spotrebnej dane.

Navrhovaná úprava síce zavádza dotknutým subjektom administratívnu záťaž v podobe povinnosti vykonania inventarizácie, oznámenia príslušných údajov (vplyv inventarizácie a oznámenia údajov je vyčíslený v regulácii č. 5 Kalkulačky nákladov) a následne podania samostatného daňového priznania k mimoriadnej daňovej povinnosti, zároveň však zavedený mechanizmus reaguje na podnety podnikateľských subjektov z aplikačnej praxe, kedy po uplynutí lehoty na dopredaj ITV pri zmene sadzby, bola povinná likvidácia nepredaných zásob technologicky náročná a spôsobovala dotknutým subjektom nielen administratívnu, ale aj ekologickú záťaž.

Dotknutými osobami sú osoby obchodujúce s ITV. Na základe agregovaných údajov poskytnutých FR SR ide o 217 držiteľov povolenia na distribúciu ITV a 2057 držiteľov povolenia na obchodovanie s ITV. Vzhľadom na nemožnosť predikovania stavu zásob ITV k 31. januáru 2027 dotknutých subjektov, vplyv súvisiaci s podaním samostatného daňového priznania k mimoriadnej daňovej povinnosti nie je možné bližšie kvantifikovať.

19. Výnimka z povinnosti označiť spotrebiteľské balenie tabakových výrobkov, BTV a ITV kontrolnou známkou

Návrhom zákona sa v § 9 ods. 12 písm. q) dopĺňa výnimka z povinnosti označiť spotrebiteľské balenie tabakových výrobkov, BTV alebo ITV, kontrolnou známkou, ak tieto výrobky boli dovezené leteckou dopravou z územia tretích štátov v osobnej batožine cestujúceho v rámci neobchodného dovozu v množstve prevyšujúcom množstvo oslobodené od dane. Dotknutými

subjektmi sú cestujúci, ktorí prostredníctvom leteckej dopravy doviezli tabakové výrobky, BTV alebo ITV nad množstvo ustanovené podľa § 8, § 19aa ods. 40 alebo § 19ab ods. 43 zákona č. 106/2004 Z. z. Vzhľadom na osobitý charakter tejto regulácie a nemožnosť predikovania individuálneho správania dotknutých subjektov, rozsah pozitívneho dopadu uvedenej regulácie nie je možné bližšie špecifikovať.