

---

## Povinnosti daňového subjektu k používaniu elektronickej komunikácie so správcom dane od 1. januára 2014

Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“) nadobudol účinnosť 1. januára 2012 a upravuje aj elektronickej komunikáciu daňového subjektu so správcom dane a rovnako aj elektronickej komunikáciu správcu dane s daňovým subjektom. Elektronickej komunikácia – doručovanie podaní správcovi dane bezprostredne súvisela so sprevádzkovaním nového informačného systému celej daňovej správy v rámci reformy daňovej a colnej správy, ktorej realizácia začala tiež od 1. januára 2012.

V súvislosti so sprevádzkovaním nového informačného systému daňovej správy ako aj elektronickej doručovanie podaní počnúc rokom 2012 už hneď na začiatku jej spustenia v januári 2012 vznikli nepredvídané technické problémy, ktoré nebolo možné odstrániť v priebehu spustenia elektronickej komunikácie, ale len legislatívnou úpravou príslušných ustanovení o elektronickej doručovaní. Tieto legislatívne úpravy spočívali v okamžitom posunutí účinnosti ustanovení, ktoré upravovali práve elektronickej komunikáciu, t.j. elektronickej doručovanie písomností obojstranne, a to dokonca niekoľkokrát.

Posledné legislatívna úprava daňového poriadku okrem iných ustanovení aj ustanovenia o elektronickej doručovaní písomností a iných podaní bola vykonaná zákonom č. 440/2012 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa daňový poriadok a niektoré zákony.

**Podľa § 165b ods. 3 spomínanej novely daňového poriadku bola účinnosť :**

a) § 14 posunutá od 1. januára 2014

b) § 32, § 33 ods. 1 a 3 a § 56 daňového poriadku posunutá od 1. januára 2015.

Posunutie účinnosti elektronickej doručovania až od 1. januára 2014 bolo z dôvodu vyhnúť sa problémom pri jeho opätovnom sprevádzkovaní a v dostatočnom časovom horizonte v rámci testovania nového informačného systému a jeho skúšobnej prevádzky. Táto skúšobná prevádzka nového informačného systému prebieha počas roka 2013 duálnym spôsobom a operatívne sa odstraňujú vzniknuté problémy technického a organizačného charakteru, aby spustením elektronickej komunikácie od 1. januára 2014 začala fungovať elektronickej komunikácia predovšetkým pre vybrané subjekty uvedené v § 14 daňového poriadku bez problémov.

V súčasnosti a do 31. 12. 2013 daňové subjekty využívajú elektronickej komunikáciu s daňovým úradom na základe

- a) uzatvorenej dohody podľa zákona o správe daní platného do 31. 12. 2011, tzv. „staré dohody“
- b) uzatvorenej dohody podľa daňového poriadku, tzv. „nové dohody“
- c) sú vlastníkami zaručeného elektronickej podpisu (ZEP) podľa zákona č. 215/2002 Z. z. o elektronickej podpise v znení neskorších predpisov

**Elektronickej doručovanie podaní (písomností) daňový poriadok upravuje v nasledovných ustanoveniach:**

§ 13 ods. 5 - spôsob podania

§ 14 – elektronickej doručovanie daňový subjektom

§ 32 – doručovanie elektronickej prostriedkami správcu dane

§ 33 – elektronickej služby prostredníctvom elektronickej podateľni zriadenej správcu dane

§ 56 – osobný účet daňového subjektu zriadeného správcu dane

Vo všeobecnosti spôsob podania daňovým subjektom upravuje § 13 daňového poriadku, pričom elektronické doručovanie písomností upravuje § 13 ods. 5 až 7 daňového poriadku.

Zo znenia § 13 ods. 5 daňového poriadku vyplýva, že elektronické doručovanie písomností sa podáva prostredníctvom elektronickej podateľne alebo prostredníctvom elektronickej podateľne ústredného portálu verejnej správy a musí byť podpísané zaručeným elektronickým podpisom osoby, ktorá toto podanie správcovi dane podáva.

**Doručovanie písomností prostredníctvom elektronického doručovania je podmienené zaručeným elektronickým podpisom alebo uzavretím dohody o elektronickom doručovaní.**

To znamená, že každé podanie, ktoré daňový subjekt bude doručovať správcovi dane elektronickými prostriedkami prostredníctvom elektronickej podateľne, musí byť podpísané zaručeným elektronickým podpisom alebo daňový subjekt musí mať so správcom dane uzavretú dohodu o elektronickom doručovaní.

Len na úplnosť uvádzame, že ZEP – zaručený elektronický podpis je možné vytvoriť len pomocou kvalifikovaného certifikátu. Kvalifikovaný certifikát sú oprávnené vydávať Akreditované certifikačné authority, ktoré získali autorizáciu na túto činnosť od NBU - Národný bezpečnostný úrad.

Z dôvodu lepšej dostupnosti je možné získať kvalifikovaný certifikát aj od registračných autorít.

Zaručený elektronický podpis zrovnoprávňuje vlastnoručný podpis a musí spĺňať podmienky podľa § 3 a § 4 zákona č. 215/2002 Z. z. o elektronickom podpise v znení neskorších predpisov; jeho vydanie je poplatnené približne 100 – 150 €. Vytvorenia zaručeného elektronického podpisu si vyžaduje nasledovné:

- podpisovateľ musí vlastniť platný kvalifikovaný certifikát PSCA, ktorý slúži na tvorbu a overovanie zaručeného elektronického podpisu
- súkromný kľúč podpisovateľa musí byť uložený na certifikovanom bezpečnom zariadení (SSCD, napr. čipová karta, token), ktoré NBÚ SR certifikoval ako bezpečný produkt na vyhotovovanie zaručeného elektronického podpisu
- pri vytváraní zaručeného elektronického podpisu musí byť použitá certifikovaná podpisová aplikácia

**Certifikát môže byť vydaný na obdobie 1 - 3 rokov.** Po uplynutí tejto doby je platnosť certifikátu automaticky ukončená a nie je ho možné používať. Z technického hľadiska nie je možné predĺžiť platnosť certifikátu. Vždy je nutné nahráť na bezpečné zariadenie nový platný certifikát.

Podrobnejšie o zaručenom elektronickom podpise je na portáli Finančného riaditeľstva SR v aplikácii aDane – Windows web. stránke [www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk) v sekcii daňová – elektronická komunikácia.

**Dohoda o elektronickom doručovaní písomností správcovi dane plne nahrádza zaručený elektronický podpis a jej uzavretie so správcom dane je bez poplatku.**

- **Čo musí daňový subjekt predložiť daňovému úradu na uzavretie dohody o elektronickom doručovaní?**

Na uzavretie dohody daňový subjekt musí správcovi dane oznámiť údaje potrebné na doručovanie na tlačive, ktorého vzor je uverejnený na web stránke finančného riaditeľstva, ktoré po vyplnení predloží správcovi dane. Dohoda o elektronickom doručovaní obsahuje najmä náležitosti elektronického doručovania, spôsob overovania elektronického podania a spôsob preukazovania doručenia.

- 
- **Dohody uzatvorené podľa zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní v znení neskorších predpisov platného do 31. 12. 2011 budú platné aj po 1. 1.2014?**

Z dôvodu zavedenia nového portálu finančnej správy, nebude možné od **1. januára 2014** doručovať podania finančnej správy elektronickými prostriedkami podľa Dohody o elektronickom doručovaní uzatvorené podľa § 20 ods. 8 zákona o správe daní platného do 31. 12. 2011. Podľa informácie finančnej správy uverejnenej na webovej stránke finančného riaditeľstva **dôjde dňom 31.12.2013 zo strany finančnej správy SR k jednostrannej výpovedi platnosti tejto „starej“ Dohody, ktoré boli po účinnosti daňového poriadku naďalej platné, ale budú platné len do 31. 12. 2013.**

To znamená, že po účinnosti daňového poriadku od 1. 1. 2012 boli pre elektronické doručovanie písomností naďalej platné tzv. staré dohody a postupne od 1.1. 2012 sa uzatvárali aj sa uzatvárajú naďalej nové dohody podľa § 13 ods. 5 daňového poriadku.

- **Ako bude správca dane postupovať pri vypovedaní „starých dohôd“?**

Správca dane bude staré dohody vypovedať postupne do konca roka 2013 tak, že daňovým subjektom, ktoré majú uzatvorené staré dohody, správca dane doručí do 31. 12. 2013 oznámenie o výpovedi starej dohody pre elektronické doručovanie písomností, kde uvedie, že zo strany správca dane vypovedá starú dohodu na elektronické doručovanie uzatvorenú podľa zákona o správe daní platného do 31. 12. 2011.

**Prednostne sa budú vypovedať staré dohody daňovým subjektom, ktorí majú podľa § 14 daňového poriadku od 1. januára 2014 povinnosť doručovať písomnosti len elektronicky; tento okruh daňových subjektov alebo ich zástupcov pred správcom dane musia mať do 31. 12. 2013 uzatvorenú novú dohodu podľa § 13 ods. 5 daňového poriadku.**

**Správca dane bude výpoveď starej dohody doručovať všetkým dotknutým daňovým subjektom poštou.**

- **Ako má postupovať daňový subjekt, ak má uzatvorené obidve dohody - aj starú aj novú?**

Daňové subjekty, ktoré majú uzatvorené aj „staré dohody“ podľa zákona o správe daní platného do 31. 12. 2011 a aj „nové dohody“ podľa § 13 ods. 5 daňového poriadku bude platnosť dohôd tak, že stará dohoda prestane dňom 31. 12. 2013 platiť a od 1. 1.2014 bude daňový subjekt elektronicky komunikovať so správcom dane len podľa „novej dohody“ uzatvorenej v súlade s daňovým poriadkom.

- **Na ktoré daňové subjekty sa od 1. januára 2014 vzťahuje povinnosť len elektronického doručovania?**

Podľa § 14 ods. 1 daňového poriadku povinnosť doručovať podania elektronickými prostriedkami podľa § 13 ods. 5 daňového poriadku **od 1.1.2014 sa vzťahuje na všetky daňové subjekty, ktoré sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty a na osoby, ktoré zastupujú daňové subjekty pri správe daní, ktoré nie sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty:**

- a) daňový subjekt, ktorý je platiteľom dane z pridanej hodnoty,
- b) daňový poradca za daňový subjekt, ktorého zastupuje pri správe daní,
- c) advokát za daňový subjekt, ktorého zastupuje pri správe daní,
- d) zástupca neuvedený v písmenách b) a c) za daňový subjekt, ktorý je platiteľom dane z pridanej hodnoty, ktorého zastupuje pri správe daní,

avšak prílohy podľa odseku 2 tohto ustanovenia k podaniu (napr. účtovnú závierku k daňovému priznaniu) môžu vyššie uvedené osoby doručovať aj inak ako elektronickými prostriedkami (osobne alebo poštou).

Podľa ustanovenia § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z.z., ak daňový subjekt chce doručovať správcovi dane písomnosti elektronickými prostriedkami, ktoré nebudú podpísané zaručeným elektronickým podpisom, oznámi správcovi dane údaje potrebné na doručovanie na tlačive podľa vzoru uverejneného na webovom sídle finančnej správy a uzavrie so správcom dane písomnú dohodu o elektronickom doručovaní.

Podľa § 13 ods. 6 daňového poriadku, ak bude podanie urobené napr. telefaxom alebo e-mailom bez uzavretia dohody o elektronickom doručovaní, musí daňový subjekt do piatich pracovných dní odo dňa odoslania podania elektronickými prostriedkami doručiť aj v listinnej podobe, inak sa podanie urobené elektronickými prostriedkami bude považovať za nedoručené.

Podanie urobené elektronickými prostriedkami sa považuje za doručené dňom jeho prijatia do elektronickej podateľne, o čom sa zašle potvrdenie do elektronickej osobnej schránky daňového subjektu.

- **Ako to bude s elektronickým doručovaním správcu dane od 1. 1. 2014?**

Podľa § 165b ods. 3 daňového poriadku elektronická komunikácia správcu dane podľa

§ 32 – doručovanie elektronickými prostriedkami správcom dane

§ 33 ods. 1 a 3 – elektronické služby prostredníctvom elektronickej podateľni zriadenej správcom dane

§ 56 – osobný účet daňového subjektu zriadeného správcom dane

**nadobúda účinnosť od 1. januára 2015.**

To znamená, že doručovanie písomností zo strany správcu dane bude v priebehu roka 2014 naďalej prebiehať tak ako v roku 2013.

V prípade, že daňové subjekty majú uzatvorené obe dohody (dohodu podľa zákona č. 511/1992 Zb. a aj dohodu podľa zákona č. 563/2009 Z.z.), zostane od 1. 1. 2014 v platnosti len dohoda uzatvorená podľa zákona č. 563/2009 Z.z., čo znamená, že pre tieto daňové subjekty nebude plynúť žiadna povinnosť súvisiaca s touto zmenou a komunikácia so správcom dane od 1. 1. 2014 bude len prostredníctvom „novej dohody“.

### **Záver k elektronickej komunikácie daňového subjektu so správcom dane od 1. januára 2014:**

Od 1. januára daňové subjekty, ktoré sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov budú komunikovať, t.j. podávať správcovi dane všetky podania len elektronicky prostredníctvom elektronickej podateľne alebo prostredníctvom elektronickej podateľne ústredného portálu verejnej správy ústredného portálu.

Podľa § 33 ods. 2 daňového poriadku elektronicкую podateľňu prevádzkuje finančné riaditeľstvo a je spoločná pre finančnú správu; adresa elektronickej podateľne je zverejnená na web stránke ústredného portálu finančného riaditeľstva: [www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk)

Pre úplnosť poznamenávame, že elektronicкую komunikáciu budú využívať aj daňové subjekty, nezaraďené do skupiny subjektov uvedených v § 14 daňového poriadku, t.j. nie sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty, ktoré aj doteraz využívali elektronicкую komunikáciu so správcom dane. Aj na tieto daňové subjekty sa vzťahuje výpoveď „starých dohôd“ a uzavretie „nových dohôd“ podľa daňového poriadku do 31. 12. 2013.

V prípade, že nová dohoda o elektronickom doručovaní so správcom dane nebude uzatvorená do 31. 12. 2013, daňový subjekt nemôže počnúc 1. januárom 2014 komunikovať so správcom dane elektronickými prostriedkami. Ak dôjde k uzavretiu dohody o elektronickej komunikácii po 1. 1. 2014, daňový subjekt bude elektronicky komunikovať so správcom dane odo dňa uzavretia tejto dohody.

**Príklad:** daňový subjekt uzavrie so správcom dane písomnú dohodu o elektronickom doručovaní 20. januára 2014. Odo dňa uzavretia tejto dohody môže daňový subjekt komunikovať – doručovať podania správcovi dane elektronicky, pričom môže súbežne využiť doručovanie podaní správcovi dane aj osobne alebo prostredníctvom poštovej služby.

**Spracoval:** Ing. Peter Jurčík  
Bratislava, október 2013