



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Aktuálne otázky a odpovede k elektronickej komunikácii.

Informácia – aktuálne otázky a odpovede sú určené pre daňové subjekty, ktoré komunikujú s finančnou správou elektronicke na základe :

- dohody podľa 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- kvalifikovaného elektronického podpisu (KEP),
- eID karty (občianskeho s čipom).

Otázka č. 1

Akým spôsobom môžem ako podnikateľ platiteľ DPH doručovať podania elektronicke?

Odpoveď

Pre elektronické odosielanie dokumentov je potrebné, aby podnikateľ uzatvoril dohodu s daňovým úradom podľa 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. alebo aktivoval kvalifikovaný elektronický podpis (KEP) alebo eID kartu (občiansky s čipom). K prihláseniu potrebujete ID a heslo alebo kvalifikovaný elektronický podpis (ZEP/KEP) alebo prihlásenie je možné aj pomocou eID (občiansky preukaz s čipom). Postup pri registrácii a následnej autorizácii sa nachádza na titulnej stránke finančnej správy v časti Rýchle odkazy - Príručky a návody, kde pod názvom Portál finančnej správy (PFS) sa nachádza PDF formulár „Registrácia používateľa Portálu finančnej správy“ a „Používateľská príručka Osobná internetová zóna“.

Otázka č. 2

Som podnikateľ (neplatca DPH) môžem komunikovať a odosielať podania elektronicke s Finančnou správou SR?

Odpoveď

Keďže ste neplatca DPH, tak zákonnú povinnosť nemáte, ale elektronicke môžete odosielať dokumenty, avšak je potrebné, aby podnikateľ mal uzatvorenú dohodu s daňovým úradom podľa 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. alebo aktivovaný kvalifikovaný elektronický podpis (KEP) alebo eID kartu (občiansky s čipom). Viac informácií nájdete na www.financnasprava.sk.

Otázka č. 3

V prípade elektronického doručovania dokumentov na základe dohody, je potrebné dohodu úradne overiť, ak ju nebudem podpisovať priamo pred správcom dane?

Odpoveď

Dohoda musí byť preukázateľne podpísaná oprávnenou osobou, t.j. vyžaduje sa podpis oprávnenej osoby pred správcom dane alebo podpis oprávnenej osoby úradne overený. Ak teda daňový subjekt dohodu zašle poštou, tak na dohode musí byť podpis oprávnenej osoby úradne overený.

Otázka č. 4

Ako platiteľ DPH podám daňové priznanie poštou v termíne, nakoľko mi vypršala platnosť kvalifikovaného elektronického podpisu. Je takéto podanie podané správne a v lehote ?

Odpoveď

Nie je, nakoľko platiteľ DPH je povinný doručovať podania iba elektronicky a správca dane na takéto podanie nebude prihliadať a uloží daňovému subjektu pokutu za nepodanie daňového priznania v lehote.

Otázka č. 5

Aktivoval som si na www.slovensko.sk eID kartu, môžeme odosielať dokumenty s finančnou správou automaticky elektronicky cez osobnú internetovú zónu?

Odpoveď

V prípade eID karty je potrebné okrem nainštalovaných softvérov, vykonať cez portál finančnej správy (www.financnasprava.sk) registráciu pomocou eID karty a vykonať aj následnú autorizáciu. Až po registrácii a autorizácii bude možné odosielať dokumenty s finančnou správou elektronicky z osobnej internetovej zóny daňovníka.

Otázka č. 6

Môžem mať na jedno ID priradených (naviazaných) viacero subjektov?

Odpoveď

Áno je to možné. NA jedno ID môže byť naviazaných viacero DIČ. Ak už ste registrovaný (teda máte ID), stačí sa už len autorizovať na podávanie za ďalšie subjekty. Môžete to urobiť buď osobne na daňovom úrade, alebo môžete podať žiadosť priamo cez portál finančnej správy z OIZ - Osobnej Internetovej zóny (ak máte zaručený elektronický podpis - ZEP/KEP/eID) - prihlásite sa (Moje autorizácie), kde nájdete tlačivo Žiadosť o autorizáciu v ktorom vyplníte potrebné údaje.

Otázka č. 7

Mám plnú moc na doručovanie dokumentov ako zástupca za daňový subjekt. Ako zruším naviazanú väzbu, keď už nechcem ďalej elektronicky odosielať dokumenty za daňový subjekt?

Odpoveď

V danom prípade odporúčame vypovedať (zrušiť) plnú moc a tým pádom aj zrušiť naviazanú väzbu na daňový subjekt.

Otázka č. 8

Ako viem zistiť, že žiadosť, ktorú som poslal na daňový úrad elektronicky je doručená u príslušného správcu. Môžem si to niekde po prihlásení na portáli zistiť?

Odpoveď

V danom prípade je potrebné kliknúť na históriu komunikácie skontrolovať odoslané dokumenty, kde by sa mal daný dokument nachádzať.

Otázka č. 9

Môžu sa k elektronickému podaniu doručiť prílohy osobne alebo poštou?

Odpoveď

Áno, prílohy k podaniu sa môžu doručiť aj inak ako elektronickými prostriedkami (napr. poštou alebo osobne).

Otázka č. 10

Musím prihlásenie na elektronické doručovanie a odosielanie dokumentov vykonávať iba z počítača, na ktorom bola vykonaná registrácia a prijatá správa o pridelení ID, alebo je možné prihlásiť sa a odosielať dokumenty aj z iných počítačov?

Odpoveď

Prihlásiť sa a odosielať dokumenty je možné z ktoréhokoli počítača, je len potrebné vedieť ID a heslo. Ak si nepamätáte heslo, môžete si ho dať vygenerovať na www.financnasprava.sk

cez ponuku Prihlásenie - Identifikátor a heslo - Zabudnuté heslo. Ako emailový kontakt použijete mailovú adresu, ktorú máte uvedenú v profile používateľa.

Otázka č. 11

Ako platiteľ DPH mám povinnosť komunikovať elektronicky. Posledný deň lehoty na podanie daňového priznania podám daňové priznanie 3 minúty po lehote na jeho podanie (3 min. po polnoci). Bude takéto daňové priznanie podané včas?

Odpoveď

Nie nebude, nakoľko nebude dodržaná lehota na podanie daňového priznania. Správca dane uloží daňovému subjektu pokutu za nepodanie daňového priznania v lehote.

Otázka č. 12

Odosielam elektronicky dokumenty za 1 daňový subjekt. Ako si mám nastaviť elektronickú komunikáciu za ďalší subjekt, aby som mohol elektronicky odosielať dokumenty?

Odpoveď

V tomto prípade keďže je už pridelené ID, je potrebné len vykonať autorizáciu (naviazanie väzby) na podávanie za ďalší subjekt. Môžete to urobiť buď osobne na daňovom úrade, alebo môžete podať žiadosť priamo cez portál finančnej správy z Osobnej Internetovej zóny v prípade kvalifikovaného elektronického podpisu – KEP/alebo eID karty) - prihlásite sa (cez moje autorizácie) tlačivo žiadosť o autorizáciu, kde vyplníte potrebné údaje a priložíte výpis z obchodného registra alebo plnú moc, ak nie ste štatutár. Upozorňujeme, že ak nie ste štatutár, tak v tom prípade je potrebná plná moc k autorizácii.

Otázka č. 13

Zabudol som heslo na prihlásenie sa na elektronickú komunikáciu. Ako si ho zistím?

Odpoveď

V prípade, že ste zabudli heslo a poznáte svoje používateľské meno (ID používateľa), môžete si dať vygenerovať nové heslo cez Prihlásenie - kliknutím na políčko Zabudnuté heslo. Vygenerované heslo vám bude zaslané na e-mailovú adresu uvedenú vo vašom profile. Je potrebné použiť rovnaký e-mail ako je v profile používateľa.

Otázka č. 14

Ako platiteľ DPH odosielať podania elektronicky. Pri všeobecnom podaní sa mi nedá pripojiť príloha a ani odoslať. Čo robím v danom momente zle?

Odpoveď

Ako prvý krok je potrebné vyplniť formulár (všeobecné podanie), následne potvrdiť „Súčasťou podania je príloha“. V „Obsahu podania“ (Text podania) sa vpíše text konkrétneho podania. Zároveň je potrebné vypísať časť „Popis prílohy“ ako aj „Spôsob doručenia“, pričom v tejto časti sa vyberie možnosť „Elektronicky – súčasť podania“. Následne je potrebné dať formulár Kontrolovať a ponuka pre prílohy bude prístupná a až potom je možné pripojiť prílohu. Prílohu odporúčame uložiť do PC napr. na prac. plochu.

Otázka č. 15

Na eID karte (občiansky preukaz s čipom) mám tri certifikáty. Ktorý mám použiť pri odosielaní dokumentov s finančnou správou?

Odpoveď

Na eID karte sa nachádza viaceré certifikátov:

1. certifikát na šifrovanie - SCA
2. certifikát na podpisovanie (autorizáciu) - PCA
3. kvalifikovaný certifikát (QC) - ACA (potrebný pre podpisovanie odosielaných dokumentov cez portál Finančnej Správy)

Otázka č. 16

Omylom som vykonal registráciu prostredníctvom registračného formuláru. Nakoľko som vlastníkom KEPu, registráciu by som chcel následne urobiť s KEPom. Ako požiadam o zrušenie registrácie na portáli finančnej správy?

Odpoveď

Vaša registrácia môže byť na základe mailovej požiadavky (poslaní dopytu na call centrum) zamietnutá registrátorom. Potrebné je uviesť meno, priezvisko a rok narodenia. Následne sa môžete zaregistrovať nanovo prostredníctvom KEP/eID a tiež podať elektronickú Žiadosť o autorizáciu.

Otázka č. 17

Ako dosiahnem doplnenie potrebného elektronického formulára do katalógu formulárov v osobnej internetovej zóne na portáli Finančnej Správy?

Odpoveď

V prípade, že nemáte rozsah agend na všetky oblasti, požadovaný formulár sa Vám nezobrazí. Je potrebné kontaktovať / navštíviť oddelenie registra miestne príslušného daňového úradu aby Vám rozšíril rozsah agend na základe nového splnomocnenia.

Otázka č. 18

Podávam daňové priznanie z DPH a kontrolný výkaz KV DPH a po výbere z katalógu formulárov sa mi formulár nenačíta - ostáva biely podklad a neukazuje sa zelený formulár. Ako odstránim danú chybu?

Odpoveď

V prípade opakujúcej sa chyby načítavania nových verzií formulárov na odoslanie a počas prezerania odoslaných formulárov odporúčame odstrániť dočasné internetové súbory / vyčistiť vyrovnávaciu pamäť / odstránenie histórie prehľadávania vo Vašom prehliadači. Použite prosím nasledovný návod u konkrétneho prehliadača, ktorý nájdete na portáli Finančnej Správy v časti eSlužby – Príručky a návody - Návod na odstránenie opakujúcej sa chyby načítavania formulárov na odoslanie a počas prezerania odoslaných formulárov.

Otázka č. 19

Podali sme žiadosť o vrátenie dane zo zahraničia (VAT Refund) a dostali sme z finančnej správy chybové hlásenie, že Elektronická podateľňa správcu dane odmietla podanie dokumentu z dôvodu použitia nesprávneho alebo neaktívneho kvalifikovaného certifikátu pre kvalifikovaný elektronický podpis a máme overiť platnosť použitého certifikátu a jeho priradenie v profile používateľa (záložka Profil používateľa > Certifikáty). V uvedenej záložke sme tento certifikát nenašli. Ako máme postupovať?

Odpoveď

Žiadosť o vrátenie DPH nie je možné podpísať elektronickou značkou (EZ). Ak chcete požiadať o vrátenie DPH musíte mať kvalifikovaný (zaručený) elektronický podpis (KEP). V prípade, že ste držiteľom KEP alebo eID karty (občianskeho preukazu s čipom), je potrebné certifikát podľa postupu ACA naimportovať do osobných certifikátov a priradiť si ho k svojmu profilu. Priradenie môžete vykonať dvomi spôsobmi:

1. Prihlásite sa na portál KEPom
2. Prihlásite sa svojim ID a heslom – voľba Certifikáty – Vložiť

Otázka č. 20

Dajú sa podávať poznámky k Účtovnej závierke elektronicky?

Odpoveď

Áno, ale iba cez portál finančnej správy, nie cez aplikáciu e-DANE. Osoby, ktoré sú povinné komunikovať elektronicky, podávajú účtovnú závierku iba elektronicky, t.j. súvahu, výkaz

ziskov a strát a poznámky. V elektronických formulároch sa nachádza len prvá strana poznámok. Ostatné strany poznámok musí účtovná jednotka pripojiť ako prílohu napr. v pdf formáte a zaslať spoločne aj s prvou stranou poznámok elektronicky cez Katalóg elektronických formulárov – Účtovné dokumenty – Účtovné výkazy, nie cez Všeobecné podanie.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica

Centrum podpory pre dane

Október 2017