

Usmernenie k poskytovaniu elektronických správ z procesov elektronického colného konania pre daňové účely

Zavedením procesov elektronického colného konania je od 1. júla 2009 komunikácia v colných procesoch spojených s vývozom tovaru výhradne elektronická. Všetky dokumenty vytvárané a vydávané colnými orgánmi v tomto procese sú výhradne elektronické. Rozhodnutia o pridelení colne schváleného použitia alebo určenia, vydávané colnými orgánmi v procesoch elektronického colného konania, sú v súlade s platnou legislatívou právne plnohodnotnými písomnými rozhodnutiami. V procese elektronickej komunikácie tieto rozhodnutia tvoria spravidla dva elektronické dokumenty, a to:

- a) rozhodnutie v colnom konaní podpísané zaručeným elektronickým podpisom (ďalej len „ZEP“) colníka, ktorý dané rozhodnutie vydal,
- b) sprievodka, ktorá odkazuje na príslušné elektronické rozhodnutie a potvrdzuje oprávnenie colníka na vydávanie rozhodnutí v colnom konaní elektronicke; táto sprievodka je podpísaná ZEP osoby poverenej zabezpečovať prevádzku elektronickej podateľne Colného riaditeľstva SR.

Sprievodka uvedená v bode b) predchádzajúceho odseku sa vytvára a zasiela iba v tom prípade, ak dané rozhodnutie alebo potvrdenie výstupu podpisoval oprávnený colník v rámci štandardného postupu. V prípade zjednodušeného postupu je rozhodnutie v colnom konaní generované automaticky deklaračným systémom colnej správy, preto sa sprievodka nevytvára. Podobne ani pri potvrdeniach výstupu tovaru generovaných systémom na základe elektronickej správy zaslanej z colného úradu výstupu nie je vytváraná sprievodka.

Nakoľko pri elektronickej komunikácii v colnom konaní sú využívané služby externého operátora, je komunikácia realizovaná prostredníctvom operátora šifrovaná z dôvodu ochrany dôvernosti obsahu. Šifrovanie je realizované výhradne na úrovni prenosu správ medzi colnou správou a deklarantom.

V zmysle § 47 ods. 3 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov je platiteľ dane povinný preukázať odoslanie alebo prepravenie tovaru do miesta určenia na území tretieho štátu colným vyhlásením, v ktorom je colným orgánom potvrdený výstup tovaru z územia Európskych spoločností a dokladom o odoslaní alebo preprave tovaru. Pre splnenie vyššie uvedenej povinnosti je pre daňový subjekt postačujúce predloženie nasledovných elektronických správ odosielaných colnou správou:

- správa SK529A (rozhodnutie o pridelení colne schváleného určenia),
- správa SK599 (potvrdenie o výstupe tovaru).

Pre predkladanie vyššie uvedených správ v procesoch daňovej kontroly je potrebné dodržať nasledujúce princípy:

- **daňový subjekt pri predkladaní príslušného potvrdenia predloží elektronický dokument (SK599) prijatý od colnej správy – potvrdenie výstupu,**
- rozhodnutie (SK529A) predkladá až na základe výzvy daňového orgánu,
- sprievodky k rozhodnutiu a potvrdeniu predkladá až na základe výzvy daňového orgánu v prípade pochybností o oprávnení colníka na vydávanie rozhodnutí v colnom konaní elektronicke a to za predpokladu, že boli vytvorené,
- **elektronické dokumenty sa predkladajú v stave, v akom boli prijaté od colnej správy, t. z. podpísané ZEP a nezašifrované** (odšifrovanie správy prebieha automaticky v operátorom poskytovanom komunikačnom rozhraní pre procesy elektronickej komunikácie s colnou správou).

Od 1. januára 2010 sa predpokladá spustenie prevádzky vlastného portálu colnej správy pre elektronické colné konanie, ktorý nahradí funkčnosť v súčasnosti poskytovanú externým operátorom. Akákoľvek elektronická komunikácia v procesoch colného konania bude zachovaná v pôvodnej forme. Jediným rozdielom bude absencia potreby šifrovania tejto komunikácie. Z hľadiska predkladania elektronických dokumentov daňovej správe nenastanú po 1. januári 2010 žiadne zásadné zmeny týkajúce sa postupu upravenom v tomto usmernení.