

Nové požiadavky od 13. februára 2023 pre distribútorov pohonných látok, predajcov pohonných látok a spotrebiteľov pohonných látok pri preprave (odosielaní a príjme) zdaneného minerálneho oleja, a to prostredníctvom elektronického systému prepráv (EMCS)

Všeobecne

S účinnosťou od 13. februára 2023 bude možné zdanený minerálny olej, ktorým sa v tomto prípade rozumie motorový benzín a motorová nafta, prepravovať na území SR len s tzv. elektronickým zjednodušeným sprievodným dokumentom (ďalej len „eZSD“) vyhotoveným prostredníctvom systému EMCS. Ide o povinnosť, ktorá je ustanovená v [zákone č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja](#) (ďalej len zákon č. 98/2004 Z. z.), a to jeho novelou z roku 2020 ([zákon č. 387/2020 Z. z.](#)).

Čo je EMCS?

Systém EMCS (Excise Movement and Control System) je celoeurópsky elektronický systém na monitorovanie pohybu tovarov podliehajúcich spotrebným daniam medzi členskými krajinami Európskej únie, vrátane územia SR, v režime pozastavenia dane. Od 13. februára 2023 sa však tento systém rozširuje aj o monitorovanie prepráv pohybu tovarov podliehajúcich spotrebným daniam, ktoré boli uvedené do tzv. daňového voľného obehu, čiže **bola zaplatená spotrebná daň** a tieto zdanené tovary sa prepravujú, či už medzi členskými štátmi alebo v prípade **zdaneného motorového benzínu a zdanenej motorovej nafty aj na území SR**, pričom sa sleduje reálny pohyb tohto tovaru. Bližšie informácie o systéme EMCS možno nájsť aj na webe Finančnej správy [TU](#).

Kľúčová zmena teda je, že prostredníctvom systému EMCS sa budú vytvárať elektronické dokumenty (správy) súvisiace s prepravou zdaneného motorového benzínu a zdanenej motorovej nafty, a to najmä:

- **eZSD** pri odosielaní zdaneného motorového benzínu a zdanenej motorovej nafty; eZSD bude spravidla **vyhotovovať distribútor pohonných látok**, ktorým je osoba uvedená § 25b ods. 1 zákona č. 98/2004 Z. z. (napr. veľkoobchod),
- **správa o prijatí** pri príjme zdaneného motorového benzínu a zdanenej motorovej nafty; správu o prijatí bude spravidla vyhotovovať **distribútor pohonných látok (napr. veľkoobchod), predajca pohonných látok**, ktorým je osoba uvedená v § 25b ods. 4 zákona č. 98/2004 Z. z. (napr. prevádzkovateľ čerpacej stanice) a **spotrebiteľ pohonných látok**, ktorým je osoba uvedená v § 25b ods. 16 zákona č. 98/2004 Z. z. (napr. poľnohospodárske družstvo).

Čo znamená nová povinnosť pre distribútorov pohonných látok, predajcov pohonných látok a spotrebiteľov pohonných látok?

Ak sa bude o 13. februára 2023 dodávať (prepravovať) na území SR zdanený motorový benzín a zdanená motorová nafta, takéto dodanie (preprava) sa nesmie uskutočniť bez eZSD.

Uvedené znamená, že ak pred dodaním, resp. začatím prepravy zdaneného benzínu a zdanej nafty na území SR nebude vystavený eZSD takéto dodanie (preprava) sa nesmie uskutočniť!

eZSD sa musí vystaviť najmä pri týchto dodaniach (prepravách) zdaneného motorového benzínu a zdanenej motorovej nafty:

- ✓ od distribútora pohonných látok (napr. veľkoobchod) k distribútorovi pohonných látok (napr. veľkoobchod),
- ✓ od distribútora pohonných látok (napr. veľkoobchod) k predajcovi pohonných látok (napr. prevádzkovateľ čerpacej stanice),
- ✓ od distribútora pohonných látok (napr. veľkoobchod) k spotrebiteľovi pohonných látok (napr. poľnohospodárske družstvo).

eZSD sa musí vystaviť aj vtedy, ak sa zdanený motorový benzín a zdanená motorová nafta prepravuje:

- ✓ od distribútora pohonných látok k osobe, ktorá je užívateľským podnikom (§ 11 zákona č. 98/2004 Z. z.) a ak nakupuje zdanený motorový benzín alebo zdanenú motorovú naftu,
- ✓ medzi dvomi prevádzkarňami tej istej osoby, ktorá je distribútorom pohonných látok, predajcom pohonných látok a spotrebiteľom pohonných látok,
- ✓ od predajcu pohonných látok do daňového skladu (týka sa to napr. prepravy znehodnoteného motorového benzínu a nafty z čerpacej stanice, pričom táto znehodnotená hmota bude v daňovom sklade prepracovaná),
- ✓ iným, ako vyššie uvedeným spôsobom za podmienky, že s tým colný úrad (ďalej len „CÚ“) súhlasil.

Aké potrebné technické vybavenie musí mať distribútor pohonných látok, predajca pohonných látok a spotrebiteľ pohonných látok, aby mohol v EMCS vystavovať príslušné elektronické dokumenty (správy)?

- ✓ Aplikáciu **SPD Klient**, ktorá je Finančnou správou SR poskytovaná bezplatne, pričom jej prostredníctvom sa umožní vytvárať elektronické sprievodné dokumenty a ostatné elektronické správy v predpísanej forme a štruktúre alebo mať vytvorený vlastný interný informačný systém EMCS za predpokladu, že bude kompatibilné s technickou špecifikáciou EMCS fáza 4.0, ktoré budú zverejnené na webe Finančnej správy SR v časti „Technické špecifikácie systému EMCS“.

Inštalačný balík k SPD Klient je možné si stiahnuť z webovej stránky Finančnej správy SR [TU](#) (je potrebné zložiť na časť „Technické špecifikácie systému EMCS“) a Inštalačnú používateľskú príručku je možné stiahnuť [TU](#).

- ✓ Zakúpený zaručený elektronický podpis v podobe kvalifikovaného elektronického podpisu (ďalej len „KEP“) alebo mať aktivovaný KEP na občianskom preukaze, alebo sa na spôsobe podpisu eZSD alebo správy o prijatí dohodne so svojim miestne príslušným CÚ.
- ✓ Aby bola možná práca s aplikáciou SPD Klient, vrátane používania KEP, je potrebné **uzatvoriť s Finančnou správou SR zmluvu o elektronickej komunikácii** a nainštalovať softvérový balík **EKR Klient**, ktorý je dostupný na webe Finančnej správy SR v sekcii „Elektronická podateľňa colnej správy“ a je dostupný na stiahnutie [TU](#) v časti „Technické informácie“, a to spolu s pokynmi k inštalácii a používateľskou príručkou ako inštalačný balík **EKR Klient**.

Odporúčame preto, aby distribútor pohonných látok, predajca pohonných látok a spotrebiteľ pohonných látok kontaktoval svoj miestne príslušný CÚ, pričom odporúčame, aby v zmluve

o elektronickej komunikácii bola za danú spoločnosť identifikovaná osoba, ktorá bude elektronicke vystavovať/podpisovať príslušné správy v elektronickej komunikácii prostredníctvom systému EMCS, napr. cez SPD Klient.

Aký je postup pri dodaní (preprave) a prijíme zdaného motorového benzínu a zdanenej motorovej nafty?

Postup zo strany dodávateľa (odosielateľa)

- dodávateľ (odosielateľ), spravidla distribútor pohonných látok (napr. veľkoobchod), pred začatím prepravy (dodaním) zdaneného motorového benzínu a zdanenej motorovej nafty vyhotoví v systéme EMCS (napr. prostredníctvom SPD Klient) návrh eZSD, ktorý elektronicke zašle svojmu miestne príslušnému CÚ,
- CÚ, miestne príslušný pre dodávateľa, overí údaje uvedené v eZSD a prideli mu tzv. zjednodušený referenčný kód, ktorý zašle spolu s eZSD naspäť dodávateľovi (odosielateľovi) a súčasne odošle eZSD so schváleným zjednodušeným referenčným kódom na CÚ, ktorý je miestne príslušný pre osobu, ktorá je príjemcom zdaneného motorového benzínu a zdanenej motorovej nafty.

Zjednodušený referenčný kód, ktorý bol pridelený pred začatím prepravy CÚ, **musí byť počas prepravy** zdaneného motorového benzínu a zdanenej motorovej nafty **uvedený na písomnom dokumente**, ktorý sprevádza prepravovaný tovar, napr. na dodacom liste.

Postup zo strany príjemcu, t. j. osoby, ktorá fyzicky tovar prijíma

- CÚ, miestne príslušný pre príjemcu, zašle príjemcovi eZSD, ktorý mu bol zaslaný od CÚ, miestne príslušného pre odosielateľa (všetko sa deje automaticky),
- príjemcu, následne po prijatí zdaneného motorového benzínu a zdanenej motorovej nafty, je **povinný do 5 pracovných dní odo dňa ukončenia prepravy** vytvoriť správu o prijatí, čím vlastne potvrdí ukončenie prepravy.
- CÚ, miestne príslušný pre príjemcu zdaneného motorového benzínu a zdanenej motorovej nafty, elektronicke overí údaje v správe o prijatí, a ak sú tieto údaje správne, potvrdí príjemcovi, ktorý vyhotovil správu o prijatí zaevidovanie správy o prijatí; následne CÚ, miestne príslušný pre príjemcu, zaevidovanú správu o prijatí bezodkladne zašle dodávateľovi (odosielateľovi), t. j. osobe, ktorá vystavila eZSD a zároveň aj CÚ, miestne príslušnému pre dodávateľa (odosielateľa) zdaneného motorového benzínu a zdanenej motorovej nafty.

Ako postupovať ak je systém EMCS nedostupný?

Systém EMCS sa považuje za nedostupný, ak je **nedostupný u správcu dane**, t. j. zo strany CÚ, a nie je možné vypracovať, odoslať alebo prijať eZSD alebo správu o prijatí.

V prípade nedostupnosti systému EMCS je **dodávateľ** zdaneného motorového benzínu a zdanenej motorovej nafty povinný:

- oznámiť, pred začatím prepravy zdaneného motorového benzínu a zdanenej motorovej nafty, miestne príslušnému CÚ, že bude začatá preprava tohto tovaru,
- vyhotoviť písomný zjednodušený sprievodný dokument (v 3. kópiách), ktorý obsahuje rovnaké údaje ako eZSD,
- zaslať pred začatím prepravy jednu kópiu zjednodušeného sprievodného dokumentu svojmu miestne príslušnému CÚ,
- ponechať si jednu kópiu zjednodušeného sprievodného dokumentu,

- prepravovať zdanený motorový benzín a zdanenú motorovú naftu s jednou kópiou zjednodušeného sprievodného dokumentu.

V prípade nedostupnosti systému EMCS je **prijemca** zdaneného motorového benzínu a zdanenej motorovej nafty povinný:

- vyhotoviť písomnú správu o prijatí, ktorá musí obsahovať rovnaké údaje ako elektronická správa o prijatí,
- predložiť písomnú správu o prijatí svojmu miestne príslušnému CÚ, ktorý zašle kópiu písomnej správy o prijatí CÚ, ktorý je miestne príslušný pre odosielateľa zdaneného motorového benzínu a zdanenej motorovej nafty,
- zaevidovať vo svojom účtovníctve kópiu písomného zjednodušeného sprievodného dokumentu, ktorá sprevádzala dodávaný (prepravovaný) zdanený motorový benzín a zdanenú motorovú naftu.

Podrobnosti ako postupovať v prípade nedostupného systému EMCS, vrátane vzorov príslušných náhradných papierových dokumentov (eZSD, správy o prijatí), sú uvedené aj na webe Finančnej správy SR, a to [TU](#).