Mária Horváthová

E - faktúra



PALUCHOVA TAX LAW

- E- faktúra z pohľadu dodávateľa tovarov a služieb pre platiteľa DPH
- E- faktúra z pohľadu prijímateľa faktúry od platiteľa DPH
- Digitálny poštár – forma doručenia e- faktúr, ako si ho vybrať
- Digitalizácia procesov z pohľadu účtovnej kancelárie
- Digitalizácia procesov z pohľadu konateľov a vplyv na ekonomické informačné

- **Digitálna faktúra** – digitálny formát – vizuálny aspekt a dátový aspekt

§ 74 ods. 1 DPH → 1.1.2027

- **Elektronická faktúra** – presne stanovený štruktúrovaný E formát, automatické a elektronické spracovanie

✓ Vystavená – oprávnenou osobou, overuje sa validáciou, odklikne odoslať

✓ Zaslaná – zákonom určeným spôsobom – digitálny poštár

✓ Prijatá – doručenie zákazníkovi v systéme PEPOL

- Na daňové účely nebude prípustná iná elektronická forma

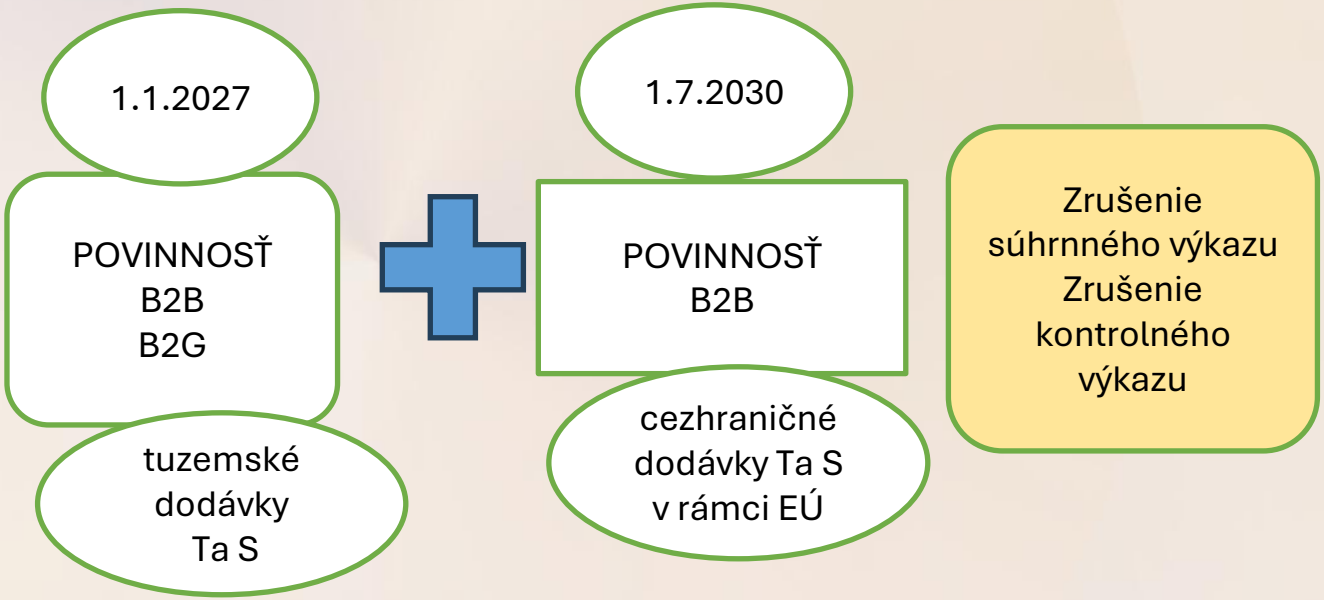
PEPOL BIS – štandardizovaný formát faktúry v súlade s európskym štandardom EN 16931 syntaxou UBL 2.1. a obsahuje štruktúrované XML elementy faktúry, podporuje validáciu podľa XDS schémy a schematov, čím je zaručená schopnosť výmeny a správnosti faktúry.

Od 1.1. 2027 - vyhotovenie faktúry pri tuzemskom dodaní nepodlieha súhlasu príjemcu plnenia

Vyhotovenie E- faktúry

cieľ - elektronické oznamovanie údajov finančnej správe

- ✓ tuzemský platiteľ DPH (§4, § 4b alebo § 4c)
- ✓ miesto dodania v tuzemsku T a S
- ✓ príjemca FA tuzemská zdaniteľná osoba alebo tuzemská nezdaniteľná právnická osoba
- ✓ aj na prijatie platby pred dodaním T a S



Výnimky pre vystavenie E- faktúry v SR

- T a S oslobodené § 28 až 43 a 47
- Zjednodušená faktúra (§ 74) na T a S cena nie viac ako 100 EUR
- Doklad pokladnicou eKasy cena nie viac ako 400 EUR
- Ak je príjemca SIS, Vojenské spravodajstvo alebo ak je plnenie spojené s utajovanou skutočnosťou, vyžaduje si utajovanú skutočnosť alebo plnenie obsahuje utajovanú skutočnosť

Prijímanie E- faktúry v SR

- Každá tuzemská zdaniteľná osoba
- Každá tuzemská nezdaniteľná právnická osoba
- Pripravovaná výnimka novelou pre prenajímateľa nehnuteľnosti – prenajímanie nehnuteľnosti oslobodenej od DPH a nehnuteľnosť nie je zaradená do obchodného majetku

Certifikovaní poskytovatelia „digitálny poštár“

- Certifikovaní poskytovatelia doručovacej služby pre E faktúru
- Zabezpečujú vystavenie, doručovanie, prijímanie faktúr a plnenie zákonnej informačnej povinnosti pre FS
- Ľubovoľný počet poštárov na odosielanie FA
- Jeden poštár na prijímanie od všetkých subjektov
- Zmluvný vzťah s digitálnym poštárom, súbor poskytovaných služieb
- Zoznam certifikovaných poskytovateľov na FS SR
- Výber poštára: prihlásenie, autorizácia, uzavretie obchodnej zmluvy, potvrdenie od vybraného poštára, potvrdenie v schránke správ daňového subjektu na Finančnej správe

Lehoty na vyhotovenie E faktúry

- do 15 dní odo dňa dodania Ta S
- do 15 dní odo dňa prijatia platby pred dodaním T a S
- do 15 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom nastala skutočnosť pre vykonanie opravy DPH
- do 15 dní od skončenia kalendárneho mesiaca - súhrnná faktúra za viac samostatných dodaní T a S a za viac platieb prijatých pred dodaním Ta S uskutočnených najviac za jeden kalendárny mesiac

Oznamovacia povinnosť – odovzdanie E faktúry doručovacej služby

DODÁVATEĽ:

- ✓ v čase vyhotovenia E faktúry alebo
- ✓ najneskôr do 5 dní odo dňa vyhotovenie E faktúry alebo
- ✓ odo dňa uplynutia lehoty na vyhotovenie E faktúry, ak ju vyhotovuje odberateľ v mene a na účet platiteľa

ODBERATEĽ:

- ✓ ~~dodanie Ta S do piatich dní od prijatia E faktúry~~ – návrh novely, aby údaje oznamoval len dodávateľ

- ✓ V prípade skupiny DPH plní oznamovaciu povinnosť každý člen skupiny v rozsahu ním uskutočnených plnení. Každý člen má nezávislé DIČ

Všeobecný par don

1.1. 2027 do 30.6.2027

Odpustenie sankcie z dôvodu chýb a nesprávneho postupu pri vyhotovení E faktúry, nesplním lehotu, napravím chybu

Musím byť pripravený na vyhotovenie, zaslanie a prijatie E faktúry, ak sa táto zákonná povinnosť týka

Vznik najčastejších chýb

- Validácia faktúry – predpísaná technická kontrola – účtovníctvo potrebuje vedieť presne kde je chybný údaj

Najskôr proces kontroly v IS, proces schvaľovania – následne validácia a odoslanie

- Zaokrúhľovanie - povolená odchýlka max. 1 €, systém kontroluje celkový základ dane na sadzbu DPH (opravujúca položka zľava, prirážka)
- Referencia kupujúceho - údaje odberateľa, DIČ
- Prílohy sa môžu zasielať mailom

ĎAKUJEM



Kontakt

Rezidencia Lipár Kupeckého 2, Pezinok
lenka.paluchova@paluchova.com
+421 915 149 114

paluchova.com