

Implementačná príručka pre zapracovanie formátu Peppol BIS 3 pre potreby projektu Finančnej správy Slovensko republiky:

eFaktúra s adaptáciou OpenPeppol a transponovanie formátu PEPPOL BIS 3 v podmienkach
legislatívy Slovenskej republiky

Obsah dokumentu:

1. Základné náležitosti transponovania
2. Odporúčaný proces implementácie
3. Zaokrúhľovanie

AD 1: Základné náležitosti transponovania formátu Peppol BIS 3 pro potreby SR:

- Elektronická fakturácia podľa Peppol BIS 3 (Billing 3.0) je v súlade s európskou normou EN 16931 a využíva syntax UBL 2.1.
- Implementácia v SR vyžadovala zosúladenie s národnou legislatívou v zmysle podkladu: Peppol_Bis3_UBL2.1._transponovanie_SR_preFINAL



Peppol_Bis3_UBL2.1
._transponovanie_Sf

Hlavné informácie pre orientáciu sa dokumente:

- Každé pole je mapované na konkrétny paragraf zákonnej normy, ktoré sa viaže k jednotlivým poliam
- Pre jednotlivé polia sú uvádzané nasledujúce parametre:
 - ID
 - PEPPOL BIS 3 CIUS
 - Kardinalita
 - Obchodný termín
 - Popis
 - Poznámka pre použitie
 - Komentáre
- V procese implementácie do jednotlivých sw riešení je nevyhnutným predpokladom úspešného procesu zapracovanie jednotlivých polí v súlade s legislatívou ako aj technickou rovinou

AD 2: Odporúčaný proces implementácie

Príprava a analýza

- Prejdite si mapovanie polí
- K jednotlivým poliam si všímajte popisy, poznámky a komentáre
- Povinné údaje, ktoré majú byť uvedené na faktúre zo zákona a nemajú vlastný element, sa uvedú v elemente poznámky BT-22
- Ostatné údaje sa uložia do PDF prílohy

Technická implementácia

- Zabezpečte si testovacie prostredie
- Pripravte si validátor XML podľa UBL 2.1 a Peppol BIS 3 CIUS.
- Vytvorte šablónu XML podľa Peppol BIS 3.
- Zabezpečte správne vyplnenie všetkých povinných polí

Testovanie a pilotná prevádzka

- Otestujte výmenu faktúr v Peppol sieti minimálne pre nasledujúce typy:
 - faktúra na tovar/službu
 - vydaná zálohová faktúra na tovar/službu
 - daňový doklad k prijatej platbe za tovar/službu
 - vyúčtovacia faktúra na tovar/službu s odpočtom zálohy, ku ktorej bol vystavený daň. doklad, v ktorej zostáva čiastka k úhrade
 - vydaná faktúra s položkami v rôznych sadzbách DPH a bez DPH s tuzemským prenosom daňovej povinnosti
 - dobropis / ťarchopis s uvedením pôvodnej faktúry v BT-25
 - faktúra so skladovými položkami s rôznou zľavou na položkách a so zaokrúhlením
- Overte správnosť údajov, súlad s legislatívou a interoperabilitu.

AD 3: Zaokrúhľovanie

Východiskový stav:

Technicky sa suma dane vypočítava „reverzne“ z hodnoty s daňou:

- Pre jednotlivé riadky
- Za celú faktúru

Príklad výpočtu dane, kde sadzba dane je 23% = platená suma * 23% /123. Takto sa vypočíta element faktúry BT-117.

Základ dane - suma bez dane (BT-116) sa následne vypočíta odpočítaním dane od sumy celkom s DPH

Peppol, resp. EN 16931 definuje jednotlivé polia rekapitulácie DPH na faktúru, na položkách eviduje iba základ dane, daň nie.

Peppol, resp. EN 16931 definuje výpočet sumy dane v rekapitulácii DPH ako súčin základu dane napočítaný z položiek faktúry a sadzby dane

Rozdiel v týchto výpočtoch môže vzniknúť pri súčte položiek – základov dane, ktorý sa nemusí rovnať vypočítanému základu dane podľa metodického pokynu.

Príklad výpočtu podľa SK-Legislatívy:

Suma celkom s DPH: 625.693,90 EUR (s 23% DPH)

Výpočet:

- suma dane= $625.693,90 \times 23 / 123 = 116.999,6723$ EUR= zaokrúhlené 116.999,67 EUR
 - (BT-117)
- suma bez dane t.j. základ dane = 508.694,23 EUR
 - (BT-116)

Príklad výpočtu podľa EU normy EN 16931:

Výpočet:

- suma bez dane (z položiek): 508.694,11 EUR k 23% DPH (BT-116)
- BT-116 x hodnota z poľa BT-119 (sadzba DPH = 23%)
- suma dane = $508.694,11 \times 23 / 100 = 116.999,6453$ EUR = zaokrúhlené 116.999,65 EUR (BT-117) = rozdiel -0,02 EUR

Identifikácia rozdielu:

Peppol má zavedené technické pravidlo, že základ dane – suma bez dane (BT-116) sa musí rovnať so základom dane napočítaným z riadkov faktúry (BT-131), ktoré sú bez DPH. Ak sa vypočítava suma základu dane na riadku spätne, t.z. zo sumy vrátane dane, môže nastať situácia, kedy sa napočítaný základ dane z BT-131 nebude rovnať sume bez dane za faktúru v elemente BT-116. Toto technické pravidlo zabráni vyhotoveniu faktúry.

Riešenie:

Pre jednotlivé polia ktoré majú súvis so zaokrúhľovaním je potrebné vychádzať zo samostatného stĺpca „Z“ dokumentu: Peppol_Bis3_UBL2.1._transponovanie_SR_preFINAL

Postup pre všetky sadzby DPH:

- Výpočet a korekcia je pre každú sadzbu osobitne.
- Spočítať základ dane podľa SK metodiky .
- Spočítať základ dane ako suma elementov BT-131 (EN norma).
- základ dane SK <> základ dane EN, , potom pridať skupinu elementov AllowanceCharge.
 - do elementu BT-99 uviesť tento rozdiel
 - do zodpovedajúcich súvisiacich elementov uviesť dôvod ZZZ (BT-105), text (BT-104) Mutually defined
 - uviesť TaxCategory, t.j. sadzbu dane, ktorej sa korekcia týka
- vo finále, BT-116 bude zhodný s výpočtom podľa SK metodiky a zároveň prejde aj kontrolou BIS 3, pretože sa započíta korekcia v BT-99

Príklad:

- Základ dane SK: 508 694,23 EUR
- Základ dane EN: 508 694,11 EUR
- Rozdiel: 508 694,23 – 508 694,11 = 0,22 EUR

Elementy:

- **BT-99: 0.22**
- **BT-104: Vzájomne definované**
- **BT-105: ZZZ**
- BT-116: 508694.23

Validácia:

- $BT-116 = SUM(BT-131) + BT-99 - BT92 = 508\,694,11 + 0,22 = 508\,694,23 \text{ EUR}$