



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

9/DPH/2025/IM

### Najčastejšie otázky a odpovede k eFaktúre

S účinnosťou od 1. januára 2027 bude v novelizovanom zákone o DPH zavedená povinnosť pre platiteľov DPH vyhotoviť a prijímať faktúry z tuzemských dodaní tovarov a služieb v ustanovenom elektronickom formáte. Zároveň platí, že prijímať takéto faktúry musia vedieť všetky osoby, ktorým sú povinní títo platitelia DPH vyhotoviť faktúru. Používanie elektronickej fakturácie (eFaktúry) sa teda stane predvoleným systémom vyhotovovania faktúr.

**K uvedenej problematike prinášame niekoľko odpovedí na otázky:**

- I. daňových subjektov ..... 1
- II. výrobcov účtovných softvérov a ERP systémov, poskytovateľov doručovacej služby: ..... 20

**K problematike e-faktúry prinášame niekoľko odpovedí na technické otázky daňových subjektov:**

#### Príklad č. 1

Čo je eFaktúra?

#### Odpoveď

Podľa európskej smernice elektronická faktúra je faktúra, ktorá bola vyhotovená, zaslaná a prijatá v štruktúrovanom elektronickom formáte XML podľa európskeho štandardu EN16931 v štandarde UBL, ktorý vie účtovný program automaticky spracovať. Na rozdiel od bežných PDF faktúr alebo naskenovaných dokumentov (obrázkových), eFaktúra obsahuje štruktúrované údaje – teda informácie zapísané tak, že ich systém vie prečítať a spracovať bez ručného prepisovania. Vďaka tomu sa šetrí čas a znižuje sa počet chýb pri zadávaní údajov.

#### Príklad č. 2

Prečo používať eFaktúru?

#### Odpoveď

Používanie eFaktúry prináša výhody ako:

- automatizované spracovanie faktúr bez manuálneho prepisovania údajov,
- úspora času a zníženie chybovosti,
- jednoduchý a bezpečný prenos dát,
- možnosť fakturácie v rámci celej EÚ (v rámci siete Peppol),
- súlad s legislatívou SR a EÚ o elektronickej fakturácii.

**Príklad č. 3**

Je eFaktúra iná ako bežná PDF faktúra?

**Odpoveď**

Áno. PDF faktúra je len obrazový dokument, zatiaľ čo eFaktúra je štruktúrovaný XML súbor, ktorý sa spracuje automaticky v účtovnom systéme. Odstraňuje manuálne prepisovanie a riziko chýb.

**Príklad č. 4**

Týka sa eFaktúra aj spotrebiteľských faktúr (B2C)?

**Odpoveď**

Nie. V súčasnosti sa eFaktúra vzťahuje len na fakturáciu medzi podnikmi (B2B) a medzi podnikmi a verejnou správou (B2G).

**Príklad č. 5**

Pre ktoré transakcie sa bude vyžadovať výmena elektronických faktúr?

**Odpoveď**

V súčasnosti sa eFaktúra vzťahuje len na fakturáciu medzi podnikmi (B2B) a medzi podnikmi a verejnou správou (B2G).

**Príklad č. 6**

Ako sa budú zasielať a prijímať eFaktúry?

**Odpoveď**

Faktúry sa budú zasielať pomocou sprostredkovateľov služieb (SP) takzvaných Digitálnych poštárov. Budú poskytovať digitálnu poštovú službu pre elektronické faktúry. Digitálny poštár zabezpečí, že Vaša faktúra sa dostane k správnejmu príjemcovi bezpečne a spoľahlivo. Budete potrebovať prístup k tejto službe - buď cez Váš účtovný program, alebo cez webovú či mobilnú aplikáciu Digitálneho poštára. Dôležité je, že musíte byť schopní faktúry nielen poslať, ale aj prijímať. To znamená, že keď Vám je niekto zo zákona povinný poslať faktúru cez túto službu, musíte ju vedieť prijať. Digitálneho poštára si vyberiete Vy z ponuky na trhu.

**Príklad č. 7**

Kto má povinnosť prijímať eFaktúry?

**Odpoveď**

Elektronické faktúry musí vedieť prijímať každá právnická osoba a každý podnikateľ, ktorý je zdaniteľnou osobou. To znamená napríklad: živnostníci a osoby so živnostenským oprávnením, ľudia so slobodnými povolaniami ako advokáti, notári, architekti, umelci (speváci, herci), samostatne hospodáriaci roľníci, alebo aj ľudia, ktorí prenajímajú nehnuteľnosti. Ak patríte do niektorej z týchto skupín, musíte si zazmluvniť Digitálneho poštára, aby ste mohli prijímať eFaktúry.

**Príklad č. 8**

Existujú výnimky, kedy sa elektronické faktúry nemôžu vystavovať?

**Odpoveď**

Existujú špeciálne prípady, kedy sa elektronické faktúry nesmú vyhotoviť. Týka sa to hlavne utajovaných plnení alebo dodávok pre bezpečnostné zložky štátu (Slovenská informačná služba, Vojenské spravodajstvo). V týchto prípadoch sa používajú klasické papierové faktúry alebo iné formy.

**Príklad č. 9**

Zruší sa kontrolný a súhrnný výkaz?

**Odpoveď**

Áno, ale až od 1.7.2030. To znamená menej administratívy. Namiesto toho budú údaje z faktúr automaticky posielať finančnej správe v skoro reálnom čase. Výsledkom bude, že budete mať menej práce s vypisovaním

rôznych výkazov a formulárov a viac času na podnikanie. Všetko sa bude diať automaticky cez elektronické systémy.

#### **Príklad č. 10**

Aké sú náklady na elektronické faktúry?

##### **Odpoveď**

Záleží od poskytovateľa. Niektorí ponúkajú model pay-per-use (platba za počet odoslaných faktúr), iní predplatné s mesačným alebo ročným poplatkom. Presné ceny treba overiť u zvoleného poskytovateľa. Predpokladáme, že predplatné takejto jednoduchej aplikácie Digitálneho poštára nebude stáť viac ako je priemer v EÚ vo výške od 5 eur - 12 eur mesačne.

#### **Príklad č. 11**

Dá sa elektronická faktúra po odoslaní zrušiť? Ako sa opravujú chyby v elektronických faktúrach?

##### **Odpoveď**

Bežné prístupy k spracovaniu chýb na elektronických faktúrach:

- **Chyby validácie:** viaceré systémy elektronickej fakturácie vykonávajú automatické kontroly validácie pred odoslaním, označujú formát alebo chyby údajov na okamžitú opravu.
- **Zamietnuté faktúry:** subjekty môžu odmietnuť nevyhovujúce elektronické faktúry a požadovať, aby odosielateľ vydal opravenú verziu s odkazom na originál.
- **Opravy po zaslaní:** zvyčajne sa vyžadujú chyby zistené po úspešnom zaslaní, formálne dobropisy a nové opravené faktúry, a nie jednoduchá úprava originálu.
- **Odmietnutie faktúry:** ak príjemca faktúru neprijme, musí kontaktovať vydavateľa priamo, nie je možné odmietnuť faktúru cez Peppol.

Mechanizmy predchádzania chybám:

- Štruktúrované formáty ako UBL a sieť Peppol výrazne znižujú pravdepodobnosť chýb prostredníctvom štandardizácie.
- Automatizované overovanie údajov pomáha zabezpečiť súlad so slovenskými požiadavkami na elektronickú fakturáciu.

Systémová integrácia má znížiť chyby pri manuálnom zadávaní údajov

#### **Príklad č. 12**

Vyžaduje sa súhlas príjemcu s elektronickou fakturáciou na Slovensku?

##### **Odpoveď**

Nie, odstránenie požiadavky súhlasu príjemcu zjednodušuje prechod na elektronickú fakturáciu.

#### **Príklad č. 13**

Aká je lehota na vyhotovenie elektronickej faktúry?

##### **Odpoveď**

Lehota na vyhotovenie faktúry zostáva rovnaká, čiže 15 dní. Zákonná povinnosť vyhotoviť a zaslať elektronickú faktúru doručovacou službou sa považuje za splnenú, ak dodávateľ vyhotovil a zaslal elektronickú faktúru do 15 dní od dodania tovaru alebo poskytnutia služby. To znamená, že po tom, ako dodáte tovar alebo poskytnete službu, máte 15 kalendárnych dní na to, aby ste vyhotovili faktúru podľa určeného štandardu v elektronickom formáte. Platí to aj pre opravné faktúry. Ak Vám zákazník dodatočne oznámi, že ste mu boli povinní vyhotoviť elektronickú faktúru, tak platí lehota na vystavenie do 15 dní odo dňa, kedy Vám to dodatočne oznámil. Ak odberateľ nebude schopný prijať elektronickú faktúru doručovacou službou a dodávateľ zašle elektronickú faktúru doručovacou službou, u dodávateľa sa zákonná povinnosť vyhotoviť a zaslať elektronickú faktúru doručovacou službou považuje za splnenú.

**Príklad č. 14**

Ako sa môžem pripojiť k eFaktúre?

**Odpoveď**

Povinnosť prijímať a vystavovať elektronické faktúry je od 1.1.2027. V roku 2026 si môžete dobrovoľne vyskúšať tento systém doručovania. Na jar 2026 si nájdite Digitálneho pošťára - na portáli finančnej správy bude priebežne zverejňovaný zoznam certifikovaných digitálnych pošťárov. Keďže ste malý podnik a vystavujete, či prijímate iba pár desiatok faktúr, nepotrebujete drahý automatický systém. Bude Vám stačiť napríklad konto do aplikácie Digitálneho pošťára odkiaľ si budete môcť sťahovať faktúry a zasielať ich svojmu účtovníkovi. Alebo svojmu účtovníkovi rovno udelíte prístup do aplikácie a môže si odtiaľ sťahovať faktúry sám. Spýtajte sa dodávateľa účtovného systému, či ich systém bude vedieť vystaviť elektronickú faktúru, ktorú následne Vy, alebo Váš účtovník iba nahrá a pošle cez aplikáciu Digitálneho pošťára.

**Príklad č. 15**

Existuje prechodné obdobie na zavedenie elektronickej fakturácie?

**Odpoveď**

Prechodné obdobie bude od 1. januára 2026 do 1. januára 2027.

**Príklad č. 16**

Môžem posilať eFaktúry do zahraničia?

**Odpoveď**

Systém eFaktúra je v súčasnosti určený len na výmenu faktúr v rámci Slovenskej republiky. Povinnosť vystavovať a zasielať eFaktúry v tuzemskom prostredí (B2B a B2G) bude zavedená od roku 2027.

Cezhraničné zasielanie eFaktúr – teda výmena faktúr medzi dodávateľmi a odberateľmi z rôznych členských štátov EÚ – sa plánuje v ďalšej fáze, v súlade s európskou iniciatívou ViDA (VAT in the Digital Age). Táto iniciatíva má za cieľ zjednotiť pravidlá elektronickej fakturácie a hlásenia DPH v celej Európskej únii. Na základe aktuálneho harmonogramu sa predpokladá, že cezhraničné eFaktúry budú podporované od roku 2030.

**Príklad č. 17**

Aké sú kľúčové termíny pre harmonogram zavedenia elektronickej fakturácie na Slovensku?

**Odpoveď**

Zavádzanie elektronickej fakturácie na Slovensku sa riadi postupným prístupom s povinnými lehotami rozloženými na roky 2026 – 2030 s kľúčovými míľnikmi pre rôzne typy transakcií a požiadavky na vykazovanie.

**Aktuálne a nadchádzajúce termíny:**

- Prechodné obdobie na Slovensku bude od 1. januára 2026 do 1. januára 2027.
- Povinnosť fakturovať transakcie B2B a B2G na Slovensku bude platiť od 1.1.2027.
- Medzinárodná elektronická fakturácia je plánovaná od roku 2030.

**Príklad č. 18**

Aké sú sankcie za nedodržanie povinných požiadaviek na elektronickú faktúru?

**Odpoveď**

V čase vyhotovenia faktúry oznámite zároveň cez Digitálneho pošťára aj údaje z faktúry finančnej správe. Keď Váš Digitálny pošťár prijme faktúru, máte 5 dní na oznámenie údajov z nej. Dobrou správou je, že oznamovanie sa bude diať automaticky Vami zazmluvneným Digitálnym pošťárom - nebudete to musieť vykonávať manuálne. Ak by ste však údaje nenahlásili, alebo by boli nesprávne, či po uplynutí lehoty, môžete dostať pokutu až do výšky 10 000 eur. Pri opakovanom porušení môže pokuta dosiahnuť sumu až 100 000 eur. Ak urobíte chybu omylom (zrejmy omyl) a hneď ju opravíte, pokutu nedostanete. Ak preukázateľne dokážete, že Váš zazmluvnený Digitálny pošťár zlyhal a údaje boli bezodkladne oznámené po odstránení poruchy, tiež nedostanete pokutu.

**Príklad č. 19**

Čo je Peppol?

**Odpoveď**

Peppol je európska sieť pre bezpečnú elektronickú výmenu obchodných dokumentov medzi firmami (B2B) a verejnými inštitúciami (B2G). Funguje ako digitálna pošta pre faktúry, objednávky a iné obchodné dokumenty.

**Príklad č. 20**

Kto je Peppol autoritou na Slovensku?

**Odpoveď**

Peppol autorita Slovenskej republiky je Finančné riaditeľstvo SR. Má prenesené kompetencie od koordinačnej autority Peppol a je poverená dohľadom pre jurisdikciu Slovenskej republiky.

Zodpovedá za:

- akreditáciu poskytovateľov služieb (Access Pointov),
- tvorbu a správu národných pravidiel implementácie Peppol štandardu,
- podporu používania eFaktúry v súkromnom aj verejnom sektore.

**Príklad č. 21**

Ako dlho trvá pripojenie do siete?

**Odpoveď**

Ak používate softvér, ktorý je už pripojený do siete Peppol, aktivácia je okamžitá. Pri vlastných alebo komplexných riešeniach môže integrácia trvať niekoľko dní až týždňov.

**Príklad č. 22**

Kto môže byť poskytovateľom služieb eFaktúry?

**Odpoveď**

Poskytovateľom služieb (Service Provider) môže byť:

- poskytovateľ účtovného alebo ERP softvéru,
- IT spoločnosť s vlastnou infraštruktúrou pre elektronickú výmenu dokumentov,
- finančná inštitúcia alebo iný sprostredkovateľ, ktorý chce poskytovať služby odosielania a prijímania eFaktúr cez Peppol.

**Príklad č. 23**

Ako overiť, či váš systém elektronickej fakturácie spĺňa povinné požiadavky SR?

**Odpoveď**

Overovanie súladu s elektronickej fakturáciou zahŕňa niekoľko kľúčových prvkov, ktoré sa líšia v závislosti od veľkosti podniku a existujúcich systémov. Pre väčšinu podnikov nie je overovanie súladu niečo, čo by si mali vysporiadať úplne samostatne.

**Základné overovacie komponenty:**

- Potvrdenie, že systém dokáže vytvárať a spracovávať štruktúrované elektronické faktúry.
- Možnosť pripojenia k sieti Peppol (buď priamo, alebo prostredníctvom poskytovateľa služieb).
- Správne zaobchádzanie so všetkými požadovanými dátovými poľami faktúry.
- Kontroly, ktoré zabezpečujú pravosť faktúr a zabraňujú manipulácii.

**Pre firmy využívajúce moderný účtovný softvér:**

- Poskytovateľ softvéru sa pravdepodobne postará o veľkú časť technického súladu.
- Dôraz by sa mal klásť na správnu konfiguráciu funkcií elektronickej fakturácie.
- Testovanie odosielania aj prijímania e-faktúr s obchodnými partnermi.

**Pre podniky so zložitejšími potrebami:**

- Technický súlad sa stáva zložitejším s vlastnými alebo staršími systémami.
- Na zabezpečenie nepretržitého dodržiavania predpisov môžu byť potrebné pravidelné audity.
- Na komplexné overenie sú zvyčajne potrebné špecializované odborné znalosti.

**Príklad č. 24**

Aký je postup akreditácie poskytovateľa služieb (SP) na Slovensku?

**Odpoveď**

Podrobné informácie o postupe akreditácie poskytovateľa služieb budú zverejnené v Akreditačnej schéme, ktorá bude dostupná na [portáli finančnej správy](#) v sekcii eFaktúra alebo na [info stránke k eFaktúre](#).

**Príklad č. 25**

Aké dokumenty sú potrebné pre akreditáciu poskytovateľa služieb (SP) na Slovensku?

**Odpoveď**

Uchádzač o poskytovanie služieb v rámci siete Peppol predkladá potvrdenia o certifikácii ako akreditovaný SP v OpenPeppol alebo žiadosť o členstvo v OpenPeppol:

- Uchádzač o poskytovanie služieb v rámci siete Peppol predkladá „Žiadosť o akreditáciu poskytovateľa služieb Peppol“ Peppol Autorite SK. Žiadosť sa podáva elektronicky cez elektronickú schránku.
- Poskytovateľ služieb má sídlo alebo miesto podnikania v členskom štáte. (Výpis z Obchodného registra nie starší ako 3 mesiace (Zaručená konverzia z listinnej podoby do elektronickej podoby) alebo ekvivalent výpisu z obchodného registra zo svojej krajiny úradne preložený do slovenského jazyka nie starší ako 3 mesiace.)
- Poskytovateľ služieb je bezúhonný a ktorej štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu sú bezúhonní. (Výpis z registra trestov pre právnickú osobu a jej štatutárne osoby (FO aj PO) nie starší ako 3 mesiace. (Zaručená konverzia z listinnej podoby do elektronickej podoby) alebo obdobný doklad o bezúhonnosti z domovskej krajiny úradne preložený do slovenského jazyka nie starší ako 3 mesiace.)

**Príklad č. 26**

Kde nájdem viac informácií o procese akreditácie?

**Odpoveď**

Kompletné informácie o systéme eFaktúra vrátane technickej dokumentácie, postupu registrácie, ako aj kontaktov na podporu nájdete na [info stránke k eFaktúre](#) a na [info stránke k Peppolu](#).

V prípade otázok môžete kontaktovať Peppol autoritu Slovenskej republiky e-mailom na adrese: [efaktura@financnasprava.sk](mailto:efaktura@financnasprava.sk)

**Príklad č. 27**

Aké typy dokumentov sa budú zasielať a prijímať cez eFaktúra?

**Odpoveď**

Dokumenty, ktoré budú zasielané a prijímané prostredníctvom eFaktúra, zahŕňajú faktúry, samofaktúry (selfbilling) a dobropisy.

**Príklad č. 28**

Čo zabezpečuje systém SMP?

## Odpoveď

SMP (Service Metadata Publisher) je systém, ktorý zabezpečuje publikovanie metadát týkajúcich sa poskytovaných služieb, ako sú e-faktúry alebo iné elektronické dokumenty. Sú tam centralizované údaje všetkých subjektov v sieti Peppol.

## Príklad č. 29

Môžeme od 1.1.2027 využívať súčasný elektronický systém výmeny fakturačných údajov vo formáte EDIFACT s našimi odberateľmi ?

## Odpoveď

Áno, ale faktúra vo formáte EDIFACT nebude od 1.1.2027 pri tuzemských transakciách zrealizovaných medzi tuzemskými osobami spĺňať definíciu elektronickej faktúry pre účely DPH.

## Príklad č. 30

Ako po 1.1.2027 vyhotovím platnú elektronickú faktúru na základe fakturačných údajov, ktoré máme vo formáte DIFACT?

## Odpoveď

Dokument „CEN/TS 16931-3-4:2017 Syntax binding for UN/EDIFACT Invoice D16B“ popisuje ako mapovať položky faktúry vo formáte EDIFACT na sémantické názvy EN16931. A následne viete mapovať tieto sémantické názvy na UBL alebo CII syntax. Takto vyhotovené .xml podľa pravidiel EN16931 a syntaxe UBL alebo CII sa považujú za súladné a spĺňajú podmienky elektronickej faktúry.

*Príklad mapovania:*

*Názov elementu vo formáte EDIFACT : Invoice\_number*

*Sémantický názov EN16931: BT-1 Invoice number*

*Názov elementu vo formáte UBL2.1: cbc:ID*

## Príklad č. 31

Vyhotovujem faktúry vo formáte EDIFACT. Ako si splním povinnosť vyhotovovať po 1.1.2027 elektronické faktúry?

## Odpoveď

Povinnosť vyhotovovať iba elektronické faktúry si splníte tak, že z fakturačných údajov, ktoré máte vo formáte EDIFACT vyhotovíte .xml

1. v súlade s pravidlami popísanými v norme EN16931
2. názvy položiek faktúry sa budú nazývať podľa syntaxe UBL 2.1 alebo CII.

Čo v praxi znamená, že vy alebo váš poskytovateľ IT služieb musí vykonať konverziu EDIFACT „faktúr“ na

EN16931 UBL alebo CII .xml elektronickú faktúru.

### **Príklad č. 32**

Musíme oznamovať po 1.1.2027 takto skonvertované faktúry z pôvodného EDIFACT formátu na formát elektronickej faktúry podľa EN16931 UBL and CII na Finančnú správu?

#### **Odpoveď**

Pokiaľ využijete doručovaciu službu a zároveň formát faktúry Peppol BIS, certifikovaného poskytovateľa doručovacej služby oznámenie vykoná váš poskytovateľ. Ak nevyužívate Doručovaciu službu tak nemusíte tieto elektronické faktúry oznamovať.

### **Príklad č. 33**

**"Leasingové splátky a povinnosť e-faktúry (zálohové platby):** Ako to bude pri splátkach leasingu vozidla, nakoľko k týmto nie je riadna faktúra, len splátkový kalendár? Budú tieto splátky posudzované ako "zálohové platby" a budú teda musieť mať vyhotovený a zaslaný dokument cez pošťára?"

#### **Odpoveď**

Keďže v otázke je uvedené, že pri splátkach leasingu vozidla k týmto nie je riadna faktúra, len splátkový kalendár, vychádzame v stanovisku z predpokladu, že predmetom otázky je leasing, ktorý sa považuje za poskytnutie služby, to znamená leasing je poskytovaný na základe leasingovej (nájomnej) zmluvy inej ako je definovaná v § 8 ods. 1 písm. c) zákona o DPH alebo v prípade leasingovej zmluvy s dojednaným právom kúpy tovaru, ktorý je predmetom nájmu, uzatvorenej do 31.12.2024 vrátane (§ 85kn ods. 4 zákona o DPH), ktorá sa nepovažovala za dodanie tovaru podľa § 8 ods. 1 písm. c) zákona o DPH v znení účinnom do 31.12.2024.

Podľa prechodného ustanovenia § 85o ods. 1 zákona č. 385/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „novela zákona o DPH“) v období od 1. januára 2027 do 30. júna 2030 sa postupuje podľa § 71 až 76 v znení účinnom do 30. júna 2030, ak odseky 2 až 8 a 15 neustanovujú inak. V zmysle prechodného ustanovenia je tuzemský platiteľ dane podľa § 4, 4b alebo § 4c zákona o DPH, ktorý počnúc 1. januárom 2027 dodal tuzemskej zdaniteľnej osobe alebo tuzemskej nezdaniteľnej právnickej osobe službu s miestom dodania podľa § 15 alebo § 16 zákona o DPH v tuzemsku alebo prijal platbu pred týmto dodaním povinný na dodanie vyhotoviť elektronickú faktúru.

Ustanovenie § 85o novely zákona o DPH s účinnosťou od 1.1.2027 osobitne zavádza pre účely tuzemskej elektronickej fakturácie definíciu elektronickej faktúry (§ 85o ods. 4) a osobitne upravuje aj možnosť vyhotoviť tzv. súhrnnú elektronickú faktúru (§ 85o ods. 7). Podľa § 85o ods. 7 novely zákona o DPH môže od 1.1.2027 platiteľ vyhotoviť súhrnnú elektronickú faktúru za viac samostatných dodaní tovaru alebo služby, ktoré sa uskutočnili počas obdobia najviac jedného kalendárneho mesiaca. Pre účely tuzemskej elektronickej fakturácie od 1.1.2027 už nie je možné vyhotoviť súhrnnú elektronickú faktúru podľa § 75 ods. 2 zákona o DPH vo forme dohody o platbách nájomného, ale platiteľ dane je povinný vyhotoviť elektronickú faktúru za každú opakovane dodanú službu nájomného. Elektronickú faktúru platiteľ dane doručuje prostredníctvom doručovacej služby upravenej v § 76a novely zákona o DPH alebo môže elektronickú faktúru so súhlasom príjemcu plnenia zaslať aj iným spôsobom než doručovacou službou (§ 85o ods. 2 a § 71 ods. 4 novely zákona o DPH).

### **Príklad č. 34**

**Možnosť zasielania zálohovej faktúry:** Je možné do systému zapracovať aj zálohovú faktúru a takto dať možnosť klientom zasielať aj tú cez access point, alebo toto vôbec nebude možné?"

#### **Odpoveď**

Systém eFaktúra je určený na zasielanie dokumentov, ktoré majú charakter faktúry v zmysle § 72 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, vrátane osobitnej úpravy podľa § 85o tohto zákona účinné od 1. 1. 2027.

Zálohovú faktúru je potrebné posudzovať podľa jej právneho charakteru:

- Ak ide o tzv. „proforma faktúru“, resp. výzvu na úhradu, ktorá nemá náležitosti faktúry podľa zákona o DPH a jej vyhotovením nevzniká daňová povinnosť, takýto dokument nie je faktúrou v zmysle zákona o DPH a nie je predmetom zasielania prostredníctvom systému eFaktúra.
- Ak však dôjde k prijatiu platby pred dodaním tovaru alebo služby, vzniká povinnosť vyhotoviť faktúru k prijatej platbe podľa § 72 ods. 1 zákona o DPH. Takáto faktúra už má charakter daňového dokladu a podlieha režimu elektronickej faktúry podľa § 85o zákona o DPH; v takom prípade sa zasiela prostredníctvom systému eFaktúra.

Z uvedeného vyplýva, že do systému je možné zapracovať a zasielať len také dokumenty, ktoré spĺňajú definíciu faktúry podľa zákona o DPH. Samotná zálohová (proforma) faktúra ako výzva na úhradu nie je dokumentom určeným na zasielanie cez eFaktúra.

### **Príklad č. 35**

**Povinnosť oznamovať odmietnutie e-faktúry cez Peppol :** Je daňový subjekt povinný prostredníctvom siete PEPPOL zasielať informáciu o odmietnutí prijatej elektronickej faktúry (napr. z dôvodu formálnych chýb, nesúladu s objednávkou alebo iných validačných dôvodov), a to v prípade, ak bola faktúra doručená cez PEPPOL?

Zároveň by sme chceli požiadať o upresnenie, či ide o povinnosť vyplývajúcu zo zákona alebo metodického usmernenia, prípadne v akom formáte a lehote má byť informácia o odmietnutí zasielaná a či sa táto povinnosť vzťahuje na všetky typy prijatých elektronických faktúr.

### **Odpoveď**

V súčasnosti neexistuje osobitná legislatívna povinnosť zasielať prostredníctvom siete PEPPOL informáciu o odmietnutí prijatej elektronickej faktúry. Postup je z pohľadu práva obdobný ako pri doručení faktúry v listinnej/emailovej forme – v prípade nesprávnosti je potrebné situáciu riešiť bilaterálne s obchodným partnerom (napr. dohodou na vystavení opravného dokladu alebo dobropisu).

### **Príklad č. 36**

**Viacerí pošťári:** Ako to bude s pripájaním, ak bude mať dodávateľ (odberateľ) viacerých pošťárov? Bude mať pre každého vlastný token, alebo nejakú špeciálnu identifikáciu, aby účtovný systém vedel, cez ktorého pošťára má daný document odoslať, príp. prijať?

### **Odpoveď**

V súlade s pravidlami Peppol môže mať dodávateľ aj odberateľ pre daný ParticipantID registrovaného iba jedného pošťára na prijímanie dokumentov, ktorý je uvedený v SMP. Prijem faktúr je teda jednoznačne smerovaný a účtovný systém voľbu pošťára pri prijímaní nerieši.

Na strane odosielania môže mať subjekt zazmluvnených viacero pošťárov; výber konkrétneho pošťára je vecou konfigurácie účtovného systému a zmluvného vzťahu s poskytovateľmi. Autentifikácia a technické pripojenie sú riešené na úrovni jednotlivých pošťárov.

### **Príklad č. 37**

**Subjekty verejnej správy mimo povinného režimu e-fakturácie:** Ako bude riešená situácia pri subjektoch verejnej správy, na ktoré sa nevzťahuje aktualizovaná legislatíva o elektronickej fakturácii (e-invoice) a ktoré budú naďalej využívať existujúce doručovacie kanály?

Konkrétne:

Budú tieto subjekty vôbec registrované v sieti Peppol?

Ak nebudú povinné prijímať e-faktúry cez Peppol, bude zverejnený centrálny zoznam DIČ (resp. Peppol ID) takýchto subjektov?

Máme tieto identifikátory vyradiť z Peppol kanála a naďalej používať existujúce komunikačné kanály na výmenu faktúr?"

### **Odpoveď**

Podľa § 85o ods. 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH platí, že platiteľ nesmie vyhotoviť elektronickú faktúru, ak je príjemcom plnenia:

- o Slovenská informačná služba,
- o Vojenské spravodajstvo, alebo
- o plnenie je spojené s utajovanou skutočnosťou, vyžaduje si utajovanú skutočnosť alebo obsahuje utajovanú skutočnosť.

Tieto subjekty sú jedinými explicitne menovanými príjemcami, pre ktorých sa e-faktúra nesmie vyhotoviť. Zároveň sa legislatíva nevzťahuje na centrálny publikovaný zoznam DIČ pre ostatné subjekty – každý platiteľ musí podľa zákona sám identifikovať, či ide o plnenie spojené s utajovanou skutočnosťou, a podľa toho vyhotoviť faktúru buď elektronicke, alebo v inej forme.

### **Príklad č. 38**

**Povinnosť vystaviť e-faktúru k zálohovej platbe:** Je potrebná e-faktúra k zálohovým platbám?

### **Odpoveď**

Podľa § 72 ods. 1 zákona o DPH je platiteľ povinný vyhotoviť faktúru v nasledovných prípadoch:

- a) dodaní tovaru alebo služby s miestom dodania v tuzemsku inej zdaniteľnej osobe alebo právnickej osobe, ktorá nie je zdaniteľnou osobou,
- b) dodaní tovaru alebo služby s miestom dodania v inom členskom štáte, keď je osobou povinnou platiť daň príjemca tovaru alebo služby, a to aj, ak je dodanie tovaru alebo služby oslobodené od dane,
- c) dodaní tovaru alebo služby s miestom dodania v treťom štáte pre zdaniteľnú osobu,
- d) predaji tovaru na diaľku na území Európskej únie s miestom dodania v tuzemsku okrem predaja tovaru na diaľku, pri ktorom dodávateľ uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68b,
- e) dodaní tovaru oslobodeného od dane podľa § 43,

f) prijatí platby pred dodaním tovaru podľa písmen a) až d),

g) prijatí platby pred dodaním služby podľa písmen a) až c),

h) dodaní služby uvedenej v § 16 ods. 14 s miestom dodania v inom členskom štáte právnickej osobe, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a nie je identifikovaná pre daň v inom členskom štáte, ak uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68a alebo § 68b.

V ďalších ustanoveniach § 72 zákon o DPH upravuje prípady, v ktorých sú povinné vyhotoviť faktúru aj iné osoby, ako osoby, ktoré majú postavenie platiteľa.

V zmysle vyššie uvedeného povinnosť vyhotovenia faktúry sa vzťahuje aj na situáciu, ak je prijatá platba pred dodaním tovaru alebo pred dodaním služby.

Od 1.1.2027 je osobitne upravená povinnosť vyhotoviť elektronickú faktúru v prechodnom ustanovení § 85o ods. 2 zákona o DPH, v zmysle ktorého má tuzemský platiteľ dane (§ 4, 4b alebo 4c) povinnosť vyhotoviť elektronickú faktúru, ak dodal tovar s miestom dodania v tuzemsku podľa § 13 zákona o DPH alebo službu s miestom dodania v tuzemsku podľa § 15 alebo § 16 zákona o DPH alebo prijal platbu pred týmto dodaním tovaru alebo služby a príjmom plnenia je tiež tuzemská zdaniteľná osoba (aj právnická) alebo tuzemská nezdaniteľná právnická osoba.

To znamená, že ak po 1.1.2027 tuzemský platiteľ prijme platbu pred dodaním tovaru alebo služby v tuzemsku od tuzemskej zdaniteľnej osoby alebo tuzemskej nezdaniteľnej právnickej osoby, tak je povinný na prijatú platbu vyhotoviť elektronickú faktúru.

Elektronickú faktúru na prijatú platbu pred dodaním tovaru alebo služby v tuzemsku bez súhlasu príjemcu plnenia môže vyhotoviť aj tuzemský platiteľ, ktorý podľa § 85o ods. 22 zákona o DPH od 1. januára 2026 do 31. decembra 2026 zasiela elektronickú faktúru doručovacou službou a príjemca zabezpečil, že môže prijať elektronickú faktúru doručovacou službou.

### **Príklad č. 39**

**Identifikácia povinnosti e-fakturácie voči subjektom verejnej správy bez IČ DPH:** Ako má dodávateľ identifikovať povinnosť vystaviť e-faktúru v prípade organizácií verejnej správy, ktoré nemajú IČ DPH?

Ak je povinnosť vystaviť e-faktúru viazaná na fakturáciu platiteľovi DPH, vzniká otázka: Platí povinnosť elektronickej fakturácie aj voči všetkým subjektom verejnej správy bez ohľadu na to, či sú platiteľmi DPH?

Ak organizácia verejnej správy nemá IČ DPH, aký identifikátor bude rozhodujúci pre určenie povinnosti zaslať e-faktúru?

Bude existovať centrálny register alebo jednoznačný identifikačný mechanizmus, podľa ktorého si dodávateľ overí, že má použiť režim e-faktúry?

### **Odpoveď**

V zmysle platného zákona o DPH v zásade platí, že platiteľ má povinnosť vyhotoviť faktúru pre každú zdaniteľnú osobu (aj právnickú) a pre právnickú osobu, ktorá nie je zdaniteľnou osobou. To znamená, že ak je príjemca tovaru alebo služby právnická osoba, platiteľ má povinnosť pre právnickú osobu v zákonom stanovených prípadoch vždy vyhotoviť faktúru. Táto povinnosť vyhotoviť faktúru pre každú právnickú osobu sa vzťahuje aj na elektronickú faktúru.

Povinné náležitosti faktúry (vrátane elektronickej faktúry) sú upravené v § 74 ods. 1 zákona o DPH, pričom v zmysle písm. b) tohto ustanovenia sú povinnými údajmi meno a priezvisko príjemcu tovaru alebo služby alebo názov príjemcu tovaru alebo služby, adresa jeho sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo adresa miesta, kde sa obvykle zdržiava, a jeho identifikačné číslo pre daň, pod ktorým mu bol dodaný tovar alebo pod ktorým mu bola dodaná služba.

Zákon o DPH neupravuje ako povinný údaj iný číselný identifikátor právnickej osoby, ako identifikačné číslo pre DPH – ak právnická osoba má pridelené IČ DPH a ak prijala tovar alebo službu pod týmto IČ DPH.

Z technického hľadiska však elektronická faktúra musí byť vyhotovená v súlade s európskou normou EN 16931 a národnými požiadavkami siete Peppol.

Podľa aktuálne platných slovenských PASR (Peppol Authority Specific Requirements - Peppol Authority Specific Requirements - Peppol Governance Framework Documentation - Confluence ) sa príjemca elektronickej faktúry v prostredí Peppol identifikuje prostredníctvom DIČ (daňového identifikačného čísla), a to aj v prípadoch, keď ide o organizáciu verejnej správy alebo inú právnickú osobu bez prideleného IČ DPH.

DIČ je v rámci slovenských PASR používané ako národný jednoznačný identifikátor subjektu a zodpovedá požiadavkám normy EN 16931 aj Peppol BIS Billing 3.0.

#### **Príklad č. 40**

**Fakturácia G2G bez DIČ na jednej strane (povinnosť DIČ pri prenose cez AP):** Fakturácia v režime G2G (Government-to-Government): Ako postupovať v prípade, ak dochádza k fakturácii medzi dvoma štátnymi subjektmi, z ktorých jeden má pridelené DIČ a druhý nie (napr. z dôvodu absencie právnej subjektivity alebo registrácie na daňovom úrade)? Je v takomto prípade DIČ povinným parametrom pre prenos cez Access Point?

#### **Odpoveď**

V prostredí Slovenskej republiky je podľa národných požiadaviek Peppol Authority Slovakia (PA SR – Peppol Authority Specific Requirements, PA Specific Requirements) DIČ hlavným identifikátorom subjektov pre účely elektronickej fakturácie.

Z uvedeného vyplýva:

- DIČ predstavuje primárny identifikačný údaj subjektu v rámci e-fakturácie.
- Ak subjekt nemá pridelené DIČ, nie je možné ho jednoznačne identifikovať ako príjemcu faktúry v systéme e-fakturácie.
- V takom prípade nie je splnená základná podmienka na vystavenie a odoslanie elektronickej faktúry prostredníctvom siete Peppol.

Inými slovami, ak DIČ príjemcu nie je známe alebo neexistuje, nie je možné voči takémuto subjektu realizovať fakturáciu prostredníctvom Peppol siete v rámci slovenského e-fakturačného režimu, keďže chýba hlavný identifikačný prvok vyžadovaný PASR.

#### **Príklad č. 41**

**Časový harmonogram certifikácie poskytovateľov doručovacej služby:** Na webovom sídle Finančnej správy SR priebežne sledujeme zverejňovanie zoznamu certifikovaných poskytovateľov doručovacej služby, avšak aktuálne zatiaľ nie sú evidovaní žiadni poskytovatelia. Radi by sme sa preto informovali, či je už k dispozícii predbežný odhad, kedy možno očakávať zaradenie prvých certifikovaných poskytovateľov do zoznamu.

#### **Odpoveď**

Proces certifikácie poskytovateľov v súčasnosti prebieha. V tejto chvíli nie je možné uviesť konkrétny termín, kedy budú poskytovatelia zaradení do zoznamu certifikovaných subjektov, ale platí, že zoznam je aktualizovaný denne. Bezprostredne po úspešnom ukončení certifikácie konkrétneho poskytovateľa bude tento subjekt zverejnený v oficiálnom zozname na webovom sídle Finančná správa SR.

Odporúčame preto priebežne sledovať zverejňované informácie na webovej stránke, kde budú aktualizácie publikované bezodkladne po ukončení certifikačného procesu konkrétneho poskytovateľa.

#### **Príklad č. 42**

**Postup zasielania e-faktúry pri nezaregistrovanom odberateľovi v Peppol sieti:** Akým spôsobom bude prebiehať zasielanie elektronických faktúr v prípade, ak odberateľ nebude schopný prijať elektronickú faktúru prostredníctvom doručovacej služby (napr. nebude pripojený na sieť Peppol)

#### **Odpoveď**

V roku 2026 bude umožnené dobrovoľne využiť Doručovaciu službu. Ak nájdete svojho odberateľa na Peppol Directory - Search, môžete mu poslať faktúru cez sieť Peppol. V roku 2027 bude využívanie Doručovacej služby povinné a príjemca je povinný byť schopný prijať faktúru cez Doručovaciu službu. Ak tak neurobí a nekomunikuje tak Vaša povinnosť ako zasielateľa faktúry je splnená po tom, ako zašlete faktúru cez Doručovaciu službu (pochopiteľne, tá skončí v chybe, ale vy ste urobili všetko čo ste mohli. Takto je to aj v dôvodovej správe.

#### **Príklad č. 43**

**Podvodná / omylom doručená eFaktúra:** Aký je správny postup pri nahlasovaní eFaktúry, ktorá bola doručená omylom alebo má znaky podvodu?

#### **Odpoveď**

Postup je rovnaký ako teraz pri obvyčajnej faktúre, ktorá by Vám dnes prišla poštou a neočakávate ju. Je to na dohode, kedy viete kontaktovať vystavovateľa faktúry alebo v prípade podozrenia na podvodné konanie toto ohlásiť orgánom činným v trestnom konaní.

#### **Príklad č. 44**

**Dobrovoľné zapojenie do Peppol v roku 2026:** Ak sa v roku 2026 dobrovoľne zapojíme do siete Peppol a odošleme eFaktúru cez C2, pričom nemáme povinnosť reportovať údaje:

bude C2 automaticky reportovať údaje na C5 už v roku 2026?

bude rovnaký režim platiť aj v roku 2027?

Bude možné odstúpiť od dobrovoľného zapojenia pred rokom 2027, príp. počas 2027?

#### **Odpoveď**

áno bude reportovať, pokiaľ bude na to C2 a C5 pripravené, na spustenie reportovania počítame s Q3/2026. Platí, že C2 reportuje na C5 iba faktúry, kde vystavovateľ má IČ DPH. Režim bude rovnaký aj v r. 2027. Je potrebné dodržať zákon, kedy je zdaniteľná osoba povinná prijať/odoslať e-faktúru.

#### **Príklad č. 45**

**Self-billing:** Aký je správny postup v prípade samofaktúry(self-billing invoice)

#### **Odpoveď**

V zmysle poslednej verzie návrhu zákona, možnosť vyhotoviť faktúru odberateľom v mene a na účet dodávateľa bude ponechaná a podmienky zostávajú nezmenené (písomná dohoda medzi dodávateľom a odberateľom s dojednanými podmienkami, ktoré musia byť splnené, aby dodávateľ akceptoval faktúry vyhotovené odberateľom). Proces fakturácie zostáva v princípe rovnaký ako pri „riadnej“ fakturácii. Odberateľ – C4 vyhotoví faktúru, v ktorej musí byť uvedené, že ide faktúru vyhotovenú v mene dodávateľa a pošle ju cez svojho poskytovateľa služieb – elektronického pošťára C3 na C2 ako poskytovateľ služieb pre dodávateľa – C1. Faktúru nie je potrebné opätovne zaslať z C1/C2 na C3/C4. Reporting vykoná C2 a C3, resp. za predpokladu, že je použitá doručovacia služba, tak povinnosť reportovania C2 a C3 je považovaná za splnenú, keď sa faktúra odovzdá doručovacej službe (C3). Faktúra vyhotovená v „režime“ samofakturácie alebo obrátenej fakturácie je technicky rozpoznaná (má samostatný kód).

#### **Príklad č. 46**

**Závaznosť termínu pre G2G a IS EFA:** Je v súčasnosti potvrdené, že pre segment G2G (Government-to-Government) bude elektronická fakturácia prostredníctvom IS EFA povinná od 1. 1. 2027? Alebo bude zatiaľ povinnosť len v rámci B2G a B2B?

#### **Odpoveď**

Vystavovanie a prijímanie faktúr v rámci G2G upravuje zákon 215/2019 Z.z.: <https://www.slovlex.sk/ezbierky/pravne-predpisy/SK/ZZ/2019/215/?ucinnost=01.01.2027#positionY-340>

#### **Príklad č. 47**

**Vzťah k samospráve (VÚC):** Aký je definovaný vzťah 6-rohového modelu k 5-rohovému modelu v kontexte verejnej správy a VÚC? Počíta sa s jeho rozšírením na všetky subjekty štátnej a verejnej správy?

#### **Odpoveď**

Áno, aj samosprávy a všetky ďalšie orgány verejnej moci sú súčasťou g2g alebo b2g modelu efakturácie.

#### **Príklad č. 48**

Odosielanie do Verejnej správy (VS), Napojenie na IS EFA: Aké sú špecifické podmienky pre odosielanie dát z AP smerom k subjektom verejnej správy?

Aké sú konkrétne technické a procesné podmienky integrácie na národný informačný systém IS EFA (prijímanie údajov, reporting pre Finančnú správu)?

#### **Odpoveď**

Podmienky sú rovnaké ako pri b2b, musí existovať DIČ, na ktoré sa faktúra posieľa a nie sú tu špecifické odlišenia od klasického b2b modelu.

Návrh IS EFA bol zrušený v roku 2024. Faktúry budú distribuované prostredníctvom e-delivery Peppol siete priamo od vystavovateľa k prijímateľovi, žiadny medzikrok (ako napr. IS EFA) neexistuje.

#### **Príklad č. 49**

**Nevyžiadaná faktúra:** Ako postupovať v prípade, ak nám cez Peppol príde nevyžiadaná faktúra, o ktorej nemáme vedomosť?

## Odpoveď

V takomto prípade sa postupuje rovnako ako pri nevyžiadanej faktúre doručenej doterajším spôsobom (napríklad prišla poštou). Ak faktúra nezodpovedá skutočne dodanému plneniu alebo zmluvnému vzťahu, príjemca ju nezaúčtuje a situáciu rieši priamo s vystavovateľom faktúry bilaterálnou komunikáciou.

## Príklad č. 50

**Opravná faktúra:** Ako postupovať v prípade potreby opravy už vystavenej faktúry v sieti Peppol?

## Odpoveď

Najčastejším a najjednoduchším postupom v prostredí Peppol je vystavenie dobropisu k pôvodnej faktúre (Credit Note) a následné zaslanie novej, správnej faktúry. Alternatívne je možné zaslať opravnú faktúru, ktorá musí obsahovať všetky povinné náležitosti podľa Peppol BIS Billing 3.0, aby prešla validačnými pravidlami siete. Súčasne musí obsahovať opravené údaje a v poli BT-25 (InvoiceDocumentReference) musí byť uvedená jednoznačná referencia na pôvodnú faktúru.

## Príklad č. 51

**Nájomné a splátkový kalendár:** Chcela by som sa informovať ohľadom elektronickej faktúry od 1.1.2027. Naša spoločnosť má v zmluve dojednané, že nájomca nám platí za nájom na základe splátkového kalendára, ktorý má všetky náležitosti daňového dokladu / faktúry /. Vystavíme jeden splátkový kalendár na obdobie od 3-2026 do 3-2027 a moja otázka je, ako budeme postupovať od 1.1.2027? Musíme od 1.1.2027 vystavovať a posilať cez digitálneho pošťára iba faktúru, alebo môžeme poslať aj splátkový kalendár?

## Odpoveď

Podľa prechodného ustanovenia § 85o ods. 1 zákona č. 385/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „novela zákona o DPH“) v období od 1. januára 2027 do 30. júna 2030 sa postupuje podľa § 71 až 76 v znení účinnom do 30. júna 2030, ak odseky 2 až 8 a 15 neustanovujú inak. V zmysle prechodného ustanovenia je tuzemský platiteľ dane podľa § 4, 4b alebo § 4c zákona o DPH, ktorý počnúc 1. januárom 2027 dodal tuzemskej zdaniteľnej osobe alebo tuzemskej nezdaniteľnej právnickej osobe službu s miestom dodania podľa § 15 alebo § 16 zákona o DPH v tuzemsku alebo prijal platbu pred týmto dodaním povinný na dodanie vyhotoviť elektronickej faktúry. Ustanovenie § 85o novely zákona o DPH s účinnosťou od 1.1.2027 osobitne zavádza pre účely tuzemskej elektronickej fakturácie definíciu elektronickej faktúry (§ 85o ods. 4) a osobitne upravuje aj možnosť vyhotoviť tzv. súhrnnú elektronickej faktúru (§ 85o ods. 7). Podľa § 85o ods. 7 novely zákona o DPH môže od 1.1.2027 platiteľ vyhotoviť súhrnnú elektronickej faktúru za viac samostatných dodaní tovaru alebo služby, ktoré sa uskutočnili počas obdobia najviac jedného kalendárneho mesiaca.

To znamená, že ak je platiteľ povinný od 1.1.2027 vyhotoviť elektronickej faktúru podľa § 85o novely zákona o DPH, už nie je možné vyhotoviť súhrnnú elektronickej faktúru podľa § 75 ods. 2 zákona o DPH vo forme dohody o platbách nájomného, ale platiteľ dane je povinný vyhotoviť elektronickej faktúru za každú opakovane dodanú službu nájomného.

Pre doplnenie uvádzame, že platiteľ dane nebude po 1.1.2027 povinný vyhotoviť elektronickej faktúru, ak je dodanie tovaru alebo služby oslobodené od dane podľa § 28 až 43 a 47 alebo ak platiteľ vyhotoví pri dodaní tovaru alebo služby zjednodušenú faktúru podľa § 74 ods. 3 písm. a) alebo písm. b) zákona o DPH (doklad do 100 eur alebo doklad z eKasy). Ak by platiteľ prenajímal nehnuteľnosť s oslobodením od dane podľa § 38 ods. 3 zákona o DPH, nie je povinný vyhotoviť elektronickej faktúru.

### Príklad č. 52

Týka sa **povinnosť e-faktúry aj spoločnosti so sídlom mimo SR (ale v EÚ)**, ktorá predáva tovar a služby slovenským firmám registrovaným pre DPH, pričom faktúry vystavuje pod svojim slovenským IČ DPH? Spoločnosť je v SR registrovaná pre DPH podľa § 5 zákona o DPH.

### Odpoveď

Podľa prechodného ustanovenia § 85o ods. 2 zákona o DPH (platného od 1.1.2027), platiteľ podľa § 4, 4b alebo § 4c, ktorý počnúc 1. januárom 2027 dodal osobe podľa odseku 3 tovar s miestom dodania podľa § 13 v tuzemsku alebo ktorý dodal osobe podľa odseku 3 službu s miestom dodania podľa § 15 alebo § 16 v tuzemsku alebo prijal platbu pred týmto dodaním tovaru alebo služby, je povinný vyhotoviť elektronickú faktúru podľa odseku 4; to neplatí, ak je dodanie tovaru alebo služby oslobodené od dane podľa § 28 až 43 a 47 alebo ak platiteľ vyhotovil pri dodaní tovaru alebo služby zjednodušenú faktúru podľa § 74 ods. 3 písm. a) alebo písm. b). Uvedené znenie sa teda netýka dodávateľov - platiteľov dane registrovaných pre DPH v SR podľa § 5 zákona o DPH (t.j. neusadených v SR).

### Príklad č. 53

Chcela by som sa spýtať, či je k dispozícii aj **anglická verzia Harmonogramu implementácie e-faktúry**?

### Odpoveď

Základné informácie k problematike elektronickej fakturácie sú zverejnené na internetovej stránke finančnej správy: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-pridanej-hodnoty/e-faktura>

A k anglickej verzii sa dostanete kliknutím na podnadpis E-faktúra (English version)

<https://www.financnasprava.sk/en/businesses/taxes-businesses#eInvoice>

### Príklad č. 54

Bude mať **prenajímateľ - neplatiteľ DPH, povinnosť e-fakturácie**?

### Odpoveď

Povinnosť vyhotovovať faktúry v elektronickej formáte sa netýka zdaniteľných osôb (napr. prenajímateľov nehnuteľností), ktoré nemajú postavenie platiteľov DPH (registrovaných podľa § 4, § 4b, § 4c zákona o DPH). Avšak na druhej strane musia byť tieto zdaniteľné osoby schopné prijímať takéto faktúry, pretože platiteľ DPH je im za dodanie tovaru alebo služby v tuzemsku povinný vyhotoviť faktúru podľa § 72 ods. 1 písm. a) zákona o DPH.

### Príklad č. 55

Mali by sme otázku ohľadom **dobrovoľného zasielania faktúr doručovacou službou** od januára 2027.

Týka sa najmä spoločností, ktoré poskytujú služby oslobodené od DPH, napr. poisťovne. Vieme, že takéto oslobodené služby nebudú podliehať e-fakturácii prostredníctvom digitálneho pošťára od 2027 (§85o ods. 2 zákona 222/2004 o DPH). Zaujímalo by nás však, či je možné takéto faktúry zasielať aj dobrovoľne, zákazníkom, ktorí majú platné Peppol identifikačné číslo. Zákon o DPH toto vyslovene nezakazuje. Rozumieme, že na takéto zasielanie by zrejme bol potrebný súhlas zákazníka.

Bude systém akceptovať takéto faktúry? A bolo by potom možné takéto faktúry vyňať z oznamovacej povinnosti podľa §85o ods. 9 a 10 zákona o DPH? Bude toto systém vedieť rozlíšiť? Alebo sa budú údaje z takýchto dobrovoľne zaslaných faktúr tiež oznamovať na finančnú správu?"

### Odpoveď

Metodický pohľad na danú problematiku: V prípade dodania tovarov a služieb s miestom dodania v tuzemsku, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až 42 zákona o DPH platiteľ nemá povinnosť vyhotoviť faktúru a od 1.1.2027 ani elektronickú faktúru. To znamená, že ustanovenia zákona o DPH sa nevzťahujú na faktúru (vrátane elektronickej faktúry), ktorú platiteľ dane alebo iná osoba vyhotoví pri dodaní tovaru alebo služby s miestom dodania v tuzemsku, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až 42 zákona o DPH. Na takúto faktúru sa nevzťahujú ani povinnosti vyhotoviteľa faktúry a príjemcu faktúry zabezpečiť jej zaslanie/prijatie prostredníctvom doručovacej služby a ani oznamovacie povinnosti vyplývajúce z ustanovenia § 85o zákona o DPH účinného od 1.1.2027.

Technický pohľad: systém nerozlišuje, či bola el. faktúra vyhotovená na základe zákonnej povinnosti podľa zákona o DPH alebo bola vystavená dobrovoľne. Ak dodávateľ zašle faktúru prostredníctvom doručovacej služby a príjemca disponuje príslušným identifikátorom, systém takýto doklad štandardne spracuje a pošle.

Pokiaľ ide o oznamovanie údajov Finančnej správe, technické pravidlo systému je nastavené tak, že údaje sa oznamujú v prípade, ak je na doklade uvedené IČ DPH vystavovateľa, resp. na strane príjemcu, ak je na doklade uvedené IČ DPH príjemcu. Systém teda nevyhodnocuje právny dôvod vystavenia faktúry, ale vychádza z identifikačných údajov uvedených na doklade. Z tohto dôvodu systém nevie tieto doklady automaticky rozlíšiť ani ich vyňať z oznamovacej povinnosti len na základe skutočnosti, že ich vyhotovenie nebolo podľa zákona o DPH povinné."

### Príklad č. 56

**Peppol registrácia pri BSM (bezpodielové spoluvlastníctvo manželov):** Kto sa má registrovať do siete Peppol v prípade prenájmu nehnuteľnosti v bezpodielovom spoluvlastníctve manželov – manžel/manželka, ktorý/ktorá je účastníkom zmluvného vzťahu a je registrovaný/á na DIČ?

### Odpoveď

Ak nejde o platiteľa, tak tá osoba, ktorá bude prijímať E-faktúru za dodania tovarov a služieb v postavení zdaniteľnej osoby, je povinná sa registrovať do siete Peppol.

### Príklad č. 57

**Možnosť vystavenia/nevystavenia a poslania/neposlania e-faktúry cez Peppol pre neplatiteľa DPH:** Ak sa zdaniteľná osoba (neplatiteľ DPH) od 1.1.2027 dobrovoľne zapojí do siete Peppol, je povinná všetky svoje B2B faktúry vystavovať ako elektronické faktúry a posilať cez doručovaciu službu? Alebo je na rozhodnutí danej zdaniteľnej osoby, pre ktoré transakcie vystaví elektronickú faktúru podľa pravidiel § 85o zákona o DPH a pre ostatné vystaví faktúru v inej podobe?

### Odpoveď

S účinnosťou od 1.1.2027 sa povinnosť vyhotoviť elektronickú faktúru v zmysle ustanovenia § 85o nevzťahuje na zdaniteľnú osobu, ktorá nie je platiteľom.

### Príklad č. 58

**Možnosť vyhotovenia e-Faktúry aj čisto za dodania oslobodené od dane:** Platiteľ DPH uskutočňuje okrem iného aj dodania oslobodené od dane podľa § 28 až 42 zákona o DPH. Keďže C2 a C3 automaticky reportujú

vybrané údaje na FS SR, môže platiteľ DPH vyhotoviť elektronickú faktúru aj čisto za dodania oslobodené od dane a zasláť ju odberateľovi cez doručovaciu službu? Pozn.: nejde o situáciu, kedy zákon o DPH zakazuje vystaviť faktúru ako elektronickú.

### **Odpoveď**

V prípade dodania tovarov a služieb s miestom dodania v tuzemsku, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až 42 zákona o DPH platiteľ nemá povinnosť vyhotoviť faktúru a od 1.1.2027 nemá povinnosť vyhotoviť ani elektronickú faktúru. To znamená, že ustanovenia zákona o DPH sa nevzťahujú na faktúru (vrátane elektronickej faktúry), ktorú platiteľ dane alebo iná osoba vyhotoví pri dodaní tovaru alebo služby s miestom dodania v tuzemsku, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až 42 zákona o DPH. Na takúto faktúru sa nevzťahujú ani povinnosti vyhotoviteľa faktúry a príjemcu faktúry zabezpečiť jej zaslanie/prijatie prostredníctvom doručovacej služby a ani oznamovacie povinnosti vyplývajúce z ustanovenia § 85o zákona o DPH účinného od 1.1.2027.

### **Príklad č. 59**

**Archivácia eFaktúr:** Existuje povinnosť archivovať eFaktúry v pôvodnom XML formáte, alebo je prípustná aj iná forma archivácie (t. j. je prípustná konverzia do iného formátu)? Odlíša sa postup na strane dodávateľa a na strane prijímateľa eFaktúry? Odlíša sa postup, ak ide o platiteľa DPH, a ak ide iba o zdaniteľnú osobu podľa zákona o DPH?

### **Odpoveď**

V období od 1. januára 2027 sa uplatní postup podľa § 85o ods. 15 zákona o DPH v znení účinnom do 30. júna 2030, v zmysle ktorého je platiteľ povinný uchovávať elektronickú faktúru po dobu desiatich rokov od skončenia kalendárneho roka, ktorého sa elektronická faktúra týka.

Elektronická faktúra je každý doklad alebo oznámenie, ktoré obsahuje náležitosti podľa § 74 ods.1 a je vyhotovené, zaslané a prijaté vo formáte elektronického dokumentu, ktorý umožňuje jeho automatizované a elektronické spracovanie a v dátovej štruktúre v súlade s technickou normou pre elektronickú fakturáciu a so zoznamom jej syntaxí podľa osobitného predpisu.

Na základe uvedeného je platiteľ povinný archivovať elektronické faktúry v XML formáte.

### **Príklad č. 60**

**Postup pri prijatí nesprávnej e-faktúry:** Ako má postupovať príjemca e-faktúry, ak dostane zjavne nesprávnu faktúru (napr. omylom vystavenú na nesprávnu sumu)?

### **Odpoveď**

Samotné doručenie e-faktúry neznamená jej akceptáciu zo strany príjemcu. V prípade, že príjemca identifikuje faktúru ako nesprávnu, má postupovať obdobne ako pri papierovej faktúre:

- kontaktovať dodávateľa a požiadať o vystavenie opravného dokladu (dobropisu),
- ak dodávateľ nie je kontaktný, odporúča sa túto skutočnosť oznámiť správcovi dane (napr. formou všeobecného podania).

Príjemca môže takúto faktúru ignorovať z pohľadu jej vecného uznania, avšak je v jeho vlastnom záujme riešiť nápravu voči dodávateľovi.

## **Príklad č. 61**

**Je možné po 1.1.2027 využívať EDI (napr. EDIFACT) na zasielanie elektronických faktúr a aký to má vplyv na oznamovanie údajov Finančnej správe?**

### **Odpoveď**

Od 1. januára 2027 je platiteľ povinný vyhotoviť faktúru ako elektronický dokument, ktorý umožňuje automatizované spracovanie a je v súlade s technickou normou EN 16931 a jej syntaxami. To znamená, že aj pri využívaní EDI (napr. EDIFACT) je potrebné zabezpečiť konverziu fakturačných údajov do formátu spĺňajúceho EN 16931 (napr. UBL alebo CII XML).

Vyhotovenie elektronickej faktúry nepodlieha súhlasu príjemcu. Ak sa však takáto faktúra zasiela inak ako prostredníctvom doručovacej služby podľa § 76a zákona o DPH (napr. cez EDI alebo e-mailom), je potrebný súhlas príjemcu.

V období od 1. januára 2027 do 30. júna 2030 vzniká povinnosť oznamovať údaje Finančnej správe len v prípade, ak je platiteľ povinný vyhotoviť elektronickú faktúru a zároveň je táto faktúra zaslaná alebo prijatá prostredníctvom doručovacej služby.

## **Príklad č. 62**

**Koho sa e-Faktúra bude týkať?**

### **Odpoveď**

#### **FÁZA 1: Tuzemské transakcie (účinnosť od 1. januára 2027)**

##### **Vystavovatelia faktúr - všetci platitelia DPH.**

Povinnosť vyhotovovať faktúry v zadanom elektronickom formáte (XML/Peppol BIS) sa bude od 1. januára 2027 vzťahovať na každú zdaniteľnú osobu (firmu, neziskovú organizáciu, štátnu inštitúciu či SZČO), ktorá je platiteľom DPH na Slovensku. Týka sa to len tuzemských osôb a tuzemských transakcií (Slovensko → Slovensko).

##### **Prijímatelia faktúr - všetci platitelia aj neplatitelia DPH, ktorí podnikajú či vykonávajú zárobkovú činnosť**

Od 1. januára 2027 bude mať každá právnická osoba a fyzická zdaniteľná osoba povinnosť takúto elektronickú faktúru vedieť prijať. Týka sa to všetkých právnických osôb – verejných inštitúcií, s.r.o., a.s., nadácií, živnostníkov, slobodných povolání (advokát, architekt, umelec), samostatne hospodáriacich roľníkov či prenajímateľov nehnuteľností. Aj keby faktúry sami nevystavovali, musia mať zazmluvneného tzv. Digitálneho pošťára, aby takéto elektronické faktúry vedeli prijímať.

Digitálny pošťár je certifikovaný poskytovateľ elektronickej doručovacej služby, cez ktorú sa bezpečne odosielajú a prijímajú e-faktúry v jednotnom formáte. Podnikatelia si ho budú môcť vybrať z ponuky certifikovaných poskytovateľov, ktorých zoznam bude zverejnený na portáli finančnej správy.

#### **FÁZA 2: Cezhraničné transakcie (účinnosť od 1. júla 2030)**

Platitelia DPH: Od 1. júla 2030 sa očakáva rozšírenie povinnosti aj na cezhraničné dodania tovarov a služieb (EÚ aj tretie krajiny).

Zrušenie KV DPH: V súvislosti so spustením Fázy 2 sa plánuje úplne zrušiť povinnosť podávať kontrolný výkaz DPH.

**Koho sa povinnosť týkať vôbec nebude:** Koncoví spotrebitelia - súkromné osoby/verejnosť.

#### **Príklad č. 63**

**Dobrovoľné zapojenie do systému e-Faktúra a rozsah povinností:** Môžu sa do systému zapojiť aj subjekty bez zákonnej povinnosti a musia následne odosielať všetky faktúry cez tento systém?

#### **Odpoveď**

Áno, do systému elektronickej fakturácie sa môžu dobrovoľne zapojiť aj subjekty, ktoré nemajú zákonnú povinnosť (napr. neplatitelia DPH). V takom prípade im nevzniká povinnosť odosielať všetky faktúry prostredníctvom systému – rozsah jeho využívania závisí od konkrétnych situácií, na ktoré sa vzťahuje legislatíva.

Zároveň platí, že každá faktúra odosielaná prostredníctvom systému musí spĺňať príslušné technické a validačné pravidlá (napr. Peppol BIS Billing 3.0), ktoré môžu v konkrétnych prípadoch ovplyvniť možnosť jej odoslania týmto spôsobom.

**K problematike e-faktúry prinášame niekoľko odpovedí na technické otázky výrobcov účtovných softvérov a ERP a poskytovateľov doručovacej služby:**

#### **Príklad č. 1**

**Požiadavky na monitoring Access Pointu (odoslanie, prijatie, zlyhanie):** Aké sú podmienky na monitoring, ktoré budú musieť byť splnené pre Access Point - monitoring v zmysle odoslania / prijatia dokumentu, monitoring zlyhania prenosu atď.

#### **Odpoveď**

Požiadavky na monitoring pre Peppol Access Point vyplývajú primárne z dokumentu Peppol Service Level Requirements (v1.0.1) a z Peppol Service Provider Agreement, kde sú definované minimálne SLA parametre (dostupnosť služby, zasielanie technických potvrdení – MDN do 2 sekúnd, informovanie o nedoručení, evidencia incidentov, reakčné časy, archivácia logov atď.).

Z pohľadu monitoringu odoslania/prijatia dokumentov a zlyhaní prenosu je kľúčová najmä povinnosť logovať všetky transakcie s jednoznačnou identifikáciou datasetu a timestampom (bod 10), spracovávať a kontrolovať doručenie MDN (body 6 a 7) a mať zavedený incident management vrátane notifikácie do 4 hodín pri incidente s dopadom na sieť (bod 13).

Nad rámec týchto dokumentov neexistuje samostatný detailný predpis, ktorý by určoval konkrétnu technickú implementáciu monitoringu (konkrétne nástroje, alerting alebo reporting). OpenPeppol stanovuje minimálne

požiadavky, pričom spôsob ich technického zabezpečenia je v kompetencii poskytovateľa, avšak musí umožňovať preukázateľné splnenie SLA podmienok (napr. pri audite alebo na vyžiadanie Peppol autorít).

#### **Príklad č. 2**

**Zabezpečenie originality a integrity e-faktúry (bez elektronického podpisu):** Ako bude riešená originalita dokladu, keďže nebude elektronicky podpísaný? Mimo toho, že po odoslaní ho účtovný systém uzamkne po vystavení, aby nemohlo prísť k porušeniu originality? Bude sa to riešiť v rámci "security" u pošťárov?

#### **Odpoveď**

Originalita a integrita dokladu je zabezpečená kombináciou procesných a technických mechanizmov siete Peppol, najmä použitím zabezpečeného komunikačného protokolu AS4, dôveryhodnosťou pošťárov, jednoznačnou identifikáciou dokumentu (UUID), mechanizmom Message Level Status (MLS) a vnútornými kontrolami účtovného systému (napr. uzamknutie dokladu po odoslaní). Elektronický podpis na úrovni dokumentu sa v tomto modeli nevyžaduje.

#### **Príklad č. 3**

**BT-62 -> BT-69 (Danovy zastupca predavajuceho):** Pri skupine BG-11 – Daňový zástupca predávajúceho je v dokumente uvedená SK kardinalita 1..1 na celú skupinu údajov. Rád by som sa opýtal, z akého dôvodu je táto skupina definovaná ako povinná, keďže pri tuzemskej fakturácii daňový zástupca spravidla neexistuje a tento údaj má opodstatnenie len v špecifických cezhraničných prípadoch, a to za splnenia určitých podmienok.

#### **Odpoveď**

Údaje v skupine BG-11 majú mať aj podľa špecifik Peppol BIS kardinalitu 0..1, tzn. daný údaj nie je povinne uvádzaný na každej faktúre. Údaj sa vyžaduje iba v prípade, ak je zahraničná osoba zastupovaná daňovým zástupcom.

#### **Príklad č. 4**

**Vyžadovanie ISO 27001:** Vyžaduje sa od uchádzača o SP certifikát systému riadenia informačnej bezpečnosti ISO 27001 teraz alebo v budúcnosti

#### **Odpoveď**

Máme to odkonzultované s OpenPeppol: s ISO 27001 rátajú do budúcnosti určite. Vychádza im to ako potreba rýchlo sa meniaceho prostredia a bezpeč. hrozieb. Rátajú, že po schválení naprieč celou komunitou autorít (napr. budúci rok) bude na implementáciu, resp. preukázanie certifikátu 1-2 ročné obdobie. Zároveň ale my ako PA Slovensko môžeme v tejto veci zaujať osobitný postoj a napríklad požiadať o predĺženie lehoty a pod.

#### **Príklad č. 5**

**Otázka ohľadom MLS a MLR:** Súčasťou certifikácie u OpenPeppol aktuálne nie je povinnosťou aby AP podporoval MLS alebo MLR správy .... Z architektúry, ktorú ste poslali pre 5 rohový model je jasné, že s MLS a MLR správmi už i OpenPeppol počítal. Rozumieme správne, že súčasťou slovenskej certifikácie a testbedu pre SK budú URČITE vyžadované i tieto MLS a MLR správy?

#### **Odpoveď**

Áno, Architektúra riešenia zohľadňuje MLS, ale nie MLR. OpenPeppol vidí MLS ako vývoj MLR, takže by sa už nemalo používať, ale keďže bolo použité v niektorých izolovaných scénároch. OpenPeppol ho udržiava na zozname stavebných blokov.

#### Príklad č. 6

**Otázka ku kardinalite BT-157 a BT-158:** BT-157 a BT-158 (Identifikátor schémy)

- o obchodny termin (BT) je rovnaky pre obe polozky, netreba premenovat jeden z nich?
- o podla kardinality, obe polia su povinne, skutocne maju byt povinne v BIS3 CIUS pre SVK?

#### Odpoveď

- K BT-157, ide o element StandardItemIdentification: <https://docs.peppol.eu/poacc/billing/3.0/syntax/ubl-invoice/cac-InvoiceLine/cac-Item/cac-StandardItemIdentification/>, ktorý nie je povinný. Ak je však vyplnený, je povinné vyplniť identifikátor schémy: <https://docs.peppol.eu/poacc/billing/3.0/syntax/ubl-invoice/cac-InvoiceLine/cac-Item/cac-StandardItemIdentification/cbc-ID/>
- K BT-158, ide o element CommodityClassification: <https://docs.peppol.eu/poacc/billing/3.0/syntax/ubl-invoice/cac-InvoiceLine/cac-Item/cac-CommodityClassification/>, ktorý nie je povinný. Ak je však vyplnený, je povinné vyplniť identifikátor schémy: <https://docs.peppol.eu/poacc/billing/3.0/syntax/ubl-invoice/cac-InvoiceLine/cac-Item/cac-CommodityClassification/cbc-ItemClassificationCode/>

#### Príklad č. 7

**Zabezpečenie čitateľnosti eFaktúry z pohľadu zdaniteľnej osoby:** Postačuje XML alebo musí zabezpečiť konverziu do ľudským okom čitateľného formátu?

#### Odpoveď

Postačuje XML.

#### Príklad č. 8

**BT-125 (attachment) - PDF/image faktúry do prílohy:** Bude možné pridávať do prílohy PDF/image faktúry?

#### Odpoveď

áno, toto Peppol povoľuje (od Hotfixu 3.0.20 od 23.02.2026)

#### Príklad č. 9

**Postup a právne dôsledky pri zasielaní e-faktúry nezregistrovanému partnerovi (zlyhanie v SML, reportovanie na C5 a dopad na KV DPH):** Čo ak partner nie je registrovaný:

- Z pohľadu zákona - bude akceptované, že ak som sa snažil poslať faktúru ale AP mi vrátilo chybový log, že partnera nenašlo v SML – splnil som si literu zákona?
- SW rovno vyskladá Peppol ID a „nanúti“ ho pri posielaní – pri neexistujúcej druhej strane sa vráti chyba
- Slovenské AP bez ohľadu na úspech doručenia reportuje na C5? Nepôjde táto faktúra potom do KV DPH? Má ju posielat' na C5?

## Odpoveď

vysvetľujeme si tento bod v zmysle zápisnice z rozporového konania tak, že v prechodnom období od 1.1.2027-30.6.2030 sa bude KV DPH podávať v plnom rozsahu ako doteraz t.j. KV DPH bude nezmenené, ale tú zápisnicu máme len my interne a nie je zatiaľ nikde táto informácia v novele zákona o DPH.

V zmysle poslednej verzie zákona, povinnosť osoby povinnej vyhotoviť e-faktúru zabezpečiť, aby mohla zaslať a prijať e-faktúru doručovacou službou a povinnosť osoby, ktorej je dodávaný tovar alebo služba zabezpečiť, aby mohla prijať e-faktúru doručovacou službou bude účinná od 1.1.2027 (bod 29 zákona – ustanovenie § 71 ods. 5 zákona). Ustanovenia o doručovacej službe (§76a) – bod 46 majú byť účinné od 1.1.2026. Prechodné ustanovenia v § 85n určujú, že dodávateľ povinný vyhotoviť e-faktúry podľa § 85n ods. 2 musí zabezpečiť, aby vedel vyhotoviť a prijať e-faktúru doručovacou službou. Podľa dôvodovej správy to však neznamená, že sa e-faktúra musí zaslať cez doručovaciu službu (môže použiť aj iný spôsob, no tento podlieha súhlasu príjemcu plnenia). Vychádzajúc z prechodných ustanovení, konkrétne § 85n ods. 9 a hlavne z ods. 11, by sa údaje mali oznamovať FR SR prostredníctvom doručovacej služby avšak, ods. 9 obsahuje podmienku spôsobu zaslania e-faktúry príjemcovi cez doručovaciu službu. Implicitne z ustanovenia ods.9 vyplýva možnosť zaslať e-faktúru aj iným spôsobom ako je doručovacia služba a vtedy je otáznou, akým spôsobom sa majú oznamovať údaje z elektronickej faktúry vyhotovenej síce v súlade s európskou normou no zaslanou inou ako doručovacou službou. Dané je potrebné ešte prediskutovať s MF SR. Pre úplnosť uvádzame, že táto situácia bude od 1.7.2030 riešená tak, že údaje z takejto e-faktúry budú zaslané cez dátovú správu.

## Príklad č. 10

**Kardinalita – stĺpec UBL+SK v xls Transponovanie:** Dokument obsahuje 3 stĺpce s kardinálnosťou: „Kard UBL 2.1“ (stĺpec P), „Kard -SK“ (stĺpec Q), „Kard UBL +SK“ (stĺpec R). Chápeme správne, že stĺpec R obsahuje požiadavky na vyhovujúcu faktúru kombinované na základe požiadaviek Peppol BIS 3.0 a SK legislatívy?

## Odpoveď

Stĺpec „UBL+SK“ odráža požiadavky slovenských právnych predpisov v kombinácii s Peppol BIS 3.0. Slúži ako návod pre softvér generujúci elektronické faktúry pre slovenské subjekty a zabezpečuje, aby boli zahrnuté všetky zákonom požadované polia. Tento stĺpec sa nepoužíva na technické overenie Peppol. Overenie siete Peppol zostáva založené na štandardných pravidlách BIS 3.0. Akákoľvek prísnejšia kardinalita v stĺpci R je čisto legislatívnou požiadavkou a zodpovednosťou odosielateľa faktúry (alebo jeho ERP systému).

## Príklad č. 11

**povinnosť v poli BT-120 (text dôvodu oslobodenia od DPH):** Čo by sa malo vyplniť v prípade polí, ktoré boli zmenené z voliteľných na povinné, ak nie sú k dispozícii/povinné žiadne údaje? Napr. BT-120 (Text dôvodu oslobodenia od DPH). Chápem, že toto pole vyžaduje textové údaje. Aký text by sme mali zahrnúť, ak je predaj zdaňovaný štandardnou sadzbou DPH (chápem, že toto pole – keďže je povinné – bude potrebné vyplniť vo všetkých prípadoch)?

## Odpoveď

Polia, ktoré boli v XLS zmenené z voliteľných na povinné (napr. BT-120 „Text dôvodu oslobodenia od DPH“), nie je potrebné vyplňať, ak transakcia podlieha štandardnej sadzbe DPH. BT-120 sa vyžaduje iba pre transakcie oslobodené od DPH alebo s nulovou sadzbou DPH. Ak je DaňováKategória = „S“ alebo „Z“, BT-120 musí zostať prázdny. Jeho vyplnenie v iných prípadoch by spôsobilo neplatnosť XML.

### Príklad č. 12

**Smerovanie dátových tokov:** Rozumieme správne, že v rámci tejto architektúry budú faktúry odoslané z Access Pointu (AP) dodávateľa primárne doručené do Informačného systému elektronickej fakturácie (IS EFA), ktorý následne zabezpečí ich distribúciu koncovému odberateľovi v správe štátu?

#### Odpoveď

Návrh IS EFA bol zrušený v roku 2024. Faktúry budú distribuované prostredníctvom e-delivery Peppol siete priamo od vystavovateľa k prijímateľovi, žiadny medzikrok (ako napr. IS EFA) neexistuje.

### Príklad č. 13

**Zabezpečenie integrity a autenticity (KEP/K-EPeč):** Bude sa pri prenose faktúr v režime G2G (príp. B2G) vyžadovať ich podpisovanie kvalifikovanou elektronicou pečaťou (K-EPeč) alebo podpisom (KEP)? Alebo sa považuje za postačujúce, ak je integrita obsahu a autentifikácia pôvodu zabezpečená samotnou technológiou prenosu (napr. šifrovaný kanál medzi certifikovanými Access Pointmi a spoľahlivá auditná stopa), alebo bude legislatívne vyžadovaný dodatočný prvok elektronickej autorizácie dokumentu?

#### Odpoveď

KEP ani K-Epeč sa nevyžadujú. Integrita obsahu a autentifikácia pôvodu je zabezpečená kombináciou procesných a technických mechanizmov siete Peppol, najmä použitím zabezpečeného komunikačného protokolu AS4, dôveryhodnosťou pošťačov, jednoznačnou identifikáciou dokumentu (UUID), mechanizmom Message Level Status (MLS) a vnútornými kontrolami účtovného systému

### Príklad č. 14

**Povinnosť PDF prílohy:** Bude v rámci slovenského Peppol profilu (BIS Billing 3.0) povinné alebo odporúčané zasielať vizuálnu podobu faktúry (PDF) ako binárnu prílohu priamo v XML súbore?

#### Odpoveď

Nie je to povinné, je to čisto na dohode medzi C1/C4 a C2/C3.

### Príklad č. 15

**Vierohodnosť a integrita dokladu:** Ak sa v procese nebude prenášať PDF súbor, ale iba štruktúrované XML, ako bude legislatívne a technicky zabezpečená podmienka vierohodnosti pôvodu a neporušenosti obsahu?

#### Odpoveď

K otázke k čitateľnosti elektronickej faktúry v zmysle § 76a ods. 2 písm. c) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) za oddelenie metodiky dane z pridanej hodnoty uvádzame:

Podľa § 71 ods. 3 zákona o DPH je zdaniteľná osoba povinná zabezpečiť vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť faktúry od jej vydania do konca obdobia na uchovávanie faktúry. Táto povinnosť sa vzťahuje na každú faktúru, bez ohľadu na to, či je vyhotovená v listinnej forme alebo elektronickej forme. Novelou zákona o DPH vyhlásenej v Zbierke zákonov pod číslom 385/2025 Z. z. sa s účinnosťou od 1.1.2027 zavádza povinnosť vyhotovovať pri tuzemských zdaniteľných obchodoch medzi tuzemskými osobami elektronicke faktúru, ktorou je každý doklad alebo oznámenie, ktoré obsahuje náležitosti podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH a je vyhotovené, zaslané a prijaté

a) vo formáte elektronického dokumentu, ktorý umožňuje jeho automatizované a elektronické spracovanie, a

b) v dátovej štruktúre v súlade s technickou normou pre elektronickú fakturáciu a so zoznamom jej syntaxí podľa osobitného predpisu, ktorým je vykonávacie rozhodnutie Komisie (EÚ) 2017/1870 zo 16. októbra 2017 o uverejnení odkazu na európsku normu pre elektronickú fakturáciu a zoznamu syntaxí podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/55/EÚ.

Pre účely tuzemskej elektronickej fakturácie Slovenská republika prevzala do zákona o DPH už s účinnosťou od 1.1.2027 (resp. pre účely dobrovoľného doručovania prostredníctvom doručovacej siete Peppol už od 1.1.2026) definíciu elektronickej faktúry v zmysle smernice Rady (EÚ) 2025/516 z 11. marca 2025, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o pravidlá DPH pre digitálny vek (ďalej len „smernica 2025/516“).

Pre účely doručovania elektronických faktúr sa v Slovenskej republike zavádza ustanovením § 76a doručovacia služba, ktorú bude poskytovať certifikovaný poskytovateľ doručovacej služby. Jednou z povinností certifikovaného poskytovateľa doručovacej služby je zabezpečiť vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť elektronickej faktúry od jej odoslania po jej doručenie adresátovi.

Keďže smernicou Rady 2025/516 nedošlo k zmene článku 233 ods. 1 smernice Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (ďalej len „smernica 2006/112/ES“) máme za to, že Vysvetlivky – Pravidlá fakturácie DPH v časti čitateľnosť s odkazom na článok 233 ods. 1 prvý a druhý odsek smernice 2006/112/ES je možné aplikovať aj na elektronickú faktúru zadanú smernicou 2025/516. Ako uvádzate, v zmysle týchto vysvetliviek čitateľnosť faktúry znamená, že faktúra je čitateľná ľudským okom, pričom napr. správy EDI, správy XML a iné štruktúrované správy v pôvodnom formáte sa nepovažujú za čitateľné ľudským okom. V zmysle Vysvetliviek sa v prípade elektronických faktúr podmienka čitateľnosti bude považovať za splnenú, ak je možné faktúru na požiadanie zobrazíť v primeranom čase v podobe čitateľnej ľudským okom na monitore alebo pomocou tlače. Podľa článku 233 ods. 1 smernice Rady 2006/112/ES určenie spôsobu zabezpečenia čitateľnosti faktúry je v kompetencii zdaniteľnej osoby, pričom v zmysle Vysvetliviek tak dodávateľ, ako aj odberateľ si môžu slobodne určiť spôsob zabezpečenia vierohodnosti pôvodu, neporušenosti obsahu a čitateľnosti faktúry, a to počas celého obdobia uchovávanía faktúr.

V zmysle vyššie uvedeného súhlasíme s Vašimi závermi, že

- nie je potrebné mať faktúru stále dostupnú v čitateľnej forme (napr. PDF uložené spolu s XML). V čitateľnej forme nie sú zdaniteľné osoby povinné elektronické faktúry odosielať ani archivovať.
- stačí, ak zdaniteľná osoba vie na požiadanie v primeranom čase elektronickú faktúru zobrazíť rovnakým spôsobom – t. j. má mechanizmus, ktorý z XML urobí čitateľný výstup.

Skutočnosť, že elektronická faktúra nemusí byť stále dostupná v čitateľnej forme vyplýva už zo samotnej definície elektronickej faktúry, v zmysle ktorej ide o každý doklad alebo oznámenie s povinnými náležitosťami podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH, ktoré je vyhotovené, zaslané a prijaté vo formáte elektronického dokumentu, ktorý umožňuje jeho automatizované a elektronické spracovanie, a v dátovej štruktúre v súlade s technickou normou pre elektronickú fakturáciu. Povinnosť vyplývajúca z ustanovenia § 76a písm. c) zákona o DPH je potrebné chápať tak, že aj počas doručovania elektronickej faktúry prostredníctvom doručovacej služby, t. j. od odoslania elektronickej faktúry po jej doručenie adresátovi, kedy je elektronická faktúra pod kontrolou certifikovaného poskytovateľa doručovacej služby, musí byť zabezpečená vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a možná čitateľnosť elektronickej faktúry.

V nadväznosti na definíciu elektronickej faktúry, postup odoslania a prijatia elektronickej faktúry v štruktúrovanom formáte v súlade s technickou normou musí byť zabezpečený aj zo strany doručovacej služby a nie je dôvod vyžadovať, aby bola elektronická faktúra zasielaná a prijímaná, okrem štruktúrovanej podoby (XML), aj vo formáte čitateľnom ľudským okom.

## **Príklad č. 16**

**Zhoda vizualizácie:** V prípade, že si príjemca vygeneruje vizualizáciu (ľudsky čitateľnú formu) z prijatého XML vo vlastnom systéme, akým spôsobom sa garantuje, že táto vizualizácia je totožná so zámerom odosielateľa? Existuje odporúčaný štýlový predpis (XSLT) pre jednotné zobrazovanie faktúr na slovenskom trhu?

### Odpoveď

Elektronická faktúra je právne a technicky reprezentovaná štruktúrovaným XML dokumentom v súlade s príslušnou normou (napr. BIS 3); záväzný je obsah dát v XML, nie jeho vizuálna podoba. Ak si príjemca vygeneruje vizualizáciu vo vlastnom systéme, jej vecná správnosť je determinovaná nemenným obsahom XML – na zobrazenie postačujú štandardné nástroje vizualizácie XML BIS.

Pre slovenský trh nie je stanovený záväzný jednotný štýlový predpis (XSLT) na zobrazovanie faktúr; legislatíva vyžaduje zabezpečenie vierohodnosti pôvodu, neporušenosti obsahu a čitateľnosti, nie jednotný grafický dizajn.

### Príklad č. 17

**Príklady súborov s namapovanými poliami, transponovanie pre ostatné typy:** bude FS publikovať aj podobný mapping pre ostatné 3 dokument typy? Možno pre Credit Notes su rozdiely minimalne, v par poliach, ale pre self-bill sa planuje zvlast mapping BIS3 subor pripravovat?

380 - BIS3 Invoice - <https://docs.peppol.eu/poacc/billing/3.0/syntax/ubl-invoice/tree/>

381 - BIS3 Credit note - <https://docs.peppol.eu/poacc/billing/3.0/syntax/ubl-creditnote/tree/>

389 - BIS3 Self-bill invoice - <https://docs.peppol.eu/poacc/self-billing/3.0/syntax/ubl-invoice/tree/>

261 - BIS3 Self-bill credit note - <https://docs.peppol.eu/poacc/self-billing/3.0/syntax/ubl-creditnote/tree/>

### Odpoveď

Finančná správa SR nepripravuje samostatné mappingové súbory pre dokumentové typy 381 (Credit Note), 389 (Self-billing Invoice) ani 261 (Self-billing Credit Note).

Štruktúra dokumentov podľa špecifikácií OpenPeppol:

- Peppol BIS Billing 3.0
- Peppol BIS Self-Billing 3.0

je z pohľadu UBL modelu totožná (Invoice ↔ Self-billing Invoice, Credit Note ↔ Self-billing Credit Note). Rozdiel spočíva v obchodnom procese (kto dokument vystavuje), nie v dátovej štruktúre ani v definícii obchodných termínov (BT/BG).

Z tohto dôvodu sa na uvedené dokumentové typy aplikujú rovnaké mapovacie pravidlá a národné požiadavky ako pre 380 (BIS3 Invoice). Samostatné mappingové súbory pre self-billing dokumenty sa neplánujú.

### Príklad č. 18

**Archivácia:** Bude archivácia aj naďalej povinnosťou účtovnej jednotky (daňovníka), alebo prejde táto povinnosť (úplne alebo čiastočne) na subjekt zabezpečujúci doručovanie/odovzdávanie faktúr v systéme, digitálneho pošťára?

Ak existuje k tejto téme už vydané metodické usmernenie alebo odkaz na relevantnú dokumentáciu, prosím aj jej zaslanie.

### Odpoveď

Uchovávanie faktúr upravuje § 76 zákona 222/2004 Z.z. o DPH:

<https://www.slov-lex.sk/ezbierky-fe/pravne-predpisy/SK/ZZ/2004/222/?ucinnost=01.01.2027#paragraf-76.nadpis>

Tento paragraf ostáva po 1.1.2027 nezmenený, takže platia ustanovenia ako doteraz.

Poskytovateľ doručovacej služby nemá zákonnú povinnosť uchovávať zaslané XML súbory (faktúry).

### Príklad č. 19

**Revidovaná Európska norma EN16931:** Dňa 23. októbra 2025 bola oficiálne schválená revidovaná Európska norma EN 16931 pre elektronické fakturovanie ..

Aktualizovaný štandard zavádza nový základný sémantický dátový model pre B2B transakcie, syntaxické väzby pre CII a UBL a metodológiu rozšírenia, ktorá zahŕňa požiadavky špecifické pre odvetvie, čím rieši predchádzajúce medzery pôvodného štandardu.

Kľúčové dátumy aktualizácií zahŕňali ratifikáciu 23. októbra 2025, dostupnosť do 26. novembra 2025, oznámenie do 28. februára 2026 a zverejnenie spolu so stiahnutím protichodných národných noriem do 31. mája 2026.

Finálna verzia čaká na zverejnenie v CEN kvôli potrebným redakčným zmenám.

Keďže sa SR pripravuje na implementáciu e-fakturácie, čo táto aktualizácia EN16931 bude znamenať a aký bude mať dopad na spustenie efaktúry od 1.1.2027?"

### Odpoveď

Momentálne k tejto téme nie je možné poskytnúť bližšie relevantné informácie, nakoľko procesy spojené s technickou implementáciou a legislatívnym rámcom sú stále predmetom odborných diskusií a čaká sa na finálne zverejnenie zo strany CEN.

V každom prípade však môžeme potvrdiť, že Openpeppol a jej štandard Peppol BIS Billing udržiava plný súlad (compliance) s touto normou a priebežne vydáva aktualizácie.

Akonáhle budú známe ďalšie technické podrobnosti a konkrétne dopady na implementačný proces, Finančná správa SR o nich bude včas informovať prostredníctvom svojich oficiálnych kanálov a zverejní potrebné detaily.

### Príklad č. 20

**Zodpovednosť za technické vytvorenie (vygenerovanie) Tax Data Document (TDD):** ktorý subjekt v procese doručovania správ cez sieť Peppol je zodpovedný za vyhotovenie (vytvorenie/generovanie) Tax Data Document pre Slovenskú republiku.

Prosíme o potvrdenie, ako Finančná správa SR interpretuje zodpovednosť za vyhotovenie TDD:

- či ide o zodpovednosť odosielateľa a TDD môže technicky vyhotoviť jeho poskytovateľ služby,

- alebo či sa za vyhotovenie TDD považuje činnosť, ktorú zabezpečuje priamo digitálny poštar.

## Odpoveď

Zodpovednosť za technické vytvorenie (vygenerovanie) Tax Data Document (TDD) je na strane poskytovateľa doručovacej služby (tzv. digitálneho poštará), ktorého má zazmluvneného príslušný subjekt. Ide teda o poskytovateľa doručovacej služby dodávateľa alebo odberateľa (C2/C3), ktorý zabezpečuje spracovanie a automatizované oznámenie údajov z faktúry finančnej správe.

V praxi to znamená, že údaje z elektronickej faktúry sú oznámené finančnej správe prostredníctvom doručovacej služby a technické vytvorenie a odoslanie TDD zabezpečuje digitálny poštar, ktorý túto službu pre dodávateľa alebo odberateľa poskytuje.

Pre úplnosť uvádzame, že podľa § 85o ods. 11 zákona 222/2004 o DPH (<https://www.slov-lex.sk/ezbierky-fe/pravne-predpisy/SK/ZZ/2004/222/?ucinnost=01.01.2027#paragraf-85o.odsek-11>):

„Údaje podľa odsekov 9 a 10 sa oznamujú finančnému riaditeľstvu prostredníctvom doručovacej služby; táto povinnosť sa považuje za splnenú odovzdaním elektronickej faktúry doručovacej službe.“

## Príklad č. 21

**eFaktúra - vykazovanie zálohovaných obalov:** Podľa § 19 ods. 10 zákona o DPH vyplýva, že na zálohované obaly sa uplatňuje osobitný režim zdaňovania v prípade ich dodania medzi tuzemskými dodávateľmi a odberateľmi. Daňová povinnosť zo zálohovaných obalov dodaných na trh spolu s tovarom vzniká tým platiteľom DPH (dodávateľom), ktorí ako prví v obchodnom reťazci uvádzajú na slovenský trh tovar spolu so zálohovanými obalmi. V tomto ustanovení je upravený aj výpočet základu dane a dane.

Zároveň podľa zákona o DPH (§ 22 ods. 3) platí, že „pri dodaní tovaru v zálohovaných obaloch sa do základu dane podľa odseku 1 nezahŕňa záloha na zálohované obaly, ktoré sú dodané spolu s tovarom. Pri dodaní nápoja v zálohovanom jednorazovom obale na nápoje6abd) sa do základu dane podľa odseku 1 nezahŕňa záloh na tento obal“.

Rovnako, dodávateľia, ktorí neuvádzajú zálohované obaly na trh ako prví v reťazci, tiež nezahŕňajú do základu dane zálohu za zálohované obaly, ale nemajú povinnosť odvodu dane z obalov, ktoré im nevrátil odberateľ.

V praxi podnikateľské subjekty uvádzajú zálohované obaly (opakovateľne použiteľné) na faktúrach ako ďalšiu, samostatnú položku, ktorá neobsahuje DPH. Je správne pri fakturácii takýchto zálohovaných obalov postupovať rovnakou logikou aj v prípade elektronickej faktúry podľa § 85o zákona o DPH - t. j. zálohované opakovateľne použiteľné obaly by sme uviedli ako samostatnú položku? Pozn.: obaly, ktoré nespĺňajú definíciu opakovane použiteľného obalu na nápoje, pre účely zákona o DPH nie sú zálohovanými obalmi a pri ich dodaní a vrátení sa uplatňuje bežný režim dane ako pri dodaní tovaru.

Ak áno, akú kategóriu DPH je potom správne tejto položke pridať?

Ak nie, predpokladáme, že zálohové obaly by mali byť uvádzané v niektorom elemente v rámci BIS 3 štruktúry. Ktorý ID element je správne použiť? Prípadne, ako správne uvádzať údaje o zálohovaných opakovane použiteľných obaloch v BIS 3 formáte?

## Odpoveď

Zavedenie elektronickej fakturácie podľa § 85o zákona o DPH nemení spôsob posudzovania ani vykazovania zálohovaných obalov z pohľadu zákona o DPH.

Ak sa záloha za zálohované opakovane použiteľné obaly v súčasnosti uvádza na faktúre ako samostatná položka, ktorá sa podľa § 22 ods. 3 zákona o DPH nezahŕňa do základu dane, je možné rovnakým spôsobom postupovať aj pri elektronickej faktúre.

Elektronická fakturácia teda nemení doterajší spôsob účtovania ani fakturácie týchto položiek a ostáva rovnaká.

#### **Príklad č. 22**

**Aký kód z číselníka Invoice type code (UNCL1001) má byť použitý pre typ dokladu "Daňový doklad k prijatej platbe"?** Scenár je takýto:

- zákazník zaplatil zálohu za tovar 1000€

- tovar ešte nebol dodaný,

- platiteľ je povinný vystaviť Daňový doklad k prijatej platbe/Faktúru a odvieť DPH

#### **Odpoveď**

Použije sa kód 388 - Tax invoice (An invoice for tax purposes) z uvedeného číselníka.

#### **Príklad č. 23**

**Participant ID 9950 vs 0245:** Chcela by som sa informovať ako to bude s Participant ID, ak slovenská firma má už v Peppol Directory ID začínajúce 9950 a teraz bude mať i ID začínajúce 0245.

Uvedte scenáre, prosím, či a kedy konkrétne bude možné či potrebné uvádzať ID 9950 a v ktorých ID 0245 (uvedte prosím všetky scenáre pre situácie, kedy táto firma je odberateľ a prípadne aj situácie, kedy táto firma je dodávateľ).

Poprosím zvážiť i scenáre, ak by táto firma pre každé Participant ID uvádzala v SMP inú sadu dokladov, ktoré dokáže prijímať.

#### **Odpoveď**

Slovenské daňové subjekty podľa PASR musia mať schému 0245:DIČ a nie 9950, t.z. budú si musieť vybrať poskytovateľa doručovacej služby, aby ich zapísal do slovenského SMP s novým číslom 0245.

#### **Príklad č. 24**

**Zmena "digitálneho poštára" (poskytovateľa doručovacej služby):** Ako prebieha zmena „digitálneho poštára“ (poskytovateľa doručovacej služby/ AP)?

#### **Odpoveď**

"Zmena „digitálneho poštára“ je realizovaná na základe zmluvného vzťahu medzi podnikateľom a poskytovateľmi služieb. Štát do tohto procesu nezasahuje a zabezpečuje výlučne technickú infraštruktúru (API a webové rozhranie centrálného SMP).

Štandardný postup je nasledovný:

#### **1. Ukončenie zmluvy s pôvodným poskytovateľom (AP)**

Podnikateľ ukončí zmluvný vzťah podľa dohodnutých podmienok (napr. výpovedná lehota alebo iná rozvázovacia podmienka).

## **2. Deregrácia v centrálnom SMP**

Pôvodný poskytovateľ je povinný najneskôr do 3 pracovných dní od ukončenia zmluvy zabezpečiť deregistáciu subjektu v centrálnom SMP (prostredníctvom API alebo webového rozhrania). Ak pôvodný poskytovateľ nespĺní povinnosť deregistácie v stanovenej lehote, môže byť podaný podnet na Peppol autoritu.

## **3. Potvrdenie uvoľnenia**

Pôvodný poskytovateľ informuje zákazníka, že bol deregistrovaný a môže sa registrovať u nového poskytovateľa.

## **4. Registrácia u nového poskytovateľa**

Podnikateľ uzatvorí zmluvu s novým poskytovateľom, ktorý ho následne zaregistruje v centrálnom SMP."

### **Príklad č. 25**

**Kombinácie kategórií DPH S (Standard rate) a O (Outside scope of tax) v elektronickej faktúre:** Je možné v elektronickej faktúre (Peppol BIS) kombinovať položky s kategóriou DPH „S“ (standard rate) a „O“ (outside scope of tax) na jednej faktúre?

### **Odpoveď**

Podľa aktuálne platných pravidiel štandardu EN 16931 a jeho implementácie v špecifikácii Peppol BIS Billing 3.0 nie je možné tieto kategórie na jednej faktúre kombinovať. Ak faktúra obsahuje položku s kategóriou O, platia okrem iného nasledujúce validačné pravidlá:

- BR-O-02 – faktúra nesmie obsahovať IČ DPH dodávateľa ani odberateľa,
- BR-O-11 – faktúra nesmie obsahovať ďalšie rozpisy DPH s inými kategóriami.

Z uvedeného vyplýva, že podľa aktuálnych validačných pravidiel nie je možné na jednej elektronickej faktúre kombinovať položky s kategóriou O a položky s kategóriou S (alebo inými kategóriami DPH).

Z tohto dôvodu sa v rámci siete Peppol v súčasnosti štandardne používa riešenie, že sa vystavia dva samostatné doklady – jeden pre plnenia podliehajúce DPH a druhý pre plnenia nepodliehajúce DPH.

Niektoré krajiny už na toto obmedzenie reagovali aj vo svojich implementačných materiáloch. Napríklad belgické usmernenie (viď otázka číslo 8 tu: <https://einvoice.belgium.be/en/FAQ/specific-questions-about-e-invoicing>) k elektronickej fakturácii uvádza, že:

- aktuálna verzia európskej normy neumožňuje kombinovať kategóriu O (outside the scope of tax) s kategóriami E (exempt) alebo S (standard rate) na jednej faktúre a vyžaduje vystavenie samostatných faktúr,
- vzhľadom na pripravovanú revíziu normy EN 16931 je však dočasne a výnimočne možné použiť kategóriu „E“ (Exempt from tax) aj pre transakcie, ktoré sú mimo rozsahu DPH, pričom v textovom poli dôvodu oslobodenia (BT-120 – TaxExemptionReason) sa uvedie, že daná položka je „outside the scope of tax“.

Vzhľadom na aktuálne platné validačné pravidlá EN 16931 a Peppol BIS Billing 3.0 preto v prípadoch, keď je potrebné na jednej faktúre uviesť plnenia podliehajúce DPH aj plnenia mimo rozsahu DPH, odporúčame použiť kategóriu E (Exempt from tax) aj pre položky mimo rozsahu DPH, pričom v textovom poli dôvodu oslobodenia (BT-120 – TaxExemptionReason) sa uvedie, že dané plnenie je „outside the scope of tax“.

Z dostupných informácií zároveň vyplýva, že Európska komisia a pracovné skupiny pre normu EN 16931 sa touto problematikou zaoberajú v rámci pripravovanej revízie normy. Očakáva sa, že budúce vydanie normy prinesie úpravy umožňujúce flexibilnejšie riešenie týchto scenárov, ktoré budú následne premietnuté aj do špecifikácie Peppol BIS.

#### **Príklad č. 26**

**Vyúčtovanie už uhradenej platby v e-faktúre:** Vyúčtovacie faktúry: Okrem štandardných riadkov vytvárame aj „záporné“ riadky, ktoré ponížujú celkovú fakturovanú sumu o zaplatené zálohy patriace k dokladom k platbám.

Majú byť záporné riadky zaplatených záloh uvedené v elemente cac:InvoiceLine?

Alebo majú byť uvedené v elemente cbc:PrepaidAmount ako kladné?

#### **Odpoveď**

Pri faktúrach v štandarde Peppol sa zaplatené zálohy štandardne uvádzajú v elemente PrepaidAmount ako suma už uhradenej platby: <https://docs.peppol.eu/poacc/billing/3.0/2025-Q4/syntax/ubl-invoice/cac-LegalMonetaryTotal/cbc-PrepaidAmount/>

#### **Príklad č. 27**

**Novovzniknuté spoločnosti bez DIČ:** Ako postupovať pri novo vzniknutých spoločnostiach, ktoré ešte nemajú DIČ? A po zákonnej lehote pre pridelenie DIČ stále nie je DIČ k dispozícii. Ako fakturovať tieto spoločnosti?

#### **Odpoveď**

DIČ predstavuje primárny identifikačný údaj subjektu v rámci e-fakturácie. Ak subjekt nemá pridelené DIČ, nie je možné ho jednoznačne identifikovať ako príjemcu faktúry v systéme eFakturácie. V takom prípade nie je splnená základná podmienka na vystavenie a odoslanie elektronickej faktúry prostredníctvom siete Peppol. Inými slovami, ak DIČ príjemcu nie je známe alebo neexistuje, nie je možné voči takémuto subjektu realizovať fakturáciu prostredníctvom Peppol siete v rámci slovenského e-fakturačného režimu, keďže chýba hlavný identifikačný prvok vyžadovaný PASR.

Problém s časovou medzerou medzi lehotou na pridelenie DIČ a lehotou povinnosti vystaviť faktúru rieši paragraf 73, odsek 2 zákona 222/2024 o DPH: <https://www.slov-lex.sk/ezbierky/pravne-predpisy/SK/ZZ/2004/222/?ucinnost=01.01.2027#paragraf-73.nadpis>

#### **Príklad č. 28**

**XML Formáty:** XML Formáty: Kde nájdeme definitívne XML schémy (XSD) a validačné pravidlá (schematróny) pre formáty UBL 2.1 a CII, ktoré zohľadňujú slovenské špecifiká (PASR), ako napríklad povinné kódovanie DIČ cez schému 0245?

#### **Odpoveď**

Vzorové XML súbory v štandarde Peppol BIS Billing 3 Finančná správa SR neviduje ani neposkytuje.

Štruktúra a spôsob modelovania jednotlivých obchodných scenárov vychádza zo štandardu Peppol BIS Billing, v rámci ktorého sú k dispozícii všeobecné ilustračné príklady XML v oficiálnej dokumentácii Peppol.

Dokumentácia je dostupná na: <https://docs.peppol.eu/poacc/billing/3.0/>

Konkrétne vzorové XML súbory sú dostupné tu: <https://docs.peppol.eu/poacc/billing/3.0/files/BIS-Billing3-Examples.zip>

Validátor XML: <https://www.testbed.peppol.org/validation>

### **Príklad č. 29**

**Zahraničné spoločnosti (registrované podľa §5) a e-faktúra:** Majú aj zahraničné spoločnosti, ktoré sú v SR registrované podľa §5 povinnosť prijímať elektronické faktúry prostredníctvom digitálneho pošťára, keď prijímajú faktúry od slovenského dodávateľa, ktorý bude mať povinnosť vystavovať a zasielať e-faktúry?

#### **Odpoveď**

Od 1.1.2027 je osobitne upravená povinnosť vyhotoviť elektronickú faktúru v prechodnom ustanovení § 85o ods. 2 zákona o DPH, v zmysle ktorého má tuzemský platiteľ dane (§ 4, 4b alebo 4c) povinnosť vyhotoviť elektronickú faktúru, ak dodal tovar s miestom dodania v tuzemsku podľa § 13 zákona o DPH alebo službu s miestom dodania v tuzemsku podľa § 15 alebo § 16 zákona o DPH alebo prijal platbu pred týmto dodaním tovaru alebo služby a príjmom plnenia je tiež tuzemská zdaniteľná osoba (aj právnická) alebo tuzemská nezdaniteľná právnická osoba.

Toto prechodné ustanovenie sa týka len tuzemských osôb a tuzemských transakcií (Slovensko → Slovensko).

Osoba registrovaná podľa § 5 zákona č. 222/2004 Z.z. nie je povinná v zmysle tohto prechodného ustanovenia vystaviť elektronickú faktúru, ani nie je povinná zabezpečiť prijímanie elektronických faktúr doručovacou službou v období od 1.1.2027 do 30.6.2030. Príkladáme aj odkaz na paragraf v zákone: <https://www.slov-lex.sk/ezbierky/pravne-predpisy/SK/ZZ/2004/222/?ucinnost=01.01.2027#paragraf-85o.nadpis>

### **Príklad č. 30**

**Opravná faktúra (kód dokumentu 384 v rámci Peppol BIS):** Plánuje Finančná správa SR zaviesť použitie kódu dokumentu 384 (opravná faktúra) v rámci Peppol BIS Billing 3.0 a aký je očakávaný postup a časový rámec jeho implementácie?

#### **Odpoveď**

Finančná správa SR v súčasnosti odporúča používať štandardné typy dokladov pre opravy na fakúrach v rámci Peppol BIS Billing 3.0, t. j. kombináciu dobropis + nová faktúra.

Zároveň Finančná správa SR v spolupráci s OpenPeppol v súčasnosti pripravuje možnosť zavedenia kódu 384 (opravná faktúra) tak, aby ho bolo možné využívať v rámci Slovenskej republiky, podobne ako je to implementované v Nemecku.

Zámerom je, používať opravnú faktúru (kód dokumentu 384) v prípadoch, ktoré nemajú vplyv na DPH alebo cenu a v prípadoch vplývajúcich na DPH alebo cenu používať dobropis a novú faktúru.

Zaradenie používania kódu typu dokumentu 384 je reálne v rámci release Peppol BIS Billing 3.0 – jeseň 2026.

#### Príklad č. 31

**Overenie identity používateľa poskytovateľom doručovacej služby:** Je identifikácia subjektu na portáli Finančnej správy postačujúca pre poskytovateľa doručovacej služby pre začatie poskytovania služieb?

#### Odpoveď

Táto identifikácia slúži na overenie existencie subjektu avšak poskytovateľ doručovacej služby je podľa zmluvy ""Peppol Service Provider Agreement - Zmluva poskytovaní služieb Peppol"" podľa článku 9.2 povinný overiť identitu koncového užívateľa: *Poskytovateľ služieb Peppol zodpovedá za overenie skutočnej totožnosti koncového používateľa pri jeho registrácii v súlade s ustanoveniami o identifikácii subjektu uvedenými vo vnútorných predpisoch a/alebo prevádzkových postupoch a s príslušnými osobitnými požiadavkami PA (Peppol Authority).*

#### Príklad č. 32

**Zmena "digitálneho poštára" (poskytovateľa doručovacej služby) a deregistrácia prostredníctvom Finančnej správy:** Plánuje Finančná správa SR riešiť zmenu digitálneho poštára (poskytovateľa doručovacej služby) vrátane notifikácie pôvodného poskytovateľa (napr. cez webhook) a zabezpečenia deregistrácie?

#### Odpoveď

Finančná správa SR v súčasnosti neplánuje aktívne riadiť proces zmeny digitálneho poštára ani zabezpečovať notifikácie medzi poskytovateľmi (napr. formou webhookov). V rámci infraštruktúry Peppol bude mať Finančná správa k dispozícii vždy aktuálne informácie o tom, ktorý poskytovateľ doručovacej služby (Access Point) je priradený ku konkrétnemu DIČ, a to prostredníctvom SMP. Detailná evidencia vzťahov (napr. reseller model alebo interné väzby medzi poskytovateľmi a zákazníkmi) nie je predmetom evidencie Finančnej správy a zostáva v zodpovednosti jednotlivých poskytovateľov služieb.

#### Príklad č. 33

**BT-22 - Poznámka k faktúre:** Do akého poľa v Peppol BIS Billing 3.0 sa uvádza povinný text podľa § 68d zákona o DPH („Daň sa uplatňuje na základe prijatia platby“)? Je možné použiť pole BT-22 a uvádzať v ňom aj iné povinné údaje?

#### Odpoveď

Povinný text podľa § 68d zákona o DPH je možné uvádzať v poli BT-22 (Invoice note), ktoré slúži na doplňujúce textové informácie k faktúre ako celku. Toto pole je vhodné použiť v prípadoch, keď pre daňovú informáciu neexistuje samostatný štruktúrovaný prvok v štandarde EN 16931.

V poli BT-22 je zároveň možné uvádzať aj ďalšie údaje, ktoré nie sú štruktúrované definované v štandarde, ale sú povinnou súčasťou faktúry podľa osobitných právnych predpisov alebo iných požiadaviek.

Pole BT-22 nemá v rámci EN 16931 ani Peppol BIS stanovený konkrétny maximálny počet znakov. Ide o voľné textové pole, pričom prípadné technické obmedzenia môžu byť dané až konkrétnou implementáciou na strane príjemcu alebo poskytovateľa služby.

#### Príklad č. 34

**BT-33 - Právna forma a zápis v obchodnom registri:** Je možné v poli BT-33 (Company legal form) uvádzať aj údaje o zápise v obchodnom registri (oddiel, vložka)? Má toto pole obmedzenie na počet znakov?

#### Odpoveď

Pole BT-33 (Company legal form) je v štandarde EN 16931 určené na doplňujúce právne informácie o dodávateľovi a je mapované na voľné textové pole. Okrem právnej formy je preto možné v tomto poli uvádzať aj ďalšie zákonom požadované údaje, napríklad informácie o zápise v obchodnom registri (oddiel, vložka a pod.). Napríklad: <Spoločnosť s ručením obmedzeným> zapísaná do <Obchodného registra Okresného súdu Žilina>, oddiel <s.r.o.>, vložka číslo <číslo vložky> zo dňa <DD.MM.RRRR>.

Pole BT-33 nemá v rámci EN 16931 ani Peppol BIS stanovený konkrétny maximálny počet znakov. Ide o voľné textové pole, pričom prípadné technické obmedzenia môžu byť dané až konkrétnou implementáciou na strane príjemcu alebo poskytovateľa služby.

#### Príklad č. 35

**Daň z cukru (SNN - sladených nealkoholických nápojov):** Akým spôsobom by mala byť evidovaná a namapovaná v e-faktúre daň z cukru?

#### Odpoveď

Zákon 251/2024 Z.z. o dani zo SNN ani zákon o DPH neukladá povinnosť uvádzať daň zo SNN na faktúre/doklade, avšak rovnako im to zákon ani nezakazuje. Je teda na platiteľovi, či na faktúre rozpíše jednotlivé položky, ktoré tvoria základ dane (napr. aj daň zo sladených nápojov), alebo na faktúre uvedie jednou sumou vyčíslený základ dane, ku ktorému následne uplatní príslušnú sadzbu dane.

Rovnako aj z dôvodovej správy k zákonu o dani zo SNN vyplýva, že je na dobrovoľnom rozhodnutí platiteľa, či túto sumu na predmetnom doklade uvedie alebo nie.

#### Príklad č. 36

##### **Elektronická fakturácia pre subjekty verejnej správy (G2G, B2G):**

- Kedy sa subjekt verejnej správy nepovažuje za zdaniteľnú osobu?** Prosím o potvrdenie, že ak subjekt vykonáva výhradne hlavnú činnosť (výkon verejnej moci), na ktorú sa vzťahuje § 3 ods. 4 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, nepovažuje sa v tomto rozsahu za zdaniteľnú osobu a nevzniká mu povinnosť vystavovať e-faktúry.
- Kedy do tohto režimu vstupuje?** Akým spôsobom sa mení povinnosť subjektu, ak popri hlavnej činnosti vykonáva aj doplnkovú zárobkovú činnosť (napr. nájom majetku), čím napĺňa definíciu ekonomickej činnosti podľa § 3 ods. 2 zákona o DPH? Zaujímá nás tiež, či sa povinnosť vzťahuje len na túto ekonomickú činnosť, alebo na subjekt ako celok.
- Povinnosť prijímania:** Vzťahuje sa povinnosť "vedieť prijať e-faktúru" (v pozícii príjemcu plnenia) aj na subjekty verejnej správy, ktoré nie sú platiteľmi DPH a nevykonávajú žiadnu zárobkovú činnosť, ale nakupujú tovary a služby od platiteľov DPH?

#### Odpoveď

K otázkam 1 a 2:

Podľa § 3 ods. 4 zákona o DPH štátne orgány a ich rozpočtové organizácie, štátne fondy, orgány územnej samosprávy a ich rozpočtové organizácie a iné právnické osoby, ktoré sú orgánmi verejnej moci, sa nepovažujú za zdaniteľné osoby, keď konajú v rozsahu svojej hlavnej činnosti, a to ani v prípade, ak prijímajú v súvislosti s touto činnosťou platby, s výnimkou, ak táto činnosť výrazne narušuje alebo môže výrazne narušiť hospodársku súťaž, a s výnimkou, ak vykonávajú činnosti uvedené v prílohe č. 8 a tieto činnosti nevykonávajú v zanedbateľnom rozsahu.

T. z., zjednodušene povedané, že subjekt verejnej správy môže byť aj zdaniteľná osobou, ak vykonáva činnosti nad rámec svojej hlavnej činnosti - práve v rozsahu tejto činnosti sa považuje za zdaniteľnú osobu a ak splní podmienky zo zákona pre to, aby bola platiteľom, tak môže byť aj platiteľom DPH. A teda, ak je platiteľom DPH a v tomto postavení niečo dodáva/fakturuje potom sa naň vzťahujú rovnaké pravidlá ako na akéhokoľvek iného platiteľa DPH – teda aj povinnosť vystavovať eFa od 1.1.2027.

K otázke 3:

Nasledovné upravuje zákon 215/2019 Z.z, kde podľa §2 ods.1 ak je osoba oprávnená vyhotoviť elektronickú faktúru príjemcovi, ktorým je verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ, je takýto príjemca povinný zabezpečiť, aby mohol prijímať elektronické faktúry prostredníctvom doručovacej služby, ako aj ich ďalej spracúvať.

### **Príklad č. 37**

**XSD schéma pre e-faktúry (Peppol BIS Billing 3.0):** Je k dispozícii samostatná XSD schéma pre vytvorenie XML správy, resp. kde ju možno získať?

#### **Odpoveď**

Štandard Peppol BIS Billing 3.0 nepublikuje vlastnú samostatnú XSD schému. Ide o CIUS nad európskym štandardom EN 16931, ktorý využíva existujúce syntaktické formáty. Ako syntaktický základ sa používa štandard OASIS UBL 2.1 (vrátane XSD schém), pričom nad týmto základom sú aplikované validačné pravidlá vo forme Schematron (EN 16931 a Peppol pravidlá). XML faktúry je možné overiť prostredníctvom Peppol validátora (<https://www.testbed.peppol.org/validation>) a detailná špecifikácia je dostupná na <https://docs.peppol.eu/poacc/billing/3.0/>.

### **Príklad č. 38**

**Odpočet záloh vo faktúre (zdanené vs. nezdanené zálohy):** Ako sa v Peppol BIS Billing 3.0 správne uvádza odpočet záloh v konečnej faktúre?

#### **Odpoveď**

V prípade **zdanenej zálohy** (t. j. bola vystavená faktúra k prijatej platbe) sa odpočet neuvádza v AllowanceCharge, ale realizuje sa cez mínusový riadok v cac:InvoiceLine (množstvo = -1). Tento riadok obsahuje základ dane aj DPH, čím ovplyvňuje daňovú rekapituláciu, a použije sa rovnaká sadzba DPH ako na pôvodnom daňovom doklade. Väzba na tento doklad sa uvedie cez BillingReference / InvoiceDocumentReference (BT-25).

V prípade **nezdanenej zálohy** (nebola vystavená faktúra k prijatej platbe) nejde o korekciu základu dane ani DPH. Takáto suma sa môže uviesť ako PrepaidAmount (BT-113), ak ide o už uhradenú sumu znižujúcu čiastku na úhradu. V tomto prípade sa nepoužíva mínusový riadok s DPH, keďže by to nesprávne ovplyvnilo daňovú rekapituláciu.

### Príklad č. 39

**Ťarchopis (Debit note) v Peppol BIS Billing 3.0:** Je možné použiť typ dokladu 383 a aké sú podmienky jeho použitia?

#### Odpoveď

Áno, v rámci Peppol BIS Billing 3.0 je možné použiť kód 383 (Ťarchopis / Debit note) podľa číselníka UNCL1001. Pri jeho použití je potrebné uviesť väzbu na pôvodnú faktúru prostredníctvom BT-25 (Preceding Invoice Reference), čím sa zabezpečí referencovanie pôvodného dokladu.

### Príklad č. 40

**KYC a autorizácia voči Finančnej správe vs. povinnosti Service Providera:** Aký je rozsah overenia zo strany Finančnej správy a čo musí zabezpečiť poskytovateľ doručovacej služby?

#### Odpoveď

Prostredníctvom autorizačnej aplikácie Finančnej správy dochádza k overeniu existencie daňového subjektu. Service provider (Access Point) následne obdrží informáciu o autorizácii vo forme webhooku (DIČ v zahashovanej forme) ako dôkaz o existencii subjektu.

Finančná správa však neoveruje identitu konkrétnych fyzických osôb (napr. štatutárov ani spôsob ich konania). Overenie skutočnej totožnosti koncového používateľa, vrátane posúdenia oprávnenia konať za subjekt, je plne v kompetencii poskytovateľa doručovacej služby v rámci jeho zmluvného a KYC procesu.

Poskytovateľ doručovacej služby je zároveň podľa zmluvy „Peppol Service Provider Agreement“ (čl. 9.2) povinný zabezpečiť overenie identity koncového používateľa v súlade so svojimi internými postupmi a požiadavkami Peppol Authority..

### Príklad č. 41

**Súhrnná faktúra a výpočet DPH (BT-117):** Pri súhrnných faktúrach sa počíta DPH z jednotlivých dielčích základov dane za samostatné dodania uvedené v súhrnnej faktúre. Z toho vyplýva, že výsledok dane na BT-117 nemusí zodpovedať EN norme, ktorá počíta DPH z celkového základu dane.

Akým spôsobom má byť vyplnená položka BT-117, ak sa jedná o súhrnné faktúry za viaceré samostatné dodania, ku ktorým sú vypočítané samostatné základy dane a príslušná DPH k týmto základom dane?

#### Odpoveď

Za metodiku DPH uvádzame, že rovnako aj súhrnná elektronická faktúra podľa § 85o ods. 7 zákona o DPH v znení platnom od 1.1.2027 musí byť vyhotovená v súlade s technickou normou pre elektronickú fakturáciu.

Pri súhrnnej faktúre dochádza k zmene jej uplatňovania. Kým do 31.12.2026 bude stále možné vyhotoviť súhrnnú faktúru za opakované dodania tovarov alebo služieb počas viacerých období (viacerých mesiacov), od 1.1.2027 bude možné vyhotoviť súhrnnú faktúru za opakované dodania uskutočnené v rámci jedného mesiaca. Bude to určite znamenať pokles vo využívaní súhrnnej faktúry. Nič to ale nemení na tom, že norma určuje BT-117 Celková suma dane za kategóriu, ktorá je súčasťou skupiny BT BG-23 Rozdelenie DPH, ako povinnú súčasť e-faktúry (kardinalita 1..1).

Výpočet BT-117: BT-116 (celková suma základov dane za kategóriu DPH) x BT-119 (kód kategórie DPH).

Výpočet BT-116: súčet (všetkých základov dane, pre konkrétnu kategóriu dane (BT-131) + prirážky na úrovni faktúry – zrážky na úrovni dokladu)

Výpočet BT-131 je čistá suma v riadku faktúry – základy dane.

Príklad:

Súhrnná faktúra (Proforma)

Číslo dokladu: 202604001

Obdobie: 01.04.2026 – 30.04.2026

Dátum dodania	Označenie tovaru	Množstvo	Jedn. cena (bez DPH)	Základ dane (BT-131)	DPH (23 %)
	Cena celkom (s DPH)				
05.04.2026	Tovar XYZ (Oceľ)	10 t	600,00 € 6 000,00 €	1 380,00 €	7 380,00 €
12.04.2026	Tovar XYZ (Oceľ)	8 t	600,00 € 4 800,00 €	1 104,00 €	5 904,00 €
19.04.2026	Tovar XYZ (Oceľ)	12 t	610,00 € 7 320,00 €	1 683,60 €	9 003,60 €
26.04.2026	Tovar XYZ (Oceľ)	10 t	610,00 € 6 100,00 €	1 403,00 €	7 503,00 €
CELKOM	40 t	24 220,00 €	5 570,60 €	29 790,60 €	

Rekapitulácia

- Celkový základ dane: 24 220,00 € (BT-116)
- Sadzba DPH (23 %) - spolu: 5 570,60 € (BT-117)
- Suma k úhrade: 29 790,60 € (BT-115)

#### Príklad č. 42

**Neplatiteľ DPH → platiteľ DPH a kód „O“ (Out of scope):** Ako postupovať pri fakturácii, ak dodávateľ nie je platiteľ DPH a odberateľ je platiteľ DPH? Transakcie (dodania tovarov a služieb) neplatiteľa DPH nepodliehajú zdaneniu daňou z pridanej hodnoty. Ak sa neplatiteľ DPH dobrovoľne zapojí do elektronickej fakturácie od 1.1.2027, t. j. doručovanie efaktúr bude uskutočňovať cez doručovaciu službu (sieť Peppol), na svojich faktúrach by mal k jednotlivým položkám uplatňovať kód O – Nepodlieha DPH.

#### Odpoveď

V danom prípade (neplatiteľ DPH → platiteľ DPH) ide o plnenie nepodliehajúce DPH, preto sa použije kód kategórie DPH „O“ (Out of scope).

Pri tomto kóde však podľa pravidla Peppol BIS 3.0 BR-O-02 nesmie byť na faktúre uvedené IČ DPH dodávateľa ani odberateľa. Odberateľa je preto potrebné identifikovať bez IČ DPH (napr. IČO, DIČ).

Takýto postup je akceptovateľný aj z legislatívneho pohľadu:

- zákon o DPH sa na dané plnenie nevzťahuje,
- zákon o účtovníctve nevyžaduje uvedenie IČ DPH, ak je odberateľ inak identifikovateľný (IČO, DIČ).

Zároveň upozorňujeme, že v prípade, ak by odberateľ požadoval uvedenie svojho IČ DPH na faktúre, nebude možné takúto faktúru vyhotoviť v súlade s Peppol BIS 3.0 pravidlami. V takom prípade je potrebné zvoliť iný spôsob doručenia faktúry mimo siete Peppol.

#### **Príklad č. 43**

**Peppol reporting (EUSR - End User Statistics Report, TSR - Transaction Statistics Reporting) a identifikácia End Usera:** Ako sa určuje End User, čo sa započítava do reportov a aký identifikátor sa používa pri reportovaní?

#### **Odpoveď**

End User (EUSR):

End User je ekonomický subjekt (právnická alebo fyzická osoba – podnikateľ), ktorý je zodpovedný za business obsah dokumentov (typicky dodávateľ alebo odberateľ – C1/C4). Nejde o používateľa systému (napr. účtovníčku), ale o subjekt, v mene ktorého sa dokumenty odosielajú alebo prijímajú.

Každý živnostník alebo firma predstavuje samostatného End Usera. V rámci Peppol je síce možné, aby jeden End User mal viac participant\_id, avšak pre Slovensko platí, že jeden subjekt má mať jednoznačný participant ID v schéme 0245 (t. j. 0245:DIČ). V praxi teda dochádza k agregácii dát na úroveň End Usera, ktorá zodpovedá aj participant\_id.

Do EUSR sa započítavajú iba dataset výmeny, ktoré boli úspešne doručené na transportnej úrovni (napr. existuje AS4 Receipt). Nezapočítavajú sa zlyhania na úrovni siete alebo protokolu a výsledok business validácie (napr. C5/TDD) nemá vplyv na započítanie.

Transaction Statistics Report (TSR):

Do TSR sa započítavajú Peppol dataset výmeny (AS4 správy), ktoré boli úspešne spracované na transportnej úrovni (C2–C3) a majú pozitívne transportné potvrdenie. Započítava sa každý dataset (AS4 UserMessage), pričom zlyhané prenosy sa nezapočítavajú.

Identifikácia poskytovateľa (reporting):

Pri reportovaní sa používa identifikátor Service Providera vo forme Subject CN z Peppol AP certifikátu:

```
<ReporterID schemeID="CertSubjectCN">PSKxxxx</ReporterID>
```

Ide o Peppol Service Provider ID (napr. formát POPxxxx/PSKxxxx), ktorý je viazaný na certifikát použitý na podpis AS4 správy.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR

Apríl 2026