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:..... 33

III. Pravidlá pre kód kategórie DPH (VAT Category Code) a VATEX – základné mapovanie pre slovenské podmienky 56

K problematike eFaktúry 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 alebo CII, 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. 6

Ako sa budú zasielať a prijímať eFaktúry?

Odpoveď

Faktúry sa budú zasielať pomocou certifikovaných poskytovateľov doručovacej služby, takzvaných Digitálnych poštárov. Budú poskytovať digitálnu poštovú službu pre elektronické faktúry. Digitálny poštár zabezpečí, že Vaša faktúra sa dostane k správnemu 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 posielať, 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 každá zdaniteľná osoba (podnikateľ) od 1.1.2027. 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 posielané 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 od odosielateľa, aby vydal opravenú verziu s odkazom na originál.
- **Opravy po zaslaní**: zvyčajne sa vyžadujú opravy chýb zistených 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. Ak je vyhotovenie elektronickej faktúry povinné, súhlas príjemcu s jej vyhotovením sa nevyžaduje.

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 vyhotovené z dôvodu opravy základu dane. 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 portáli finančnej správy je priebežne zverejňovaný zoznam certifikovaných Digitálnych poštárov. Vzhľadom na veľkosť a charakter podnikateľskej činnosti daňového subjektu, ktorý vystavuje, či prijíma iba pár desiatok faktúr, nie je potrebný drahý automatický systém. Postačí napríklad konto do aplikácie Digitálneho poštára 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 poštára.

Príklad č. 15
Existuje prechodné obdobie na zavedenie elektronickej fakturácie?
Odpoveď
Prechodné obdobie pre zavedenie tuzemskej elektronickej fakturácie je od 1. januára 2026 do 31. decembra 2026. V tomto období môžu subjekty dobrovoľne vyhotovovať elektronické faktúry a doručovať ich prostredníctvom Digitálneho poštára, ak má aj ich odberateľ Digitálneho poštára.

Príklad č. 16
Môžem posielať 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 poštára aj údaje z faktúry finančnej správe. Keď Váš Digitálny poštár príjme faktúru, máte 5 dní na oznámenie údajov z nej. Dobrou správou je, že oznamovanie sa bude

diať automaticky Vami zazmluvneným Digitálnym poštárom - 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 (zrejmý omyl) a hneď ju opravíte, pokutu nedostanete. Ak preukázateľne dokážete, že Váš zazmluvnený Digitálny poštár 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 elektronickou 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 eFaktúr 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 sú zverejnené v Akreditačnej schéme, ktorá je 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

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 opravné faktúry.

Príklad č. 28

Čo zabezpečuje systém SMP?

Odpoveď

SMP (Service Metadata Publisher) je systém, ktorý zabezpečuje publikovanie metadát týkajúcich sa poskytovaných

služieb, ako sú eFaktúry 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. Pri tuzemských transakciách musíte vyhotovovať elektronické faktúry podľa EN16931.

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 eFaktúry (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 poštára?"

Odpoveď

Ak je predmetom otázky leasing, ktorý je dodaním služby, 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.

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 účinnej 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 elektronickej 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 eFaktúry 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 poštári: Ako to bude s pripájaním, ak bude mať dodávateľ (odberateľ) viacerých poštárov? Bude mať pre každého vlastný token, alebo nejakú špeciálnu identifikáciu, aby účtovný system vedel, cez ktorého poštára má daný document odoslať, príp. prijať?

Odpoveď

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

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

Príklad č. 37

Subjekty verejnej správy mimo povinného režimu eFakturácie: 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 eFaktúry 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 elektronická faktúra nesmie vyhotoviť. Zároveň sa legislatíva nevzťahuje na centrálne 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 elektronicky, alebo v inej forme.

Príklad č. 38

Povinnosť vystaviť eFaktúru k zálohovej platbe: Je potrebná eFaktúra k zálohovým platbám?

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 príjemcom 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 eFakturácie voči subjektom verejnej správy bez IČ DPH: Ako má dodávateľ identifikovať povinnosť vystaviť eFaktúru v prípade organizácií verejnej správy, ktoré nemajú IČ DPH?

Ak je povinnosť vystaviť eFaktúru 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 eFaktúru?

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

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 eFakturácie.

- 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 elektronickú fakturáciu prostredníctvom Peppol siete v rámci slovenského eFakturačného režimu, keďže chýba hlavný identifikačný prvok vyžadovaný PASR.

Príklad č. 41

Prečo sa mi pri výbere daňového subjektu nezobrazuje moja spoločnosť (v ktorej som konateľ), ale iba moja živnosť (SZČO)?

Odpoveď

Ak sa Vám pri výbere daňového subjektu zobrazuje iba Vaša fyzická osoba – podnikateľ (SZČO), ale nezobrazuje sa spoločnosť (v ktorej ste konateľ), za ktorú chcete vykonať výber digitálneho poštára, pravdepodobne nemáte autorizáciu na zastupovanie tejto právnickej osoby na Portáli finančnej správy.

Na výber digitálneho poštára za právnickú osobu musia byť splnené tieto podmienky:

- ste zaregistrovaný na Portáli finančnej správy,
- máte autorizáciu na zastupovanie príslušnej právnickej osoby.

Ak autorizáciu na spoločnosť nemáte, je potrebné požiadať o jej pridelenie prostredníctvom Osobnej internetovej zóny Portálu finančnej správy (podľa tohto návodu 2026.03.16_004_EK_2023_IM_Autorizacia_ES_PFS.pdf) alebo osobne na príslušnom daňovom úrade.

Po úspešnom pridelení autorizácie sa spoločnosť zobrazí vo výbere daňového subjektu a bude možné vykonať výber digitálneho poštára.

Registrácia používateľa a autorizácia na zastupovanie daňového subjektu sú dva samostatné procesy. Samotná registrácia na Portáli finančnej správy ešte neoprávňuje používateľa konať za právnickú osobu.

Príklad č. 42

Postup zasielania eFaktúry 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 prijať elektronickú 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). .

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 obyčajnej 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 eFaktúru.

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 poštára C3 na C2 ako poskytovateľ služieb pre dodávateľa – C1. Faktúru nie je potrebné opätovne zaslať z C1/C2 na C3/C4. Reporting vykoná C2. Faktúra vyhotovená v „režime“ samofakturácie alebo obrátenej fakturácie je technicky rozpoznaná (má samostatný kód).

Príklad č. 46

Záväznosť 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 vrámci B2G a B2B?

Odpoveď

Vystavovanie a prijímanie faktúr v rámci G2G upravuje zákon 215/2019 Z.z.: https://www.slov-lex.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 elektronická faktúra posiela a nie sú tu špecifické odlíšenia od klasického B2B modelu.

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

Príklad č. 49

Ako je to s povinnosťami subjektov (napr. neziskové organizácie), ktoré nemajú pridelené DIČ a neprijímajú žiadne faktúry za služby?

Odpoveď

Finančná správa upozorňuje ak subjekt ešte nemá pridelené DIČ a disponuje iba IČO, je potrebné požiadať správcu dane o registráciu na daň z príjmov a pridelenie DIČ, aby sa mohli zapojiť do systému, pričom tento proces by mal prebehnúť do jesene 2026. Ak subjekt reálne neprijíma žiadne faktúry za služby (napríklad energie či telekomunikačné služby), nevykonáva tým v praxi úkony, ktoré by si vyžadovali aktívnu prípravu na elektronický príjem. Akonáhle však subjektu vznikne povinnosť prijať faktúru v ustanovenom formáte od platiteľa DPH, musí disponovať prideleným DIČ a mať zazmluvneného digitálneho poštára.

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 posielať cez digitálneho poštára iba faktúru, alebo môžeme poslať aj splátkový kalendár?

Odpoveď

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

Pre doplnenie uvádzame, že platiteľ DPH nebude po 1.1.2027 povinný vyhotoviť elektronickú 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 elektronickú faktúru.

Príklad č. 52

Týka sa **povinnosť eFaktúry 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** eFaktury?

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 eFaktúra (English version)

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

Príklad č. 54

Bude mať **prenajímateľ - neplatiteľ DPH, povinnosť eFakturácie**?

Odpoveď

Povinnosť vyhotovovať faktúry v elektronickom 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, ak im je platiteľ DPH za dodanie tovaru alebo služby v tuzemsku povinný vyhotoviť elektronickú faktúru.

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 takého oslobodené služby nebudú podliehať eFakturácii prostredníctvom digitálneho poštára 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

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.

Systém nerozlišuje, či bola elektronická faktúra vyhotovená na základe zákonnej povinnosti podľa zákona o DPH alebo bola vystavená dobrovoľne. Ak dodávateľ zašle elektronickú 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 elektronickej faktúry, ale vychádza z identifikačných údajov uvedených na faktúre. Z tohto dôvodu systém nevie tieto faktúry 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 (bezpodieľové 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 eFaktúru 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 eFaktúry 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 posielať 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 DPH.

Príklad č. 58

Možnosť vyhotovenia eFaktúry 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 zaslať 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?)? Odlišuje sa postup na strane dodávateľa a na strane prijímateľa eFaktúry? Odlišuje 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 eFaktúry: Ako má postupovať príjemca eFaktúry, ak dostane zjavne nesprávnu faktúru (napr. omylom vystavenú na nesprávnu sumu)?

Odpoveď

Samotné doručenie eFaktúry 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 eFaktúra bude týkať?

Odpoveď

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

Vystavovatelia faktúr - všetci platitelia DPH.

Povinnosť vyhotovovať elektronické 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 a živnostníkov, slobodných povolaní (advokát, architekt, umelec), samostatne hospodáriacich roľníkov či prenajímateľov nehnuteľností. Aj keby elektronické faktúry sami nevystavovali, musia mať zazmluvneného tzv. Digitálneho poštára, aby takéto elektronické faktúry vedeli prijímať.

Digitálny poštár je certifikovaný poskytovateľ elektronickej doručovacej služby, cez ktorú sa bezpečne odosielajú a prijímajú eFaktúry v jednotnom formáte. Podnikatelia si ho vyberú z ponuky certifikovaných poskytovateľov, ktorých zoznam je 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 eFaktúra 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 elektronické faktúry prostredníctvom systému – rozsah jeho využívania závisí od konkrétnych situácií, na ktoré sa vzťahuje legislatíva.

Zároveň platí, že každá elektronická 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.

Príklad č. 64

Ako sa DPH počíta zo základu dane pri eFaktúrach v cudzej mene (BIS Billing 3) prepočítaného na eurá podľa § 26 zákona o DPH alebo zo základu v cudzej mene s následným prepočtom DPH do EUR, a aký kurz sa má na tento prepočet použiť ?

Odpoveď

Ustanovenie § 74 zákona o DPH v súlade so smernicou 2006/112/ES upravuje, že povinnou náležitosťou faktúry je podľa písm. i) tohto ustanovenia výška dane spolu v eurách, ktorá sa má zaplatiť, okrem výšky dane uplatnenej podľa osobitnej úpravy v § 66.

Ak sa požaduje platba pri dodaní tovaru, dodaní služby alebo nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu v cudzej mene, táto platba sa podľa § 26 ods. 1 zákona o DPH prepočíta na účely určenia základu dane na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhlásením Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu vzniku daňovej povinnosti.

Osoba povinná platiť daň môže používať na prepočet cudzej meny na eurá kurz platný podľa colných predpisov v deň vzniku daňovej povinnosti; rozhodnutie používať kurz platný podľa colných predpisov sa musí písomne oznámiť daňovému úradu pred jeho prvým použitím a je záväzné počas celého kalendárneho roka. Pri oprave základu dane podľa § 25 sa použije kurz, ktorý sa použil pri vzniku daňovej povinnosti.

V súlade s ustanovením § 26 ods. 1 zákona o DPH platiteľ dane alebo osoba povinná platiť daň požadovanú platbu v cudzej mene prepočíta na eurá výmenným kurzom ECB alebo NBS (kurz NBS sa použije len ak ECB nevyhlasuje výmenný kurz) alebo kurzom podľa colných predpisov a následne zo sumy v eurách vypočíta DPH.

Vypočítanú daň v eurách platiteľ dane alebo osoba povinná platiť daň zaokrúhli na najbližší eurocent do 0,005 eura nadol a od 0,005 eura nahor v súlade s § 26 ods. 3 zákona o DPH.

Príklad č. 65

Môžu mať položky určenú mernú jednotku (kilogram, tona, megawatt...) v systéme eFaktúra cez Peppol?

Odpoveď

V EN norme a ani v Peppol BIS 3 neexistuje obmedzenie, ktoré by pre služby vylučovali použitie mernej jednotky. Skôr naopak, biznis pravidlo BR-23 vyžaduje, aby každá položka mala určenú mernú jednotku. Každá faktúra musí obsahovať aspoň jeden riadok faktúry a na tomto riadku faktúry musí byť merná jednotka vyjadrená kódom podľa číselníka UN/ECE, odporúčania 20 a 21, číselník kódov: Peppol BIS Billing 3.0 - November 2025 Release | Rules https://docs.peppol.eu/poacc/billing/3.0/codelist/UNECERec20/.

Merná jednotka nesmie byť vyjadrená popisne a voľne, tzn. musí byť presne zvolená podľa zoznamu. napr. pre megawatt je kód mernej jednotky MAW.

Príklad č. 66

eKasa a zjednodušená faktúra: Vzťahuje sa povinnosť zasielania faktúr cez systém eFaktúra aj na predaj tovaru a služieb zdaniteľným osobám (platiteľom aj neplatiteľom DPH, napr. SZČO alebo obchodným spoločnostiam), pri ktorom je úhrada realizovaná v hotovosti alebo prostredníctvom QR platby (od 1. marca 2026) a je vystavený doklad z e-kasy? Správne rozumieme, že pri zjednodušených faktúrach do 400 EUR postačuje naďalej doklad z e-kasy bez zasielania cez systém eFaktúra, zatiaľ čo pri dokladoch/faktúrach nad 400 EUR vzniká povinnosť ich zaslania cez systém eFakturácia?

Odpoveď

Zjednodušené faktúry do 400 EUR: Z prechodného ustanovenia § 85o ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty účinného od 1.1.2027 (ďalej len „zákon o DPH“) vyplýva, že platiteľ nie je povinný vyhotoviť elektronickú faktúru, ak vyhotovil pri dodaní tovaru alebo služby zjednodušenú faktúru podľa § 74 ods. 3 písm. a) alebo písm. b) zákona o DPH. V zmysle § 74 ods. 3 písm. b) zákona o DPH je zjednodušenou faktúrou doklad vyhotovený pokladnicou eKasa, ak cena tovaru alebo služby vrátane dane nie je viac ako 400 eur, a doklad vyhotovený tankovacím automatom pre bezobslužné čerapanie pohonných látok, ak cena tovaru vrátane dane uhradená elektronickým platobným prostriedkom nie je viac ako 400 eur. Doklad z eKasy nemusí obsahovať údaje o odberateľovi a jednotkovú cenu.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že ak platiteľ vyhotoví zjednodušenú faktúru pokladnicou eKasa (do 400 eur), nie je povinný vyhotoviť elektronickú faktúru.

Faktúry nad 400 EUR: Tuzemský platiteľ dane má od 1.1.2027 podľa prechodného ustanovenia § 85o ods. 1 zákona o DPH povinnosť vyhotoviť elektronickú faktúru pri nasledovných dodaniach tovarov a služieb, vrátane prijatia platby pred týmto dodaním:

- dodanie tovaru s miestom dodania podľa § 13 zákona o DPH v tuzemsku,

- poskytnutie služby s miestom dodania podľa § 15 alebo § 16 zákona o DPH v tuzemsku

ak tovar alebo službu dodal zdaniteľnej osobe, ktorá má v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa v tuzemsku obvykle zdržiava alebo nezdaniteľnej právnickej osobe, ktorá má v tuzemsku sídlo alebo miesto charakterizované dostatočným stupňom stálosti a vhodnou štruktúrou, ak ide o ľudské a technické zdroje potrebné na výkon jej činnosti.

Ako je uvedené v odpovedi k prvej otázke (zjednodušené faktúry do 400Eur), platiteľ nemá povinnosť vyhotoviť elektronickú faktúru, ak v súvislosti s dodaním tovaru alebo služby vyhotovil zjednodušenú faktúru vo forme dokladu z eKasy, ak je cena do 400 eur (vrátane). Ak je cena tovaru alebo služby v hodnote nad 400 eur, pri tuzemskom dodaní tovaru alebo služby pre tuzemskú zdaniteľnú osobu alebo tuzemsku nezdaniteľnú osobu je platiteľ dane povinný vyhotoviť elektronickú faktúru v zmysle definície uvedenej v § 85o ods. 4 zákona o DPH.

Elektronickou faktúrou je pre účely povinnej tuzemskej elektronickej fakturácie v prechodnom období 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.

V tomto prípade by mal predávajúci v pokladnici eKasa vyhotoviť pokladničný doklad o úhrade faktúry v súlade s § 8 ods. 2 zákona č. 384/2025 Z. z. o evidencii tržieb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 30/2026 Z. z. Takýto doklad sa podľa popisu integračného rozhrania systému eKasa označuje kódom „UF“ v elemente Typ dokladu - ReceiptType, viď strana 24 kapitola 3.3.6 Pracovne_Popis_integracneho_rozhrania_v2.7_20220311.

Keďže vyhotovenie elektronickej faktúry nepodlieha súhlasu príjemcu plnenia, pre účely zasielania elektronických faktúr zákon o DPH ustanovil pre dodávateľa, ktorý je povinný vyhotoviť elektronickú faktúru a pre odberateľa, pre ktorého je povinnosť elektronickú faktúru vyhotoviť, povinnosť zabezpečiť, aby mohli vyhotoviť/prijať elektronickú

faktúru doručovacou službou. Zaslanie elektronickej faktúry iným spôsobom ako doručovacou službou podlieha súhlasu príjemcu plnenia. Povinnosť oznámenia údajov finančnej správe sa v prechodnom období od 1.1.2027 do 30.6.2030 vzťahuje na dodania tovarov alebo služieb, pri ktorých sa elektronická faktúra doručuje prostredníctvom doručovacej služby. Ak dodávateľ bude elektronickú faktúru zasielať so súhlasom príjemcu plnenia iným spôsobom ako doručovacou službou, dodávateľ a ani odberateľ nemá povinnosť oznámenia údajov finančnej správe.

Príklad č. 67

Aká je maximálna veľkosť prílohy k eFaktúre?

Odpoveď

Peppol špecifikácie explicitne neurčujú jednotný globálny hard-limit veľkosti správy, pričom jednotliví poskytovatelia doručovacích služieb (PDS) môžu mať definované vlastné technické limity. V praxi sa často používa limit približne 100 MB.

Príklad č. 68

Bude potrebný digitálny podpis na elektronickej faktúre ?

Odpoveď

Podľa § 71 ods. 3 písm. b) zákona o DPH je zaručený (resp. kvalifikovaný) elektronický podpis jedným zo spôsobov zabezpečenia vierohodnosti pôvodu, neporušenosti obsahu a čitateľnosti faktúry. S účinnosťou od 1.7.2030 sa toto ustanovenie spresňuje na „kvalifikovaný elektronický podpis alebo kvalifikovanú elektronickú pečať."

Ak je teda možné podpísať „digitálnym podpisom" xml súbor, subjekty by mohli tento podpis využiť pri elektronických faktúrach, ktoré nebudú zasielať cez digitálneho poštára.

Príklad č. 69

Bude možné k eFaktúre zahrnúť riadok platobného linku alebo QR kód?

Odpoveď

Samotná elektronická faktúra musí byť v štruktúrovanom elektronickom formáte XML. QR kód môže byť pridaný ako samostatná príloha elektronickej faktúry alebo môže byť súčasťou PDF prílohy.

Príklad č. 70

Čo ak subjekt nemá pridelené DIČ a má iba IČO? Môže prijímať elektronické faktúry?

Odpoveď

Na prijímanie elektronických faktúr je primárnym identifikátorom subjektu identifikátor DIČ. Ak subjekt ešte nemá pridelené DIČ a disponuje iba IČO, je potrebné požiadať správcu dane o registráciu na daň z príjmov a pridelenie DIČ.

Finančná správa po podaní žiadosti o registráciu na daň z príjmov pridelí subjektu DIČ v zákonnej lehote, najneskôr do 30 dní od podania žiadosti alebo odstránenia jej nedostatkov. V praxi býva DIČ často pridelené skôr. Po pridelení DIČ môže byť subjekt identifikovaný v sieti doručovacej služby prostredníctvom identifikátora 0245:DIČ a prijímať elektronické faktúry.

Poznámka: Subjekty, ktoré zatiaľ nemajú pridelené DIČ, odporúčame požiadať o registráciu na daň z príjmov ešte pred začatím používania elektronickej faktúry, aby mohli byť jednoznačne identifikované na účely prijímania/odosielania elektronických faktúr. Podrobné informácie nájdete na: https://www.financnasprava.sk/sk/obcania/dane/dan-z-prijmov/registracia-dan-prijem.

Príklad č. 71

Čo robiť, ak je DIČ zaregistrované v zahraničí bez vedomia subjektu?

Odpoveď

Ak zistíte, že vaše DIČ (so slovenskou predponou 0245) je už v sieti Peppol registrované u zahraničného poskytovateľa (napríklad v Poľsku alebo Belgicku), hoci ste o to vedome nežiadali, musíte tohto poskytovateľa kontaktovať a požiadať o zrušenie registrácie. Finančná správa túto situáciu aktívne rieši s autoritou OpenPeppol, aby zabezpečila dodržiavanie národných pravidiel, podľa ktorých slovenské subjekty patria výhradne do slovenského centrálneho SMP. V prípade, že neviete identifikovať, u ktorého poštára ste registrovaný, call centrum Finančnej správy vám po overení poskytne názov konkrétneho akreditovaného poskytovateľa.

Príklad č. 72

Čo ak poštár neuzavrie zmluvu zo subjektom, ktorý si ho vybral na portáli finančnej správy?

Odpoveď

Samotný výber poštára na portáli Finančnej správy je len úvodným prejavom záujmu a slúži na automatizáciu prenosu údajov (zaistenie bezchybnosti identifikátorov), nenahrádza však proces uzatvorenia zmluvy. Ak poštár so subjektom zmluvu neuzavrie, subjekt nie je registrovaný v SMP a môže proces výberu na portáli kedykoľvek zopakovať u iného poskytovateľa.

Príklad č. 73

Prečo vyberať poštára na portáli Finančnej správy, ak chce subjekt faktúry len odosielať?

Odpoveď

Zatiaľ čo pre príjem elektronických faktúr je registrácia cez portál Finančnej správy zákonnou povinnosťou, pre samotné odosielanie to v prechodnom období nie je nevyhnutné. Subjekt môže mať pre príjem registrovaného vždy len jedného poštára, no pre odosielanie ich môže na zmluvnej báze využívať viacero súčasne. Ak sa však rozhodnete využívať konkrétneho poštára na odosielanie, tento poskytovateľ môže od vás vyžadovať verifikačný token pre zaistenie overenia subjektu, ktorý získate práve realizáciou výberu daného poštára cez portál Finančnej správy.

Príklad č. 74

Aký dátum sa považuje za dátum vyhotovenia elektronickej faktúry? Je postačujúce vytvoriť faktúru v účtovnom systéme do 15 dní od dodania tovaru alebo služby?

Odpoveď:

Elektronická faktúra sa podľa § 85o ods. 6 zákona o DPH považuje za vyhotovenú, ak je vyhotovená a odoslaná do 15 dní odo dňa dodania tovaru alebo služby, prípadne odo dňa prijatia platby, ak prijatím platby vznikla daňová povinnosť.

Pri elektronickej faktúre je však rozhodujúci okamih jej odoslania alebo sprístupnenia príjemcovi. Ak je faktúra zasielaná prostredníctvom doručovacej služby, za dátum jej vyhotovenia sa považuje deň, keď bola odovzdaná doručovacej službe na odoslanie príjemcovi. Rovnako pri elektronickej faktúre zasielanej iným spôsobom je rozhodujúci okamih jej odoslania alebo sprístupnenia príjemcovi.

Aby bola dodržaná zákonná lehota, musí byť faktúra najneskôr v tejto lehote aj odoslaná alebo sprístupnená príjemcovi spôsobom podľa § 85o zákona o DPH.

Len samotné „technické vytvorenie“ elektronickej faktúry uloženej v účtovnom systéme preto nepostačuje na to, aby bolo možné takto vytvorený doklad považovať za vyhotovenú elektronickú faktúru, nakoľko zákon o DPH definuje elektronickú faktúru ako doklad alebo oznámenie s príslušnými náležitosťami, ktoré je vyhotovené, zaslané a prijaté vo formáte elektronického dokumentu a príslušnej dátovej štruktúre.

A preto lehota podľa § 85o ods. 6 sa považuje za dodržanú, ak je elektronická faktúra vyhotovená a sprístupnená tak, aby ju mohol odberateľ prijať, najneskôr do 15 dní odo dňa dodania tovaru alebo služby alebo odo dňa prijatia platby pred dodaním. To znamená elektronická faktúra v príslušnom formáte musí byť do tohto momentu aj odovzdaná na doručovanie príjemcovi.

Z uvedeného zároveň vyplýva skutočnosť, že dátum vyhotovenia faktúry, ktorý je uvedený na samotnej elektronickej faktúre, musí byť rovnaký ako dátum, kedy došlo skutočne k odoslaniu elektronickej faktúry (či už prostredníctvom doručovacej služby ale aj iným spôsobom). Vystavovateľ faktúry by preto nemal pri vyhotovení elektronickej faktúry odkladať jej doručovanie a v daný deň, keď elektronickú faktúru vyhotovil, ju aj odoslať.

Príklad č. 75

radi by sme sa informovali o správnosti postupu pri vystavení a zasielaní elektronickej faktúry dodávateľom (tuzemský platiteľ DPH), ak odberateľ (tuzemská zdaniteľná osoba) si nesplnil svoju povinnosť nájsť si svojho digitálneho poštára a nezaregistroval sa v sieti Peppol (napr. ani po upozornení dodávateľom).

Ak v takomto prípade v roku 2027 dodávateľ zašle odberateľovi elektronickú faktúru, táto mu nebude doručená. Dodávateľovi príde informácia zo siete Peppol o nedoručení faktúry, no svoju povinnosť vystaviť faktúru si splnil. Ak by si odberateľ dodatočne splnil svoju povinnosť a zaregistroval sa, dodávateľ už ale faktúru nebude znova vystavovať a nemôže ju ani duplicitne zaslať sieťou Peppol.

Ak by však dodávateľ elektronickú faktúru vystavenú podľa normy EN 16931 dodatočne zaslal svojmu odberateľovi aj napr. mailom (napr. z dôvodu, že chce mať svoju pohľadávku riadne uhradenú), potom:

- **potrebuje dodávateľ na takéto druhotné doručenie súhlas od odberateľa?**
- **bude si môcť odberateľ uplatniť odpočet DPH z takto druhotne doručenej elektronickej faktúry?**

Odpoveď:

Ak platiteľ dane v prechodnom období od 1. januára 2027 do 30. júna 2030 vyhotoví elektronickú faktúru pre tuzemské dodanie tovaru alebo služby v súlade s § 85o ods. 2 zákona o DPH a odošle ju prostredníctvom doručovacej služby podľa § 76a zákona o DPH, splní si svoju zákonnú povinnosť vyhotoviť a zaslať elektronickú faktúru. Súčasne podľa § 71 ods. 5 zákona o DPH má príjemca plnenia povinnosť zabezpečiť, aby mohol elektronickú faktúru prostredníctvom doručovacej služby prijať.

Pokiaľ ide o následné zaslanie tej istej elektronickej faktúry e-mailom, zákon o DPH takýto postup výslovne nevylučuje. Za predpokladu, že nejde o vyhotovenie novej faktúry, ale iba o dodatočné sprístupnenie už existujúcej elektronickej faktúry vyhotovenej v súlade § 85o zákona o DPH, takýto postup predstavuje iba opätovné zaslanie tej istej elektronickej faktúry iným spôsobom.

Podľa § 85o ods. 2 zákona o DPH v znení účinnom od 1. januára 2027 elektronická faktúra zasielaná iným spôsobom ako prostredníctvom doručovacej služby podlieha súhlasu príjemcu plnenia. Zákon súčasne neustanovuje formu tohto súhlasu. Súhlas preto môže byť udelený písomne, v zmluve, elektronickou komunikáciou alebo aj konkludentne.

Ak by teda dodávateľ zamýšľal zasielať elektronické faktúry e-mailom ako alternatívny spôsob doručovania, odporúča sa disponovať preukázateľným súhlasom odberateľa. Ak však ide len o následné zaslanie už riadne vyhotovenej a prostredníctvom doručovacej služby odoslanej elektronickej faktúry z dôvodu, že odberateľ nesplnil svoju zákonnú povinnosť prijímať elektronické faktúry, zákon takúto situáciu výslovne neupravuje. V takom prípade zastávame názor, že dodávateľ elektronickú faktúru opätovne nevyhotovuje, ale iba sprístupňuje jej obsah alebo opätovne zasiela iným spôsobom ako doručovaciu službou.

Právo na odpočítanie dane vzniká podľa § 49 zákona o DPH a platiteľ ho môže uplatniť za podmienok ustanovených v § 49 až § 51 zákona o DPH. Jednou z podmienok na uplatnenie práva na odpočítanie dane podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona o DPH je disponovanie faktúrou vyhotovenou podľa § 71 zákona o DPH. V prípade elektronickej faktúry v období od 1. januára 2027 do 30. júna 2030 musí táto faktúra zároveň spĺňať požiadavky ustanovené v § 85o zákona o DPH.

Ak teda odberateľ následne disponuje elektronickou faktúrou vyhotovenou v súlade s § 85o zákona o DPH a sú splnené aj ostatné hmotnoprávne podmienky na odpočítanie dane podľa § 49 až § 51 zákona o DPH, samotná skutočnosť, že odberateľovi bola elektronická faktúra doručená následne iným spôsobom ako doručovacou službou, sama osebe nepredstavuje dôvod na odopretie práva na odpočítanie dane. Vždy je však potrebné posudzovať splnenie všetkých podmienok ustanovených v § 49 až § 51 zákona o DPH a okolnosti konkrétneho prípadu.

Príklad č. 76

Ako postupovať pri vyhotovení elektronickej faktúry, ak má byť pohľadávka predmetom faktoringu, resp. postúpenia pohľadávky?

Odpoveď:
Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty osobitne neupravuje spôsob vyhotovenia elektronickej faktúry v prípade postúpenia pohľadávky podľa § 524 až 530 Občianskeho zákonníka. Pri riešení je preto potrebné vychádzať z normy EN 16931 a príslušnej právnej úpravy postúpenia pohľadávky.

Rozlišujú sa dve situácie:

1. Už pri vyhotovení faktúry je známe, že pohľadávka bude postúpená

Dodávateľ môže vo faktúre uviesť údaje o faktorovi, platobné údaje a informáciu o tom, že pohľadávka bude predmetom postúpenia. Na tento účel môže použiť typ faktúry 380 – faktúra alebo 393 – faktoringová faktúra. EN 16931 ani Peppol BIS nestanovujú povinnosť použiť výlučne typ 393.

Pri faktúre je potrebné uviesť príslušné údaje týkajúce sa faktora a platby, najmä údaje v skupinách BG-10, BG-16 a BG-17, a informáciu o postúpení pohľadávky v BT-22 (poznámka na faktúre).

2. K postúpeniu pohľadávky dôjde až po vyhotovení faktúry

Ak sa až po vyhotovení, odoslaní a prijatí elektronickej faktúry rozhodne o postúpení pohľadávky, nevystavuje sa nová elektronická faktúra ani opravný doklad len z dôvodu postúpenia pohľadávky. Dodávateľ však musí splniť povinnosti podľa Občianskeho zákonníka a oznámiť odberateľovi ako dlžníkovi, že pohľadávka bola postúpená faktorovi.

Takéto oznámenie je samostatným procesom mimo siete Peppol a nemení pôvodnú elektronickú faktúru.

Príklad č.77

Je potrebné zasielať faktúry medzi členmi tej istej skupiny DPH prostredníctvom siete Peppol?

Odpoveď:
Nie. Plnenia medzi členmi jednej skupiny DPH podľa § 4b zákona o DPH sa na účely DPH nepovažujú za dodanie tovaru alebo služby, ale za tzv. vnútorné dodania v rámci jednej zdaniteľnej osoby. Nie sú preto predmetom dane a nevzniká pri nich povinnosť vyhotovenia faktúry podľa § 72 zákona o DPH.

Na tieto plnenia sa zároveň nevzťahuje povinnosť vyhotoviť elektronickú faktúru ani oznamovacia povinnosť podľa § 85o zákona o DPH. Z uvedeného dôvodu sa na ne nevzťahujú ani ustanovenia týkajúce sa doručovacej služby a siete Peppol.

Členovia skupiny DPH si však môžu takéto doklady medzi sebou vymieňať dobrovoľne prostredníctvom siete Peppol.

Príklad č. 78

Ako sa pri dobrovoľnej výmene dokladov medzi členmi skupiny DPH identifikujú dodávateľ a odberateľ?

Odpoveď:
Ak sa členovia skupiny DPH rozhodnú takéto doklady dobrovoľne vymieňať prostredníctvom siete Peppol, na smerovanie dokladu ku konkrétnemu členovi skupiny sa použije **unikátne DIČ člena ako EndpointID (Participant ID)**.

Pri plneniach, ktoré nie sú predmetom DPH, sa v elektronickej faktúre použije kategória DPH **„O – Not subject to VAT“**. Podľa pravidla **BR-O-02** sa pri tejto kategórii nesmie uvádzať IČ DPH dodávateľa ani odberateľa.

To znamená, že pri dobrovoľnej výmene takýchto dokladov cez Peppol sa **IČ DPH skupiny v príslušných poliach elektronickej faktúry neuvádza**. Na identifikáciu a smerovanie konkrétneho člena skupiny sa použije jeho unikátne DIČ v poli EndpointID.

Príklad č. 79

Môžu si členovia skupiny DPH vymieňať tieto doklady aj mimo siete Peppol?

Odpoveď:
Áno. Keďže pri plneniach medzi členmi jednej skupiny DPH nevzniká podľa zákona o DPH povinnosť vyhotoviť faktúru ani elektronickú faktúru podľa § 85o, členovia skupiny si môžu takéto doklady vymieňať aj iným spôsobom, napríklad prostredníctvom interného systému alebo e-mailom.

Na takúto výmenu sa nevzťahujú ustanovenia zákona o DPH týkajúce sa súhlasu príjemcu s doručením elektronickej faktúry iným spôsobom než prostredníctvom doručovacej služby.

To sa však netýka fakturácie voči tretím stranám mimo skupiny DPH. Ak pri takejto transakcii vznikne povinnosť vyhotoviť elektronickú faktúru podľa § 85o zákona o DPH, uplatnia sa príslušné pravidlá elektronickej fakturácie a doručovania prostredníctvom siete Peppol.

Príklad č. 80

Aký je vzťah medzi DIČ v EndpointID a IČ DPH uvedeným v elektronickej faktúre?

Odpoveď:
EndpointID (Participant ID) slúži v sieti Peppol na identifikáciu a smerovanie elektronickej faktúry ku konkrétnemu účastníkovi. Pri slovenskom riešení sa na tento účel používa DIČ.

IČ DPH v poli CompanyID v rámci PartyTaxScheme predstavuje daňový identifikátor dodávateľa alebo odberateľa.

Peppol BIS 3.0 neobsahuje všeobecné pravidlo, ktoré by vyžadovalo porovnávanie EndpointID s hodnotou CompanyID alebo kontrolovalo ich vzájomnú zhodu.

Pri dokladoch medzi členmi skupiny DPH je však potrebné zohľadniť pravidlá pre kategóriu DPH „O“. Ak je použitá kategória **„O – Not subject to VAT“**, podľa pravidla **BR-O-02** nesmie byť v doklade uvedené IČ DPH dodávateľa ani odberateľa.

Chybové hlásenie pri validácii v takomto prípade preto vzniká z dôvodu nesplnenia pravidla BR-O-02, **nie z dôvodu toho, že dodávateľ a odberateľ majú rovnaké IČ DPH**.

Z metodického hľadiska však platí, že plnenia medzi členmi jednej skupiny DPH nie sú predmetom dane a nevzťahuje sa na ne povinnosť elektronickej fakturácie podľa § 85o ani povinnosť využívať doručovaciu službu (sieť Peppol).

Príklad č. 81

Ako sa od 1. 1. 2027 uplatňuje povinnosť elektronickej fakturácie pri správe bytov a nebytových priestorov správcom alebo spoločenstvom vlastníkov?

Odpoveď:

Správu bytov a nebytových priestorov, spoločných častí domu, spoločných zariadení domu, príslušenstva domu a pozemku upravuje zákon č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 182/1993 Z. z.").

V zmysle § 6 zákona č. 182/1993 Z. z. vlastníci bytov a nebytových priestorov v dome sú povinní zabezpečiť správu domu. Správu domu vykonáva

a) spoločenstvo vlastníkov bytov a nebytových priestorov v dome (ďalej aj „spoločenstvo") alebo

b) iná právnická alebo fyzická osoba, s ktorou vlastníci bytov a nebytových priestorov uzatvoria zmluvu o výkone správy (ďalej len „správca").

Správou domu je obstarávanie služieb a tovaru, ktorými správca alebo spoločenstvo zabezpečuje pre vlastníkov bytov a nebytových priestorov v dome

a) prevádzku, údržbu, opravy, rekonštrukciu a modernizáciu spoločných častí domu, spoločných zariadení domu, priľahlého pozemku a príslušenstva,

b) služby spojené s užívaním bytu alebo nebytového priestoru,

c) vedenie účtu domu v banke,

d) vymáhanie škody, nedoplatkov vo fonde prevádzky, údržby a opráv a iných pohľadávok a nárokov,

e) iné činnosti, ktoré bezprostredne súvisia s užívaním domu ako celku jednotlivými vlastníkmi bytov a nebytových priestorov v dome.

V súvislosti s povinnosťou vyhotovovania elektronickej faktúry je potrebné ešte uviesť, že spoločenstvo je právnická osoba, ktorá spravuje spoločné časti domu a spoločné zariadenia domu, nebytové priestory, ktoré sú v spoluvlastníctve vlastníkov bytov a nebytových priestorov, príslušenstvo a priľahlý pozemok vrátane ich údržby a obnovy. Správcom môže byť právnická osoba alebo fyzická osoba podnikateľ, ktorá má v predmete podnikania alebo v predmete činnosti správu a údržbu bytového fondu; správca, ktorý spravuje bytové domy, musí spĺňať aj podmienky podľa zákona č. 246/2015 Z. z. o správcoch bytových domov a o zmene a doplnení zákona NR SR č. 182/1993 Z. z o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.

V zmysle zákona 182/1993 Z. z. spoločenstvo a aj správca konajú pri obstarávaní služieb a tovarov v mene a na účet vlastníkov bytov a nebytových priestorov v dome, to znamená, že príjemcami (odberateľmi) jednotlivých tovarov a služieb obstaraných správcom sú jednotliví vlastníci bytov a nebytových priestorov.

Od 1.1.2027 sa povinnosť vyhotovenia elektronickej faktúry vzťahuje na tuzemského platiteľa dane podľa § 4, 4b alebo 4c, ktorý dodá tovar s miestom dodania podľa § 13 zákona o DPH v tuzemsku alebo poskytne službu s miestom dodania podľa § 15 alebo § 16 zákona o DPH v tuzemsku alebo prijal platbu pred dodaním tovaru alebo služby, ak príjemcom (odberateľom) týchto plnení je

a) zdaniteľná osoba, ktorá má v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa v tuzemsku obvykle zdržiava,

b) nezdaniteľná právnická osoba, ktorá má v tuzemsku sídlo alebo miesto charakterizované dostatočným stupňom stálosti a vhodnou štruktúrou, ak ide o ľudské a technické zdroje potrebné na výkon jej činnosti.

Povinnosť vyhotovenia elektronickej faktúry sa teda vzťahuje na dodania tovarov alebo služieb s miestom dodania v tuzemsku, ktoré boli poskytnuté tuzemskej zdaniteľnej fyzickej alebo právnickej osobe alebo nezdaniteľnej právnickej osobe. Keďže pri obstaraní tovarov a služieb v rámci správy bytov a nebytových priestorov v dome koná spoločenstvo alebo správca v mene a na účet vlastníkov bytov a nebytových priestorov, povinnosť vyhotovenia elektronickej faktúry je potrebné posúdiť v závislosti od toho, či vlastník bytu alebo nebytového priestoru ako príjemca tovarov alebo služieb obstaraných správcom je zdaniteľnou osobou alebo nezdaniteľnou právnickou osobou.

V situácii, keď všetci vlastníci bytov a nebytových priestorov v dome sú len nezdaniteľné fyzické osoby (občania), dodávateľ nemá podľa zákona o DPH povinnosť vyhotoviť elektronickú faktúru (resp. akúkoľvek faktúru) za tovary alebo služby, ktoré sú fyzickým nezdaniteľným osobám dodané. V takomto prípade môže dodávateľ (napr. dodávateľ energií) vyhotoviť elektronickú faktúru na správcu bytového domu, keďže elektronická faktúra je vyhotovená nad rámec povinností ustanovených zákonom o DPH. Ak dodávateľ vyhotovuje v týchto prípadoch elektronickú faktúru na správcu alebo spoločenstvo, spoločenstvo a ani správca nemá povinnosť zabezpečiť, aby elektronické faktúry vyhotovené za tovary a služby dodané nezdaniteľným fyzickým osobám vedel prijať doručovacou službou. Nie je ale vylúčené, aby dodávateľ zaslal takto vyhotovené elektronické faktúry prostredníctvom doručovacej služby, keďže každý správca alebo spoločenstvo, ak prijíma tovary alebo služby vo vlastnom mene je povinný zabezpečiť, aby mohol prijať elektronickú faktúru zaslanú doručovacou službou.

Ak sa v bytovom dome nachádza zdaniteľná osoba (fyzická alebo právnická) a/alebo právnická nezdaniteľná osoba, v zmysle § 85o zákona o DPH je platiteľ dane (dodávateľ) povinný pri tuzemskom dodaní tovaru alebo služby zdaniteľnej osobe alebo nezdaniteľnej právnickej osobe vyhotoviť elektronickú faktúru. Na elektronickej faktúre musí byť uvedené podľa § 74 ods. 1 písm. b) zákona o DPH meno a priezvisko príjemcu tovaru alebo služby alebo názov príjemcu tovaru alebo služby a ďalšie náležitosti podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH, pričom musí byť dodržaná dátová štruktúra podľa technickej normy pre elektronickú fakturáciu (EN 16931). To znamená na elektronickej faktúre, ktorú je platiteľ dane povinný vyhotoviť v zmysle ustanovení § 85o zákona o DPH, nesmie byť uvedený správca alebo spoločenstvo ako príjemca (odberateľ).Takto vyhotovenú elektronickú faktúru dodávateľ zašle priamo na zdaniteľnú osobu alebo nezdaniteľnú právnickú osobu buď doručovacou službou alebo so súhlasom príjemcu plnenia iným spôsobom než doručovacou službou.

Podotázky:

1. **Ak správca alebo spoločenstvo zabezpečuje obstaranie služieb a tovarov pre celý bytový dom, uzatvára zmluvy s dodávateľmi, zabezpečuje úhrady a následné rozúčtovanie nákladov, z akého dôvodu sa za príjemcu plnenia považuje priamo vlastník a nie správca alebo spoločenstvo?**

V zmysle zákona 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 182/1993 Z. z."). spoločenstvo a aj správca konajú pri obstarávaní služieb a tovarov v mene a na účet vlastníkov bytov a nebytových priestorov v dome. To znamená, že pri výkone správy domu koná správca v mene a na účet vlastníkov bytov a nebytových priestorov v dome a takto vstupuje aj do záväzkových vzťahov s dodávateľmi tovarov a služieb. Preto pri uzatváraní zmlúv správca nevystupuje ako účastník zmluvy (zmluvná strana), ale ako zástupca vlastníkov bytov a nebytových priestorov v dome, v mene ktorých zmluvy uzatvára.

2. **Ako má dodávateľ postupovať pri službách, ktoré nie je možné rozdeliť medzi jednotlivých vlastníkov (napr. elektrická energia spoločných priestorov, servis výťahu, opravy, revízie, upratovanie)? Má byť pri jednej dodávke vystavená samostatná elektronická faktúra každému vlastníkovi, ktorý je zdaniteľnou osobou?**

Podľa § 72 ods. 1 písm. a) zákona o DPH má platiteľ dane povinnosť vyhotoviť faktúru a od 1.1.2027 v zákonom stanovených prípadoch elektronickú faktúru (§ 85o zákona o DPH účinného od 1.1.2027), ak dodá tovar alebo službu s miestom dodania v tuzemsku inej zdaniteľnej osobe alebo právnickej osobe, ktorá nie je zdaniteľnou osobou. Ako je uvedené v predchádzajúcom stanovisku, ak sa v bytovom dome nachádza zdaniteľná osoba (fyzická alebo právnická) a/alebo právnická nezdaniteľná osoba, v zmysle § 85o zákona o DPH je platiteľ dane (dodávateľ) povinný pri tuzemskom dodaní tovaru alebo služby zdaniteľnej osobe alebo nezdaniteľnej právnickej osobe vyhotoviť elektronickú faktúru. Dodávateľ tovaru alebo služby je povinný vyhotoviť pre vlastníka (ktorý je zdaniteľnou osobou alebo nezdaniteľnou právnickou osobou) samostatnú elektronickú faktúru s náležitosťami podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH, na ktorej uvedie základ dane a DPH v rozsahu jeho podielu na prijatých tovaroch a službách.

3. **Ak je potrebné vystavovať elektronické faktúry priamo jednotlivým vlastníkom, kto bude zodpovedný za poskytnutie a aktualizáciu údajov vlastníkov (IČO, IČ DPH, postavenie zdaniteľnej osoby) voči dodávateľom?**

Podľa § 72 ods. 7 zákona o DPH za správnosť údajov na faktúre a za včasnosť jej vyhotovenia zodpovedá dodávateľ tovaru alebo služby, a to aj, ak je faktúra vyhotovená odberateľom alebo treťou osobou. Vzhľadom k tomu, že zákon o DPH vyslovene neupravuje inak zodpovednosť za správnosť faktúry v prípade, ak v mene a na účet príjemcu tovaru alebo služby koná voči dodávateľovi tretia osoba, záväzná odpoveď na položenú otázku nie je v kompetencii FR SR. S prihliadnutím na zákon 182/1993, v zmysle ktorého pri objednaní tovarov a služieb vystupuje v mene a na účet jednotlivých vlastníkov správca, máme za to, že správca by mal resp. mohol poskytnúť dodávateľovi relevantné informácie potrebné k vyhotoveniu elektronickej faktúry. Avšak, ako uvádzame vyššie, položenú otázku je potrebné posúdiť aj v nadväznosti na skutočnosti upravené osobitným právnym predpisom, čo nie je v kompetencii FR SR.

4. **Je podľa stanoviska Finančnej správy možné, aby dodávateľ naďalej vystavil faktúru správcovi alebo spoločenstvu vlastníkov a správca následne zabezpečil rozúčtovanie nákladov jednotlivým vlastníkom?**

Ak sa v bytovom dome nachádza zdaniteľná osoba (fyzická alebo právnická) a/alebo právnická nezdaniteľná osoba podľa stanoviska Finančnej správy vyššie musí tuzemský platiteľ (dodávateľ) vyhotoviť pri tuzemskom dodaní tovaru alebo služby tuzemskej zdaniteľnej osobe alebo tuzemskej nezdaniteľnej právnickej osobe elektronickú faktúru podľa § 85o zákona o DPH. Na elektronickej faktúre musí byť uvedené podľa § 74 ods. 1 písm. b) zákona o DPH meno a priezvisko príjemcu tovaru alebo služby alebo názov príjemcu tovaru alebo služby a ďalšie náležitosti podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH, pričom musí byť dodržaná dátová štruktúra podľa technickej normy pre elektronickú fakturáciu (EN 16931). To znamená na elektronickej faktúre, ktorú je platiteľ dane povinný vyhotoviť v zmysle ustanovení § 85o zákona o DPH, nesmie byť uvedený správca alebo spoločenstvo ako príjemca (odberateľ).Takto vyhotovenú elektronickú faktúru dodávateľ zašle priamo na zdaniteľnú osobu alebo nezdaniteľnú

právnickú osobu buď doručovacou službou alebo so súhlasom príjemcu plnenia iným spôsobom než doručovacou službou.

Postup navrhovaný v otázke je možný len v prípade, ak dodávateľ vyhotovuje faktúru/elektronickú faktúru správcovi alebo spoločenstvu vlastníkov, keď všetci vlastníci sú len nezdaniteľné fyzické osoby (občania), keďže dodávateľ v tomto prípade nie je povinný riadiť sa ustanoveniami zákona o DPH, ktoré upravujú vyhotovenie faktúry.

Priklad č. 82

Musí sa opravná faktúra vykazovať v kontrolnom výkaze, ak sa ňou opravujú iba formálne alebo identifikačné údaje bez zmeny základu dane alebo výšky DPH?

Odpoveď

Ak je predmetom opravy výlučne odstránenie formálnych alebo identifikačných nedostatkov pôvodnej faktúry bez vplyvu na základ dane, výšku dane alebo hodnotu plnenia, nejde o opravu, ktorá by mala vplyv na vykazovanie DPH alebo na uplatnené právo na odpočítanie dane.

V takomto prípade sa oprava nevykazuje v daňovom priznaní k DPH ani nevyvoláva potrebu opravy už vykázaných údajov. Naďalej však ide o doklad, ktorým sa mení pôvodná faktúra a ktorý sa na pôvodnú faktúru jednoznačne vzťahuje.

Hoci takáto oprava nemá vplyv na daňovú povinnosť ani na odpočítanie dane, ide o opravnú faktúru v zmysle § 71 ods. 2 zákona o DPH. Z tohto dôvodu je platiteľ dane povinný uviesť údaje z takejto opravnej faktúry v kontrolnom výkaze DPH, a to v časti C.1 kontrolného výkazu, ak ide o dodávateľa (vyhotovenú opravnú faktúru), alebo v časti C.2 kontrolného výkazu, ak ide o odberateľa (prijatú opravnú faktúru), a to za zdaňovacie obdobie, v ktorom bola opravná faktúra vyhotovená alebo prijatá. Táto povinnosť sa vzťahuje aj na prípady, keď nedochádza k zmene základu dane alebo sumy dane.

Na účely zabezpečenia preukázateľnosti by mala byť opravná faktúra uchovávaná a evidovaná spôsobom umožňujúcim jednoznačne preukázať jej väzbu na pôvodnú faktúru a vzájomnú súvislosť oboch dokladov.

Samotné priloženie opravnej faktúry k pôvodnej faktúre bez jej zaevidovania nemožno považovať za postačujúce.

Z praktického hľadiska možno konštatovať, že opravná faktúra predstavuje samostatný opravný doklad, ktorý sa viaže na pôvodnú faktúru. Hoci v danom prípade nemá vplyv na vykazovanie DPH v daňovom priznaní, je potrebné ju vykázať v kontrolnom výkaze a súčasne ju viesť ako súčasť účtovnej a daňovej dokumentácie daňového subjektu tak, aby bolo možné preukázať dôvod vykonanej opravy, jej obsah a väzbu na pôvodný doklad.

Priklad č. 83

Existuje zoznam subjektov alebo organizácií, na ktoré sa automaticky vzťahuje výnimka z povinnosti elektronickej fakturácie?

Odpoveď

Podľa § 85o ods. 2 zákona O DPH posledná veta platiteľ nesmie vyhotoviť elektronickú faktúru podľa odseku 4 ustanovenia § 85o zákona o DPH, ak je príjemcom plnenia Slovenská informačná služba, Vojenské spravodajstvo alebo ak je plnenie spojené s utajovanou skutočnosťou, vyžaduje si utajovanú skutočnosť alebo plnenie obsahuje utajovanú skutočnosť.

To znamená, zákon o DPH vymedzuje okolnosti, za ktorých sa elektronická faktúra vyhotoviť nesmie aj napriek tomu, že plnenie spĺňa základné atribúty na vyhotovenie elektronickej faktúry (tuzemské plnenie dodané tuzemským platiteľom registrovaným podľa § 4, 4b, 4c pre tuzemská zdaniteľnú osobu alebo tuzemskú nezdaniteľnú právnickú osobu). Týmito okolnosťami sú:

- osoba príjemcu, ktorou je Slovenská informačná služba (ďalej „SIS“) alebo Vojenské spravodajstvo (ďalej „VO“),

- plnenie, ktoré je predmetom fakturácie, je spojené s utajovanou skutočnosťou, vyžaduje si utajovanú skutočnosť alebo plnenie obsahuje utajovanú skutočnosť.

Ak sa jedná o niektorú z týchto okolností, potom platiteľ (dodávateľ) elektronickú faktúru vyhotoviť nesmie. V uvedených prípadoch platiteľ vyhotoví faktúru v inej forme.

Platiteľ preto, pre tento účel správneho určenia „formy“ faktúry, musí sám a individuálne pre každé dodanie posúdiť osobu odberateľa (či ňou je/nie je SIS alebo VO) ako aj charakter samotného plnenia, a to bez ohľadu na to, kto je príjemcom (či dodanie je spojené s utajovanou skutočnosťou, vyžaduje si utajovanú skutočnosť alebo obsahuje utajovanú skutočnosť). Utajovaná skutočnosť je definovaná v § 2 písm. a) zákona č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa tohto ustanovenia je ňou informácia alebo vec určená pôvodcom utajovanej skutočnosti, ktorú vzhľadom na záujem Slovenskej republiky treba chrániť pred neoprávnenou manipuláciou (vyzradením, zneužitím, poškodením, neoprávneným rozmnožením, zničením, stratou alebo odcudzením), a ktorá môže vznikať len v oblastiach ustanovených nariadením vlády SR.

Z tohto dôvodu nie je možné vytvorenie ani tzv. „white listu“ – zoznamu organizácií, na ktoré by sa automaticky výnimka z povinnosti elektronickej fakturácie vzťahovala. Nakoľko zákon o DPH v § 85o ods. 2 neviaže výnimku z elektronickej fakturácie len na konkrétny subjekt, ale aj na charakter plnenia. A preto sa výnimka z elektronickej fakturácie môže uplatniť nielen pri dodaniach pre orgány verejnej moci alebo bezpečnostné zložky štátu, ale aj pri dodaniach medzi podnikateľskými subjektmi, ak konkrétne plnenie spĺňa uvedené podmienky. Zákon zároveň výslovne ustanovuje osobitné prípady, keď sa povinnosť vyhotoviť elektronickú faktúru neuplatní z dôvodu osoby príjemcu plnenia, ak je ňou Slovenská informačná služba alebo Vojenské spravodajstvo.

Pri posudzovaní uplatnenia výnimky z elektronickej fakturácie preto nebude prístupný žiadny zoznam subjektov, oprávnených osôb alebo organizácií. Dodávateľ by mal vychádzať najmä zo zmluvných podmienok, bezpečnostného režimu zákazky alebo informácií poskytnutých príjemcom plnenia.

K problematike eFaktúry 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, zlyhania): 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 eFaktúry (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 poštárov?

Odpoveď

Originalita a integrita dokladu je zabezpečená kombináciou procesných a technických mechanizmov siete Peppol, najmä použitím zabezpečeného komunikačného protokolu AS4, dôveryhodnosťou poštárov, 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 špecifík 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/IEC 27001: Vyžaduje sa od poskytovateľa doručovacej služby (digitálneho poštára) certifikát systému riadenia informačnej bezpečnosti ISO/IEC 27001?

Odpoveď

Áno. OpenPeppol rozhodol o zavedení povinnej certifikácie ISO/IEC 27001 pre všetkých certifikovaných poskytovateľov služieb (Service Providers) pôsobiacich v sieti Peppol.

Od 1. júla 2027 bude platná certifikácia ISO/IEC 27001 alebo OpenPeppolom schválená ekvivalentná certifikácia podmienkou pre poskytovanie služieb v sieti Peppol.

Poskytovatelia služieb, ktorí certifikáciu ISO/IEC 27001 zatiaľ nemajú, musia postupovať podľa implementačného plánu OpenPeppolu a v stanovených termínoch preukazovať priebeh certifikačného procesu.

Link na implementačný plán: ISO/IEC 27001 Implementation plan - Security - Confluence

Podotázka: „Mám certifikát ISO/IEC 27001 vydaný pre materskú spoločnosť. Je to postačujúce?“

Odpoveď: Áno, ale len v prípade, ak rozsah certifikácie pokrýva poskytované služby Peppol a certifikovaný subjekt je zároveň subjektom, ktorý uzatvoril zmluvu Service Provider Agreement s OpenPeppolom.

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 správami 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 (Identifikator schemy)

- obchodny termin (BT) je rovnaky pre obe polozky, netreba premenovat jeden z nich?
- 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 eFaktúry nezaregistrovanému 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?

Odpoveď

Ak príjemca nie je registrovaný v sieti Peppol (SML), pokus o odoslanie eFaktúry skončí chybou, pretože partnera nie je možné v sieti nájsť.

Z pohľadu zákona sa povinnosť odoslať eFaktúru považuje za splnenú okamihom jej odoslania prostredníctvom doručovacej služby. Ak sa následne vráti chybové hlásenie z dôvodu, že príjemca nie je registrovaný v SML, táto skutočnosť nemá vplyv na splnenie povinnosti odosielateľa.

Systém pri odosielaní automaticky vytvorí a použije Peppol ID príjemcu. Ak príjemca v sieti Peppol neexistuje, doručenie zlyhá a odosielateľ dostane chybové hlásenie.

Reportovanie na C5 prebieha bez ohľadu na úspešnosť doručenia eFaktúry. Faktúra sa preto odosiela na C5 aj v prípade, že jej doručenie príjemcovi zlyhalo z dôvodu neexistujúceho záznamu v SML.

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 vypĺňať, 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 elektronickou 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

Nie. Ak sa eFaktúra doručuje prostredníctvom siete Peppol, použitie kvalifikovaného elektronického podpisu (KEP) ani kvalifikovanej elektronickej pečate (K-EPečať) sa nevyžaduje.

Vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a bezpečný prenos eFaktúry sú v sieti Peppol zabezpečené kombináciou procesných a technických mechanizmov, najmä zabezpečeným komunikačným protokolom AS4, dôveryhodnosťou certifikovaných poskytovateľov doručovacej služby (digitálnych poštárov), jednoznačnou identifikáciou dokumentu (UUID), mechanizmom Message Level Status (MLS) a vnútornými kontrolami účtovného systému.

Ak sa eFaktúra doručuje **mimo siete Peppol** (napríklad na základe dohody medzi dodávateľom a odberateľom), na zabezpečenie vierohodnosti pôvodu a neporušenosti obsahu XML súboru eFaktúry je možné využiť kvalifikovaný elektronický podpis alebo kvalifikovanú elektronickú pečať v súlade s § 71 ods. 3 písm. b) zákona o DPH.

Kvalifikovaný elektronický podpis alebo kvalifikovaná elektronická pečať sú teda jedným z možných spôsobov zabezpečenia elektronickej faktúry mimo siete Peppol, nie však požiadavkou pri jej doručovaní prostredníctvom siete Peppol.

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

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 elektronickú 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 zadefinovanú smernicou 2025/516. 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 zobraziť 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 uchovávania faktúr.

V zmysle vyššie uvedeného:

- 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 zobraziť 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 vyplývajúcu 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 publikovat aj podobny mapping pre ostatne 3 dokument typy? Mozno 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 poštára?

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.

Archivácia elektronickej faktúry v období od 1.1.2027 do 30.6.2030 **je upravená aj v § 85o ods. 15 zákona o DPH** účinného od 1.1.2027

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 eFakturácie, 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 poštár.

Odpoveď

Zodpovednosť za technické vytvorenie (vygenerovanie) Tax Data Document (TDD) je na strane poskytovateľa doručovacej služby (tzv. digitálneho poštára), 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 poštár, 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, dodávatelia, 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 prideliť?

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 odviesť 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.

Uveďte scenáre, prosím, či a kedy konkrétne bude možné či potrebné uvádzať ID 9950 a v ktorých ID 0245 (uveďte 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 centrálneho SMP).

Štandardný postup je nasledovný:

1. Ukončenie zmluvy s pôvodným poskytovateľom (AP)

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

2. Deregistrácia v centrálnom SMP

Pôvodný poskytovateľ je povinný najneskôr do 3 pracovných dní od ukončenia zmluvy zabezpečiť deregistráciu subjektu v centrálnom SMP (prostredníctvom API alebo webového rozhrania). Ak pôvodný poskytovateľ nesplní povinnosť deregistrácie 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 (mimo predmetu dane) v elektronickej faktúre: Je možné v elektronickej faktúre (Peppol BIS) kombinovať položky s kategóriou DPH „S“ a „O“ 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 s kategóriami E alebo S 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 (Oslodené od dane) 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“ (mimo predmetu dane).

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 (Oslodené od dane) 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“ (mimo predmetu dane).

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 eFaktúre: Vyúčtovacie faktúry: Okrem štandardných riadkov vytvárame aj „záporné“ riadky, ktoré ponižujú 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

Je registrácia sprostredkovateľa digitálneho poštára na Finančnej správe povinná?

Odpoveď

Áno, ak má byť sprostredkovateľ uvedený v oficiálnom zozname na portáli Finančnej správy pod konkrétnym certifikovaným poskytovateľom.

• Budú mať sprostredkovatelia vlastný verifikačný token? Áno, každý zaregistrovaný sprostredkovateľ bude mať v zozname pridelený samostatný aktivačný link aj vlastný verifikačný token. To umožňuje subjektom vybrať si konkrétneho sprostredkovateľa priamo cez portál finančnej správy.

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 neeviduje 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 eFaktúra: Majú aj zahraničné spoločnosti, ktoré sú v SR registrované podľa §5 povinnosť prijímať elektronické faktúry prostredníctvom digitálneho poštára, keď prijímajú faktúry od slovenského dodávateľa, ktorý bude mať povinnosť vystavovať a zasielať eFaktúry?

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 príjemcom 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. Prikladáme 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 faktúrach 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 danú informáciu neexistuje samostatný štruktúrovaný prvok v štandarde EN 16931.

V poli BT-22 je zároveň možné uvádzať aj ďalšie údaje, ktoré nie sú štruktúrovane 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 eFaktúre 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.

Príklad č. 36

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

1. **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 eFaktúry.

2. **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? Zaujíma nás tiež, či sa povinnosť vzťahuje len na túto ekonomickú činnosť, alebo na subjekt ako celok.

3. **Povinnosť prijímania**: Vzťahuje sa povinnosť "vedieť prijať eFaktúru" (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 elektronickú faktúru od 1.1.2027.

K otázke 3:

Z ustanovenia § 71 ods. 5 zákona o DPH účinného od 1.1.2027 vyplýva, že ak subjekt verejnej správy, ktorý je právnickou osobou nakupuje tovary alebo služby od platiteľa DPH, ktorý je povinný vyhotoviť elektronickú faktúru, tak je tento subjekt verejnej správy povinný zabezpečiť, aby mohol prijať elektronickú faktúru doručovacou službou.

Príklad č. 37

XSD schéma pre eFaktúry (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

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 eFaktúry (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">PSKxxxxx</ReporterID>

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

Príklad č. 44

Je povinné prijímať elektronické faktúry iba cez sieť Peppol? Je možné ich prijímať aj iným spôsobom?

Odpoveď

Na účely odosielania a prijímania elektronických faktúr od 1. januára 2027 primárne slúži sieť Peppol prostredníctvom poskytovateľov doručovacej služby certifikovaných v sieti OpenPeppol. Z toho dôvodu je potrebné zabezpečiť si poskytovateľa doručovacej služby umožňujúceho prijímanie elektronických faktúr cez sieť Peppol.

V zmysle § 85o ods. 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty však platí, že zaslanie elektronickej faktúry iným spôsobom ako prostredníctvom doručovacej služby je možné, ak s tým príjemca faktúry súhlasí. Súhlas môže byť dohodnutý napríklad v obchodnej zmluve alebo inom zmluvnom dojednaní medzi obchodnými partnermi.

Elektronická faktúra doručená mimo siete Peppol musí aj v takom prípade spĺňať všetky zákonné požiadavky na elektronickú faktúru, t. j. musí byť vyhotovená v štandardizovanom formáte UBL 2.1 alebo UN/CEFACT CII a byť v súlade s európskou normou EN 16931.

Firmy tak môžu aj naďalej využívať existujúce EDI riešenia alebo vlastné komunikačné kanály, ak zabezpečia výmenu elektronických faktúr v požadovanom štandardizovanom formáte a existuje súhlas príjemcu s takýmto spôsobom doručovania.

Ak je však elektronická faktúra doručená prostredníctvom siete Peppol, príjemca je povinný zabezpečiť jej prijatie.

Akým spôsobom by mal byť súhlas zo strany príjemcu plnenia udelený? Stačí sa napríklad dohodnúť mailom alebo je potrebná nejaká zmluva?

Keďže zákon o DPH v § 85o ods. 2 neustanovuje v akej forme má byť vyjadrený súhlas so zaslaním elektronickej faktúry iným spôsobom ako doručovacou službou, odberateľ môže dať súhlas akýmkoľvek spôsobom, napr. písomne, v zmluve, e-mailom, alebo aj samotným spracovaním faktúry zo strany zákazníka alebo jeho úhradou. To znamená, akceptuje sa aj tzv. súhlas konkludentný, napr. ak odberateľ faktúru prijme a zaplatí.

Príklad č. 45

Znamená zrušenie živnostenského oprávnenia automaticky aj zrušenie registrácie na daň z príjmov, prípadne aký je postup pri zrušení registrácie.

Odpoveď

Správca dane pri prijatí oznámenia o zrušení živnostenského oprávnenia nemá automaticky k dispozícii informácie o tom, či fyzická osoba ukončila všetky svoje podnikateľské a iné činnosti zakladajúce daňovú povinnosť (napr. podnikanie podľa osobitných predpisov alebo prenájom nehnuteľností). Samotné oznámenie o zrušení živnostenského oprávnenia preto nie je postačujúce na posúdenie zániku daňovej povinnosti daňovníka.

Posúdenie, či došlo k zániku daňovej povinnosti, je na samotnom daňovníkovi. Podľa § 49a ods. 12 zákona o dani z príjmov je daňovník povinný oznámiť správcovi dane zmeny skutočností zakladajúcich povinnosť registrácie, najmä zánik daňovej povinnosti, a to do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom tieto zmeny nastali. Ak nastanú skutočnosti, ktoré majú za následok zrušenie registrácie, daňovník je zároveň povinný požiadať o zrušenie registrácie podľa osobitného predpisu. Registrácia teda nie je zrušená automaticky zo strany správcu dane.

Registrácia sa zruší až na základe rozhodnutia správcu dane, ktoré nadobúda právoplatnosť po uplynutí lehoty na odvolanie. Lehota na podanie odvolania je 30 dní od doručenia rozhodnutia. Subjekt sa následne vyraďuje zo zoznamu registrovaných daňových subjektov. Predmetný zoznam je aktualizovaný denne, pričom po dátume právoplatnosti rozhodnutia môže trvať približne 48 hodín, kým sa zmena prejaví na portáli finančnej správy.

Príklad č. 46

Migrácia medzi digitálnymi poštármi a dostupnosť prijímania elektronických faktúr: Vzniká pri zmene digitálneho poštára obdobie, počas ktorého subjekt nebude schopný prijímať elektronické faktúry cez sieť Peppol?

Odpoveď

Nie. Pri zmene digitálneho poštára sa využíva štandardný proces migrácie účastníka medzi SMP pomocou migračných kódov, ktorý zabezpečuje plynulý prechod bez prerušenia dostupnosti účastníka v sieti Peppol/SML.

Migrácia účastníkov v SMP

Identifikátory účastníkov sú globálne jedinečné. Pomocou migračných kódov môže SML bezvýpadkovo migrovať účastníkov z jedného SMP na druhý.

Proces migrácie:

1. Pôvodný digitálny poštár (SP) v SMP otvorí existujúcu registráciu účastníka, nastaví

mu migračný kód a zmenu uloží.

2. Migračný kód odovzdá účastníkovi alebo novému digitálnemu poštárovi (SP).

3. Nový digitálny poštár (SP) pri registrácii účastníka vo svojom SMP označí, že ide o

transfer od iného SP, a zadá migračný kód.

4. Po uložení registrácie novým SP sa migračné kódy overia a SML prepíše väzbu

účastníka zo starého SP na nového SP.

5. Výsledkom je plynulý prechod účastníka na nového digitálneho poštára bez prerušenia

dostupnosti v Peppol/SML sieti.

Príklad č. 47

Overenie digitálneho poštára zapísaného v SMP: Bude si môcť subjekt overiť (skontrolovať) meno/názov digitálneho poštára, ktorého má zapísaného v centrálnom registri SMP na príjem elektronických faktúr?

Odpoveď

V súčasnosti Peppol infraštruktúra neposkytuje štandardizovanú možnosť, aby si subjekt vedel jednoducho overiť názov digitálneho poštára, ktorý je pri jeho identifikátore zapísaný v SMP pre prijímanie elektronických faktúr.

Hoci existujú verejné služby ako: https://directory.peppol.eu/, https://lookup.peppol.org/, tieto štandardne nezobrazujú priamo obchodný názov digitálneho poštára (SP), ktorý subjekt obsluhuje.

Zároveň existujú aj neoficiálne komunitné nástroje, pomocou ktorých je možné tieto informácie technicky dohľadať, napríklad: https://peppol.helger.com/public/locale-en_US/menuitem-tools-participant

Finančná správa však negarantuje funkcionalitu ani dostupnosť takýchto externých nástrojov. Z uvedeného dôvodu Finančná správa odporúča, aby subjekt pri uzatváraní zmluvného vzťahu s digitálnym poštárom jednoznačne definoval rozsah poskytovaných služieb (odosielanie/prijímanie elektronických faktúr).

Príklad č. 48

Registrácia zákazníka v inom SMP: Čo v prípade ak sa zákazník zaregistruje do iného SMP, je možne použiť iné SMP ?

Odpoveď

Podľa Peppol Authority Specific Requirements (PASR) v dokumente pre Slovenskú republiku, v bode 4 je používanie centrálneho SMP v rámci Slovenskej republiky záväzné. Slovenský zákazník musí byť v súlade s požiadavkami Peppol Authority registrovaný v slovenskom centralizovanom SMP, ktorý je spravovaný alebo určený v rámci národnej autority. Tieto požiadavky sú súčasťou pravidiel Peppol siete a sú aplikované na všetkých poskytovateľov doručovacej služby pôsobiacich v jurisdikcii Slovenskej republiky.

Príklad č. 49

Je potrebné vyhotoviť opravnú faktúru ku každej jednotlivej „pôvodnej“ faktúre samostatne? Alebo stačí vyhotoviť jednu opravnú faktúru?

Odpoveď

Ak skutočnosť rozhodujúca pre vykonanie opravy základu dane vo vyššie uvedenom prípade nastala k poslednému dňu zúčtovacieho obdobia, tak v takomto prípade je možné vyhotoviť jednu opravnú faktúru k viacerým opakovaným dodaniam.

Poradové číslo pôvodnej elektronickej faktúry sa uvádza do poľa BT-25 (Preceding Invoice Reference), pričom tento element je multiplikovateľný, to znamená, že je možné ho uviesť viackrát a teda nie je nutné uvádzať všetky pôvodné referenčné čísla elektronických faktúr do jedného záznamu BT-25 a oddeľovať ich oddeľovacím znakom. Je potrebné uvádzať všetky čísla pôvodných opravených faktúr.

Pokiaľ ide o otázku, či je potrebné uvádzať aj obdobie, ku ktorému sa opravná faktúra vzťahuje, tak v zmysle § 85o ods. 5 zákona o DPH obdobie, na ktoré sa faktúra vzťahuje nie je povinnou náležitosťou opravnej faktúry. Z technického hľadiska je možné (nie povinné) uviesť aj dátum vyhotovenia pôvodnej elektronickej faktúry.

Príklad č. 50

Ako sa na faktúrach uvádza dôvod prenesenia daňovej povinnosti, zapisuje sa priamo k jednotlivým položkám faktúry, alebo sa uvedie za celú faktúru?

Odpoveď

Na tomto linku https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-pridanej-hodnoty/e-faktura#InfoSW si môžete nájsť súbor „Transpozície štandardu Peppol BIS v podmienkach Slovenskej legislatívy“ (v časti Validačné pravidlá), v ktorom si viete dohľadať príslušné polia aj ich použitie.

Pre režim prenesenia daňovej povinnosti odporúčame pozrieť najmä tieto položky (prípadne vyhľadajte si v danom xls cez CTRL+F slovo „prenesenie“):

• BT-151 – DPH kategória na úrovni položky faktúry, kde sa pri prenesení daňovej povinnosti uvádza kód AE.

• BT-118 - DPH kategória vo VAT breakdown / rekapitulácii DPH, kde sa uvádza zodpovedajúca skupina s kódom AE.

• BT-95 – DPH kategória na úrovni dokladovej zľavy alebo poplatku, ak sa ich režim prenesenia daňovej povinnosti týka.

• BT-120 –textový dôvod oslobodenia / prenesenia daňovej povinnosti.

Príklad č. 51

Kedy bude dostupná implementácia koncového bodu Finančnej správy (C5)?

Odpoveď

Implementácia koncového bodu Finančnej správy (C5) je plánovaná na tretí kvartál tohto roka.

Príklad č. 52

Elektronická fakturácia v kontexte skupinovej registrácie podľa § 4b zákona o DPH

1. Povinnosť zasielania: Existuje zákonná alebo technická povinnosť zasielať faktúry (doklady) vyhotovené za plnenia medzi členmi tej istej skupiny (§ 4b) prostredníctvom siete Peppol, ak tieto plnenia nie sú predmetom dane a nevzniká pri nich povinnosť vyhotoviť faktúru podľa § 72 zákona o DPH?

2. Identifikácia a smerovanie: Ak sa členovia skupiny rozhodnú dobrovoľne si tieto doklady vymieňať cez Peppol, je správny predpoklad, že smerovanie faktúry bude prebiehať na základe unikátneho DIČ jednotlivých členov (ako Participant ID), napriek tomu, že v poliach pre IČ DPH dodávateľa a odberateľa bude uvedené totožné IČ DPH skupiny?

3. Alternatívna výmena: Je prípustné, aby si členovia skupiny tieto špecifické doklady (Out of Scope) naďalej vymieňali mimo siete Peppol (napr. interným systémom alebo e-mailom), zatiaľ čo fakturácia voči tretím stranám (mimo skupiny) bude prebiehať striktne cez Peppol? Predpokladám, že toto bude povolené, pokiaľ si členovia medzi sebou udelia súhlas na zasielanie iným spôsobom.

4. Technické spracovanie: Bude systém akceptovať a spracovávať faktúry, kde odosielateľ aj prijímateľ majú rovnaké IČ DPH, ale odlišné DIČ v hlavičke správy? Pri testovaní, keď som zadala faktúry s rovnakým IČ DPH, vyhadzuje mi chybu: "Description: [BR-O-02]-An Invoice that contains an Invoice line (BG-25) where the Invoiced item VAT category code (BT-151) is "Not subject to VAT" shall not contain the Seller VAT identifier (BT-31), the Seller tax representative VAT identifier (BT-63) or the Buyer VAT identifier (BT-48).Location: /Invoice[1]", keď dám bez IČ DPH, faktúra neprejde, lebo jej chýba IČ DPH.

Odpoveď

1. Keďže skupina DPH sa považuje pre účely uplatnenia DPH za jednu zdaniteľnú osobu, dodávky tovarov a služieb uskutočnené vo vnútri skupiny, t. j. medzi jednotlivými členmi skupiny sa nepovažujú za zdaniteľné obchody, a teda sa nezdaňujú daňou z pridanej hodnoty. Tieto dodávky medzi jednotlivými členmi skupiny sa na účely DPH považujú len za „vnútorné dodania" v rámci jednej osoby, z čoho vyplýva, že na tieto dodávky sa neuplatňuje DPH, pretože nie sú predmetom dane. Na plnenia medzi členmi tej istej skupiny DPH sa nevzťahuje povinnosť vyhotovenia faktúry podľa § 72 zákona o DPH a ani elektronickej faktúry podľa § 85o zákona o DPH a tiež ani oznamovacia povinnosť podľa § 85o zákona o DPH. To znamená, že na faktúry vyhotovené medzi jednotlivými členmi skupiny bez uplatnenia DPH sa nevzťahujú ani ustanovenia týkajúce sa doručovacej služby (siete Peppol).

2. Plnenia, ktoré by boli dobrovoľne fakturované cez sieť Peppol by mali mať podľa špecifikácie siete Peppol určený kód kategórie DPH "O", keďže ide o plnenia nepodliehajúce dani. V tomto prípade sa uplatňujú pravidla skupiny BR-O, medzi ktorými je pravidlo BR-O-02, ktoré priamo vyžaduje, aby odberateľ a dodávateľ alebo daňový zástupca nemali uvedené IČ DPH. Ďalej platí, že ak sa uplatní kategória DPH "O", iná kategória na faktúre sa už nesmie uviesť (určuje tak napr. pravidlo BR-O-01 alebo BR-O-12). Vychádzajúc z týchto pravidiel, ak sa subjekty – členovia skupiny DPH rozhodnú využívať site Peppol dobrovoľne (Viď predošlá odpoveď), nebudú môcť na faktúre uvádzať IČ DPH skupiny, ale iba unikátne DIČ člena skupiny.

3. Vzhľadom k tomu, že plnenia medzi členmi jednej skupiny nie sú predmetom dane a podľa zákona o DPH nie je na tieto plnenia ani povinnosť vyhotovenia faktúry, na faktúry vyhotovené medzi jednotlivými členmi skupiny sa neuplatňujú ani ustanovenia zákona o DPH vyžadujúce súhlas so zaslaním elektronickej faktúry iným spôsobom ako doručovacou službou. V prípade povinnosti vyhotoviť elektronickú faktúru podľa § 85o zákona o DPH voči tretím stranám (mimo skupiny) sa podľa § 85o ods. 2 zákona o DPH vyžaduje súhlas príjemcu plnenia na zaslanie elektronickej faktúry iným spôsobom než doručovacou službou cez sieť Peppol.

4. Opísaný stav je výsledkom aplikovania biznis pravidla BR-O-02 (viď odpoveď na otázku č. 2). Systém zabránil vyhotoveniu eFaktúry, keďže táto obsahovala kód kategórie DPH "O" a v takom prípade nesmie byť na faktúre uvedené IČ DPH dodávateľa, odberateľa alebo daňového zástupcu. Skutočnosť, že v CompanyID <PartyTaxScheme> sú zhodné IČ DPH odberateľa a dodávateľa, v tomto prípade nebolo podstatné. DIČ v hlavičke predstavuje EndPointID, čo pre slovenské pomery slúži na smerovanie eFaktúry od dodávateľa ku konkrétnemu odberateľovi. CompanyID v PartyTaxScheme je IČ DPH odberateľa/dodávateľa. V Peppol BIS 3.0

nie je zadefinované pravidlo, ktoré by porovnávalo EndPointID s CompanyID, tzn. neporovnáva sa súlad DIČ ako rooting atribútu pre dodávateľa/odberateľa s ich DIČ (CompanyID). Zadaním správneho DIČ do endPointID sa zaručí odoslanie faktúry správnemu príjemcovi. Čisto technicky, ak by nebol uplatnený kód kategórie DPH "O", ale napr. "S", faktúra by mala prejsť validáciou.

Príklad č. 53

Ak elektronickú faktúru vyhotovuje platiteľ dane, údaje z elektronickej faktúry je povinný oznámiť správcovi dane v čase vyhotovenia elektronickej faktúry alebo v lehote piatich dní?

Odpoveď

Päťdňová lehota sa vzťahuje na prípady, keď elektronickú faktúru vyhotovuje **odberateľ v mene a na účet platiteľa (samofakturácia)**. V takom prípade lehota plynie odo dňa vyhotovenia elektronickej faktúry alebo odo dňa uplynutia lehoty na jej vyhotovenie.

Dôvodom je, že pri samofakturácii dodávateľ nemusí mať informáciu o vyhotovení elektronickej faktúry v rovnakom okamihu, ako keď faktúru vyhotovuje sám.

Pravidlá pre kód kategórie DPH (VAT Category Code) a VATEX – základné mapovanie pre slovenské podmienky

Pri vyhotovovaní elektronickej faktúry podľa **Peppol BIS Billing 3.0** sa VAT Category Code určuje podľa **daňového režimu konkrétneho dodania**, nie podľa samotného druhu tovaru alebo služby.

> **POZOR: VAT Category Code sa neurčuje podľa výšky DPH na faktúre, ale podľa právneho režimu dodania.**

Pre správne určenie VAT Category Code je potrebné **najskôr identifikovať daňový režim dodania podľa príslušných ustanovení zákona o DPH**. Následne sa tomuto režimu priradí zodpovedajúci VAT Category Code a v prípade oslobodených alebo osobitných režimov aj príslušný kód dôvodu oslobodenia (VATEX).
Základné rozlíšenie kódov aplikovateľných na podmienky Slovenska je:

- **S – Standard rate** – zdaniteľné dodanie, pri ktorom sa uplatňuje základná a znížená sadzba DPH,
- **E – Exempt from tax** – dodanie oslobodené od DPH,
- **K – Intra-community supply** – oslobodené intrakomunitárne dodanie tovarov alebo služieb,
- **G – Export outside EU** – oslobodený vývoz mimo EÚ,
- **AE – Reverse charge** – prenesenie daňovej povinnosti,
- **O – Not subject to VAT** – plnenie mimo predmetu DPH,
- **Z – Zero rated goods** – dodanie so skutočnou nulovou sadzbou DPH.

Dôležité: Skutočnosť, že je na faktúre DPH **0 €**, sama osebe neznamená použitie kategórie **Z**. Nulová suma DPH môže byť výsledkom oslobodenia, intrakomunitárneho dodania, vývozu, prenesenia daňovej

povinnosti alebo ide o plnenie mimo predmetu DPH. V takom prípade sa použije príslušná kategória **E, K, G, O alebo AE,** podľa konkrétneho daňového režimu dodania. Kategória **Z** sa použije len v prípadoch, keď právny predpis ustanovuje skutočnú nulovú sadzbu dane.

Odkaz na VAT Category Code v Peppol BIS 3:
Peppol BIS Billing 3.0 - May 2026 Release | Rules

VAT Category Code a VATEX

VAT Category Code určuje, **daňový režim dodania**.

VATEX (VAT Exemption Reason Code) bližšie špecifikuje dôvod, pre ktorý je **dodanie oslobodené od DPH alebo sa naň uplatňuje osobitný režim**, ak je pre daný prípad v číselníku VATEX ustanovený príslušný kód. Ide o dátový element BT-121, pričom ide o subsidiárny element elementu BT-120 (TaxExemption Reason), ktorý predstavuje textové vyjadrenie dôvodu oslobodenia od dane alebo uplatnenia osobitného režimu.
Poznámka: Odporúčame používať primárne BT-121 a element BT-120 používať ako doplnok – vysvetlenie.
Preto napríklad pri kategórii **E – Exempt from tax** existuje viacero možných VATEX kódov. Pri oslobodeniach podľa článku 132 smernice 2006/112/ES Peppol BIS 3 rozlišuje jednotlivé dôvody oslobodenia prostredníctvom kódov VATEX-EU-132 až VATEX-EU-132-1Q.
Pre určenie dôvodu oslobodenia od DPH alebo uplatnenia osobitného režimu je nutné používať oficiálny a aktuálny číselník VATEX.
Odkaz na číselník VATEX Peppol BIS 3:
Peppol BIS Billing 3.0 - May 2026 Release | Rules
Európska komisia aktualizuje číselník niekoľkokrát ročne.
Odkaz na číselník VATEX pre účely e-faktúry

Základné mapovanie pre Slovensko

SK zákon / režim	Typ plnenia	VAT Category	VATEX
§ 22	Prechodné položky	**E**	VATEX-EU-79-C
§ 27	Zdaniteľné plnenie so sadzbou 23 %, 19 % alebo 5 %	**S**	–
§ 28	Poštové služby	**E**	VATEX-EU-132-1A
§ 29	Zdravotná starostlivosť	**E**	VATEX-EU-132-1B/C/D/E/P podľa prípadu
§ 30	Služby sociálnej pomoci	**E**	VATEX-EU-132-1G/H podľa prípadu
§ 31	Výchovné a vzdelávacie služby	**E**	VATEX-EU-132-1I/J podľa prípadu
§ 32	Služby dodávané členom	**E**	VATEX-EU-132-1L/F – podľa konkrétneho prípadu

SK zákon / režim	Typ plnenia	VAT Category	VATEX
§ 33	Služby súvisiace so športom alebo telesnou výchovou	**E**	VATEX-EU-132-1M
§ 34	Kultúrne služby	**E**	VATEX-EU-132-1N
§ 35	Zhromažďovanie finančných prostriedkov	**E**	VATEX-EU-132-1O
§ 36	Služby verejnoprávnej televízie a rozhlasu	**E**	VATEX-EU-132-1Q
§ 37	Poisťovacie služby	**E**	VATEX-EU-135-1
§ 38	Dodanie a nájom nehnuteľnosti	**E**	VATEX-EU-135-1
§ 39	Finančné služby	**E**	VATEX-EU-135-1
§ 40	Predaj poštových cenín a kolkov	**E**	VATEX-EU-135-1
§ 41	Prevádzkovanie lotérií a iných podobných hier	**E**	VATEX-EU-135-1
§ 42	Dodanie tovaru, pri ktorom nebola odpočítaná daň	**E**	
§ 43	Oslobodené dodanie tovaru z tuzemska do iného členského štátu	**K**	VATEX-EU-IC
§ 47	Oslobodený vývoz tovaru mimo EÚ	**G**	VATEX-EU-G
Reverse charge - § 69	Prenesenie daňovej povinnosti podľa príslušného ustanovenia zákona	**AE**	VATEX-EU-AE
Mimo predmetu DPH	Plnenie, ktoré nie je predmetom DPH	**O**	VATEX-EU-O
Nulová sadzba	Tovar so skutočnou nulovou sadzbou DPH, ak ju ustanovuje zákon	**Z**	–

Poznámka: VATEX je európsky/Peppol číselník dôvodov oslobodenia a osobitných režimov, nie slovenský legislatívny číselník. Nie ku každému slovenskému ustanoveniu preto musí existovať samostatný špecifický VATEX kód. Číselník VATEX obsahuje aj kód VATEX-EU-132, ktorý je všeobecným kódom pre označenie dôvodu oslobodenia podľa čl. 132 Smernice Rady (EÚ) 2006/112 o spoločnom systéme DPH. Pre presnejšie určenie dôvodu oslobodenia však odporúčame používať analyticky detailnejšie kódy VATEX-EU-132-1A až VATEX-EU-132-1Q.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR

August 2026