



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

1/DPH/2026/I

Informácia k novele zákona č. 385/2025, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony – ustanovenia účinné od 1.1.2027 a od 1.7.2030

Národná rada Slovenskej republiky schválila dňa 9. decembra 2025 zákon č. 385/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „novela zákona o DPH“). Novela zákona o DPH bola vyhlásená v Zbierke zákonov SR dňa 19.12.2025.

Predmetom úpravy novely zákona o DPH podľa článkov I až VII sú zmeny nasledujúcich zákonov:

- článok I – zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“),
- článok II – zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“),
- článok III – zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- článok IV – zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov,
- článok V – zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- článok VI – zákon č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- článok VII – zákon č. 215/2019 Z. z. o zaručenej elektronickej fakturácii a centrálnom ekonomickom systéme a o doplnení niektorých zákonov.

Jednotlivé ustanovenia čl. I novely zákona o DPH nadobúdajú účinnosť 1. januára 2026, okrem

- bodov 23 až 27, bodu 31 § 71 ods. 5, bodu 35 § 72 ods. 12, bodov 41, 56, bodu 69 § 85o ods. 1 až 16 a 23 a bodu 70, ktoré nadobúdajú účinnosť **1. januára 2027**,
- bodov 7 až 12, 17, 19 až 21, 28 až 30, bodu 31 § 71 ods. 4 a 6, bodov 32, 33, bodu 35 § 72 ods. 9 až 11, bodov 36 až 40, bodov 42 a 43, bodov 45 až 48, bodu 50, bodov 53 až 55, bodov 58 až 60 a bodu 69 § 85o ods. 17 a 24, ktoré nadobúdajú účinnosť **1. júla 2030**.

Predmetom tejto informácie sú ustanovenia čl. I novely zákona o DPH, ktoré nadobúdajú účinnosť od 1. januára 2027 a od 1. júla 2030. K ustanoveniam novely zákona o DPH účinným od 1.1.2026 vydalo Finančné riaditeľstvo SR v decembri 2025 samostatnú informáciu č. 7/DPH/2025/I.

Primárnym cieľom novely zákona o DPH je transpozícia článku 1 a článku 5 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“). Hlavným dôvodom prijatia smernice 2025/516 bolo zavedenie harmonizovaných pravidiel týkajúcich sa digitálneho oznamovania údajov vyplývajúcich z nárastu digitálneho hospodárstva, ktorý výrazne ovplyvnil fungovanie systému dane z pridanej hodnoty v rámci Európskej únie, keďže súčasná právna úprava neumožňuje plnohodnotné využívanie údajov vychádzajúcich z nových digitálnych obchodných modelov. Na uľahčenie automatizácie procesu oznamovania údajov sa transakcie, ktoré sa budú povinne oznamovať

daňovým správam, dokumentovať elektronicky. Používanie elektronickej fakturácie v súlade s európskou normou sa stane predvoleným systémom vyhotovovania faktúr.

Transpozíciou čl. 5 smernice 2025/516 dochádza s účinnosťou od 1.7.2030 k harmonizácii pravidiel spojených s povinnou elektronicou fakturáciou pri cezhraničných transakciách a s digitálnym oznamovaním údajov o týchto transakciách daňovým správam. Zdaniteľné osoby budú mať povinnosť vyhotoviť a prijímať faktúry v štruktúrovanom elektronicom formáte pri cezhraničných dodaniach tovarov alebo služieb, ako aj povinnosť elektronicky oznamovať údaje o týchto dodaniach. V nadväznosti na zavedenie povinnosti elektronicou oznamovať údaje o cezhraničných dodaniach tovarov alebo služieb sa s účinnosťou od 1.7.2030 ruší povinnosť podávať súhrnný výkaz. Zároveň sa od 1.7.2030 zavádza povinná elektronicá fakturácia a elektronicé oznamovanie údajov aj pri tuzemských dodaniach tovarov a služieb. V nadväznosti na zavedenie povinnej elektronickej fakturácie a na digitálne oznamovanie údajov pri tuzemských zdaniteľných obchodoch sa s účinnosťou od 1.7.2030 úplne ruší povinnosť podávať kontrolný výkaz pre platiteľov dane.

Transpozíciou čl. 1 smernice 2025/516 je prechodným ustanovením zákona o DPH s účinnosťou od 1. januára 2027 do 30. júna 2030 zavedená povinnosť pre tuzemských platiteľov dane vyhotovovať elektronicé faktúry v ustanovenom elektronicom formáte pri tuzemských dodaniach tovarov a služieb pre tuzemských odberateľov. Súbežne so zavedením povinnosti elektronickej fakturácie v prechodnom období sa zavádza pre platiteľov dane aj povinnosť elektronicky oznamovať údaje pri tuzemskom dodaní tovarov a služieb. Pre účely oznamovania údajov finančnej správe sa zavádza doručovacia služba, prostredníctvom ktorej budú platitelia dane plniť oznamovaciu povinnosť, ak budú elektronicé faktúry doručované prostredníctvom tejto doručovacej služby.

S cieľom riešiť skupinu podvodov so zmiznutým obchodníkom sa od 1.1.2027 rozširuje uplatňovanie osobitného spôsobu úhrady dane takým spôsobom, že pri určitých transakciách vybraných platiteľov dane, pri ktorých je odôvodnené podozrenie, že daň u dodávateľa nebude uhradená, má daňový úrad možnosť uložiť povinnosť odberateľovi uhradiť daň z faktúry priamo na účet správcu dane vedený pre dodávateľa.

S účinnosťou od 1.1.2027 sa novelou zákona o DPH v čl. I menia a dopĺňajú nasledovné ustanovenia zákona o DPH:

1. Rozšírenie inštitútu osobitného spôsobu úhrady dane - § 69b ods. 1, § 69c ods. 1, § 69c ods. 2, § 69c ods. 6, 7 a 8 zákona o DPH

Osobitný spôsob úhrady dane upravený v § 69c zákona o DPH umožňuje platiteľovi dane, ktorému bol dodaný tovar alebo služba dodávateľom povinným platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH, zaplatiť daň uvedenú na faktúre priamo na číslo účtu správcu dane vedeného pre dodávateľa (ďalej len „OÚD dodávateľa“). Podstatou osobitného spôsobu úhrady dane je to, že daň uvedenú na faktúre nezaplatí odberateľ v cene zdaniteľného plnenia svojmu dodávateľovi, ale požadovanú protihodnotu rozdelí. Dodávateľovi uhradí len základ dane a sumu dane z pridanej hodnoty zaplatí priamo správcovi dane, ktorým je daňový úrad. Osobitný spôsob úhrady dane je oprávnený využiť odberateľ, ktorý má postavenie platiteľa dane a je naplnený vedomostný test podľa § 69 ods. 13 zákona o DPH, podľa ktorého odberateľ v čase vzniku daňovej povinnosti vedel alebo na základe dostatočných dôvodov vedieť mal alebo vedieť mohol, že daň z dodania alebo jej časť nebude jeho dodávateľom zaplatená. Tento spôsob úhrady dane umožňuje platiteľovi dane (odberateľovi) vyhnúť sa ručeniu za daň, ktorú v lehote splatnosti nezaplatil (vcelku alebo len sčasti) jeho dodávateľ.

Novelou zákona o DPH sa rozširuje uplatňovanie osobitného spôsobu úhrady dane o situáciu, ak tak rozhodnutím určí daňový úrad na základe dôvodnej obavy, že dodávateľ daň uvedenú na faktúre v lehote splatnosti dane nezaplatí. Aj na základe rozhodnutia daňového úradu je platiteľ (odberateľ) povinný zaplatiť daň na OÚD dodávateľa, a to v lehote určenej v rozhodnutí daňového úradu. Ak platiteľ (odberateľ) daň uvedenú v rozhodnutí o uložení povinnosti uhradiť daň za dodávateľa neuhradí v určenej lehote alebo uhradí len jej časť, daňový úrad mu uloží pokutu do výšky dane uvedenej na faktúre.

V súvislosti s vložením nového odseku 2 do ustanovenia § 69c zákona o DPH došlo k prečíslovaniu pôvodných odsekov 2 až 6 na odsek 3 až 7 a tiež v § 69b ods. 1 zákona o DPH bola prijatá legislatívno-technická úprava, ktorou sa nahradili slová „ods. 2“ na slová „ods. 3“.

2. Povinnosť zabezpečiť možnosť zaslať a prijať elektronickú faktúru doručovacou službou - § 71 ods. 5 novely zákona o DPH

Ustanovením § 71 ods. 5 novely zákona o DPH sa s účinnosťou od 1.1.2027 zavádza povinnosť zabezpečiť možnosť zaslania a prijatia elektronickej faktúry doručovacou službou. Doručovacou službou je služba zasielania a doručovania elektronickej faktúry, ktorú poskytuje certifikovaný poskytovateľ doručovacej služby. Inštitút doručovacej služby je zavedený ustanovením § 76a novely zákona o DPH s účinnosťou od 1.1.2026, pričom doručovaciu službu budú poskytovať certifikovaní poskytovatelia doručovacej služby v súlade s podmienkami európskeho doručovacieho štandardu, ktorý je spravovaný neziskovou organizáciou Európskej komisie Open Peppol. Bližšie informácie k doručovacej službe sú uvedené v bode 3 informácie č. 7/DPH/2025/I zverejnenej v decembri 2025 k ustanoveniam čl. I novely zákona o DPH účinným od 1.1.2026.

Každá zdaniteľná osoba, ktorá je povinná vyhotoviť elektronickú faktúru, je povinná zabezpečiť, aby mohla zaslať elektronickú faktúru doručovacou službou. Rovnaká povinnosť vedieť prijať elektronickú faktúru zaslanú doručovacou službou vyplýva aj každému príjemcovi tovaru alebo služby v tuzemsku, pre ktorého je dodávateľ povinný vyhotoviť podľa zákona o DPH elektronickú faktúru. Zavedenie povinnosti zabezpečiť možnosť zaslať a prijať elektronickú faktúru doručovacou službou súvisí s tým, že vyhotovenie elektronickej faktúry v štruktúrovanom formáte v súlade s technickou normou pre elektronickú fakturáciu nepodlieha súhlasu príjemcu plnenia a preto sa zákonom upravila možnosť zaslať elektronickú faktúru v dátovej štruktúre podľa normy bez súhlasu príjemcu plnenia s využitím doručovacej služby. Ak sa elektronická faktúra nebude zasielať prostredníctvom certifikovaného poskytovateľa doručovacej služby, zaslanie elektronickej faktúry iným spôsobom ako doručovacou službou podlieha súhlasu príjemcu plnenia.

3. Vyhotovenie faktúry zahraničnou osobou z iného členského štátu - § 72 ods. 12 novely zákona o DPH

Doplnením ustanovenia § 72 zákona o DPH o odsek 12 novela zákona o DPH upravuje, kedy je platiteľ, ktorý je zahraničnou osobou z iného členského štátu povinný vyhotoviť faktúru podľa zákona o DPH. Tento platiteľ z iného členského štátu vyhotovuje faktúru podľa zákona o DPH pri dodaní tovaru alebo služby alebo pri prijatí platby pred týmto dodaním tovaru alebo služby, ak je z tohto dodania osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH v tuzemsku.

4. Povinná náležitosť faktúry - § 74 ods. 1 písm. c) zákona o DPH

V súlade so smernicou Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty v platnom znení (ďalej len „smernica 2006/112/ES“) sa novelou zákona o DPH precizuje doterajšie znenie § 74 ods. 1 písm. c) zákona o DPH. Povinnou náležitosťou faktúry je podľa novelizovaného ustanovenia § 74 ods. 1 písm. c) zákona o DPH v súlade s čl. 226 bod. 2 smernice 2006/112/ES poradové číslo faktúry, založené na jednej alebo viacerých sériách, ktoré jednoznačne identifikuje faktúru.

5. Neplynutie lehoty na vrátenie nadmerného odpočtu z dôvodu uloženého predbežného opatrenia - § 79 ods. 12 novely zákona o DPH

V súvislosti s doplnením § 50 ods. 1 daňového poriadku o písm. c), v zmysle ktorého môže správca dane uložiť daňovému subjektu, u ktorého existuje odôvodnená obava, že nesplátná daň alebo nevyrubená daň nebude v dobe jej splatnosti uhradená alebo bude nevykonalná alebo že v tejto dobe bude vymáhanie spojené so značnými ťažkosťami, aby strpel nevrátenie daňového preplatku alebo nadmerného odpočtu, sa dopĺňa aj ustanovenie § 79 zákona o DPH o odsek 12. Doplnené ustanovenie upravuje prerušenie lehoty na vrátenie nadmerného odpočtu podľa § 79 ods. 1, 2 alebo odseku 5 zákona o DPH, ak správca dane vydal predbežné opatrenie podľa § 50 ods. 1 písm. c) daňového poriadku, aby daňový subjekt strpel nevrátenie nadmerného odpočtu. Lehota na vrátenie nadmerného odpočtu neplynie odo dňa vydania rozhodnutia o uložení predbežného opatrenia do dňa, kedy bolo rozhodnutie o uložení predbežného opatrenia zrušené alebo do dňa straty účinnosti tohto predbežného opatrenia; uvedené neplatí, ak správca dane pri nadmernom odpočte za totožné zdaňovacie obdobie postupuje podľa § 79 ods. 6 zákona o DPH.

6. Zavedenie povinnej elektronickej fakturácie a oznamovania údajov pri tuzemskom dodaní tovaru a služby v období od 1.1.2027 do 30.6.2030 - § 85o ods. 1 až 16 a ods. 23 novely zákona o DPH

Body 2 a 3 článku 1 smernice 2025/516 účinné od 14.4.2025, ktorými sa dopĺňajú články 218 a 232 smernice 2006/112/ES umožňujú, aby členské štáty stanovili podmienky pre zdaniteľné osoby usadené na ich území na vyhotovovanie elektronickej faktúry za iné dodania tovaru a poskytnutie služieb na ich území, ako sú dodania, ktoré sú predmetom vykazovania v súhrnnom výkaze. Ak členské štáty zavedú povinné vyhotovovanie elektronickej faktúry na ich území, môžu tiež stanoviť, že vyhotovenie elektronickej faktúry osobami usadenými na ich území nepodlieha súhlasu príjemcu usadeného na ich území.

Slovenská republika v súlade s článkom 1 smernice 2025/516 zavádza ustanovením § 85o novely zákona o DPH povinné vyhotovovanie elektronickej faktúry pri tuzemských dodaniach tovarov a služieb, vrátane elektronickej oznamovania údajov o týchto dodaniach v prechodnom období, ktoré bude trvať od 1.1.2027 do 30.6.2030 (ďalej aj „prechodné obdobie“).

V prechodnom období sa povinnosť vyhotovenia elektronickej faktúry vzťahuje na nasledovné dodania 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

(pre účely tohto bodu ďalej len „tuzemské dodanie tovaru alebo služby“).

Povinnosť vyhotovenia elektronickej faktúry v prechodnom období pri tuzemskom dodaní tovaru alebo služby má platiteľ podľa § 4, 4b alebo 4c, ktorý počnúc 1.1.2027 uskutočnil tuzemské dodanie tovaru alebo služby pre zdaniteľnú osobu, ktorá má v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa v tuzemsku obvykle zdržiava alebo pre nezdaniteľnú právnickú osobu, 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. Z uvedeného vyplýva, že dodávateľ a aj odberateľ musia byť tuzemské osoby. Smernica 2006/112/ES neumožňuje pred 1.7.2030 zaviesť povinnú elektronickej fakturáciu pre osoby, ktoré nie sú usadené na území členského štátu.

Povinnosť vyhotovenia elektronickej faktúry sa nevzťahuje na dodanie tovarov alebo služieb oslobodených od dane podľa § 28 až 43 a § 47 zákona o DPH alebo ak platiteľ vyhotovil pri tuzemskom dodaní tovaru alebo služby zjednodušenú faktúru, a to doklad za tovar alebo službu, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 eur alebo doklad pokladnicou eKasa.

Elektronickej 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 elektronickej dokumentu, ktorý umožňuje jeho automatizované a elektronickej spracovanie, a

b) v dátovej štruktúre v súlade s technickou normou pre elektronickej 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 elektronickej fakturáciu a zoznamu syntaxí podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/55/EÚ (ďalej len „vykonávacie rozhodnutie Komisie (EÚ) 2017/1870“).

To znamená, že elektronickej faktúra musí spĺňať podmienky európskej normy pre elektronickej fakturáciu EN 16931. V podmienkach Slovenskej republiky boli európske dokumenty o elektronickej fakturácii prijaté do sústavy slovenských technických noriem ako STN EN 16931-1+A1: 2020 Elektronickej fakturácia. Časť 1: Sémantický model základných elementov elektronickej faktúry (36 9640) a k tomu prijatá oprava a technická normalizačná informácia STN P CEN/TS 16931-2: 2017 Elektronickej fakturácia. Časť 2: Zoznam syntaxí vyhovujúcich EN 16931-1 (36 9640), pričom ich bezodplatné sprístupnenie sponzoruje Európska komisia a sú zverejnené na webovom sídle Úradu pre normalizáciu, metrológiu a skúšobníctvo Slovenskej republiky na <https://www.normoff.gov.sk/stranka/159/bezodplatne-poskytovanie-norim/>. Aj v prechodnom období platia pre vyhotovenie elektronickej faktúry pri tuzemskom dodaní tovaru alebo služby rovnaké pravidlá ako budú platiť po 1.7.2030 v súlade so smernicou 2006/112/ES pre cezhraničné transakcie.

Vyhotovenie elektronickej faktúry pri tuzemskom dodaní nepodlieha súhlasu príjemcu plnenia. Keďže sa pri vyhotovení elektronickej faktúry nevyžaduje súhlas odberateľa, novela zákona o DPH ustanovením § 71 ods. 5 s účinnosťou od 1.1.2027 zavádza pre platiteľa, ktorý je povinný vyhotoviť elektronickej faktúru a pre osoby, pre ktoré má platiteľ povinnosť vyhotoviť elektronickej faktúru, povinnosť zabezpečiť možnosť zasielania a prijímania

elektronických faktúr prostredníctvom doručovacej služby (pozri bod 2 tejto informácie). Ak sa elektronická faktúra nebude zasielať doručovacou službou, zaslanie elektronickej faktúry iným spôsobom než doručovacou službou podlieha súhlasu príjemcu plnenia.

Elektronickú faktúru platiteľ nesmie vyhotoviť pri tuzemských dodaniach, 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.

Za elektronickú faktúru sa bude v prechodnom období považovať aj každá opravná faktúra, ktorá mení pôvodnú elektronickú faktúru. Ak platiteľ vyhotoví a zašle v prechodnom období elektronickú faktúru doručovacou službou, aj opravná faktúra, ktorá mení túto elektronickú faktúru, musí spĺňať rovnaké podmienky a musí byť zaslaná doručovacou službou. Opravná faktúra k elektronickej faktúre musí ako každá iná opravná faktúra obsahovať poradové číslo pôvodnej elektronickej faktúry a údaje, ktoré sa menia.

Pre vyhotovenie elektronickej faktúry ostáva v prechodnom období zachovaná 15 dňová lehota na jej vyhotovenie. Tuzemský platiteľ je podľa § 85o ods. 6 novely zákona o DPH povinný vyhotoviť pri zákonom stanovených tuzemských dodaniach tovarov a služieb elektronickú faktúru do pätnástich dní odo dňa dodania tovaru alebo služby. Ak platiteľ prijme platbu pred dodaním tovaru alebo služby, elektronickú faktúru je povinný vyhotoviť do pätnástich dní odo dňa prijatia platby pred dodaním tovaru alebo služby. Opravnú elektronickú faktúru je platiteľ povinný vyhotoviť v lehote do pätnástich dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom nastala skutočnosť rozhodná pre vykonanie opravy základu dane podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH.

Novela zákona o DPH osobitne upravuje v prechodnom období aj vyhotovenie súhrnnej elektronickej faktúry. Naďalej ostáva pri tuzemskom dodaní tovaru alebo služby možnosť vyhotoviť súhrnnú faktúru za viac samostatných dodaní tovaru alebo služby alebo za viac platieb prijatých pred dodaním tovaru alebo dodaním služby, ktoré sa uskutočnili počas najviac jedného kalendárneho mesiaca. Lehota pre vyhotovenie súhrnnej elektronickej faktúry tiež ostáva zachovaná; súhrnná elektronická faktúra sa musí vyhotoviť do pätnástich dní odo dňa skončenia kalendárneho mesiaca, za ktorý sa súhrnná elektronická faktúra vyhotovuje. Od 1.1.2027 sa vypúšťa možnosť vyhotovenia súhrnnej elektronickej faktúry vo forme dohody o plátbách za dodanie elektriny, plynu, vody alebo tepla z dôvodu, že európska norma pre elektronickú fakturáciu, v súlade s ktorou sa vyhotovujú elektronické faktúry na základe smernice 2025/516, takúto dohodu neumožňuje.

Ak platiteľ v čase dodania tovaru alebo služby nemal informáciu, že jeho odberateľ je osobou, pre ktorú je povinný vyhotoviť elektronickú faktúru, novela zákona o DPH upravuje, že lehota na vyhotovenie faktúry sa považuje za dodržanú, ak platiteľ vyhotoví faktúru do pätnástich dní odo dňa dodatočného oznámenia odberateľa, že je osobou, ktorej bol platiteľ povinný vyhotoviť faktúru.

Ustanovením § 85o ods. 9 až 11 novely zákona o DPH sa zavádza pre platiteľov oznamovacia povinnosť pri tuzemských dodaniach tovaru alebo služby, pri ktorých je tuzemský platiteľ povinný vyhotoviť elektronickú faktúru pre tuzemského odberateľa, ak elektronickú faktúru zasiela príjemcovi plnenia doručovacou službou podľa § 76a zákona o DPH. Zákonom stanovené údaje sa oznamujú finančnému riaditeľstvu prostredníctvom doručovacej služby. Povinnosť oznámiť údaje sa považuje za splnenú odovzdaním elektronickej faktúry doručovacej službe.

Platiteľ, ktorý je dodávateľom, oznamuje z dodania tovaru alebo služby nasledovné zákonom stanovené údaje: identifikačné číslo pre daň dodávateľa, ktoré mu bolo pridelené; identifikačné číslo pre daň odberateľa, ktoré mu bolo pridelené alebo jeho meno a priezvisko alebo názov, ak mu identifikačné číslo pre daň nebolo pridelené; poradové číslo faktúry; dátum, keď bol tovar alebo služba dodaná, alebo dátum, keď bola platba prijatá, ak tento dátum možno určiť a ak sa odlišuje od dátumu vyhotovenia faktúry; dátum vyhotovenia faktúry; množstvo a druh dodaného tovaru alebo rozsah a druh dodanej služby; základ dane pre každú sadzbu dane, jednotkovú cenu bez dane a zľavy a rabaty, ak nie sú obsiahnuté v jednotkovej cene; uplatnenú sadzbu dane alebo oslobodenie od dane; výšku dane spolu v eurách; údaj o vyhotovení faktúry odberateľom; údaj o prenesení daňovej povinnosti, ak osobou povinnou platiť daň je príjemca tovaru alebo služby; údaj o uplatnení osobitnej úpravy uplatňovania dane pre cestovné kancelárie; údaje o uplatnení osobitnej úpravy uplatňovania dane pri umeleckých dielach, zberateľských predmetom, starožitnostiach a použitom tovare; údaj o uplatňovaní osobitnej úpravy uplatňovania dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby. Oznamujú sa len vyššie uvedené údaje, ktoré sú pre oznamovaný zdaniteľný obchod relevantné. Ak je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku príjemca plnenia podľa § 69 ods. 10 až 12 zákona o DPH, neuvádza údaj o sadzbe dane a údaj o výške dane. Pri opravných elektronických faktúrach sa uvádza poradové číslo pôvodnej elektronickej faktúry

a údaje, ktoré sa menia. Dodávateľ oznamuje údaje z dodania tovaru alebo služby elektronicky v čase vyhotovenia elektronickej faktúry. Ak elektronickej faktúru vyhotovuje v mene a na účet dodávateľa odberateľ, údaje sa finančnej správe oznamujú najneskôr do piatich dní odo dňa vyhotovenia elektronickej faktúry, alebo odo dňa uplynutia lehoty na vyhotovenie elektronickej faktúry.

Odberateľ, ktorý je tuzemským platiteľom dane, je povinný z elektronickej faktúry prijatej prostredníctvom doručovacej služby elektronicky oznámiť údaje z prijatého dodania tovaru alebo služby. Rozsah oznamovaných údajov odberateľom z prijatých tovarov a služieb je upravený v § 85o ods. 10 novely zákona o DPH. Odberateľ oznamuje IČ DPH dodávateľa, svoje IČ DPH, a údaje, týkajúce sa predmetného dodania, podľa § 74 ods. 1 písm. c) až k), m), n) a § 68d ods. 4 zákona o DPH, s výnimkou údajov podľa § 74 ods. 1 písm. h) a i), ak je tento odberateľ osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 10 až 12 zákona o DPH. Povinne oznamovanými údajmi sú v zásade tie isté údaje ako u dodávateľa, ktoré sú v súvislosti s konkrétnym prijatým zdaniteľným obchodom relevantné a ktoré bude mať odberateľ k dispozícii z prijatej elektronickej faktúry v štruktúrovanej elektronickej forme. Odberateľ oznamuje údaje z dodania tovaru alebo služby do piatich dní od prijatia elektronickej faktúry.

V prípade skupiny DPH, oznamovacie povinnosti o dodaniach tovaru alebo služby plní každý člen skupiny v rozsahu ním uskutočnených a prijatých zdaniteľných plnení.

Za nesplnenie oznamovacej povinnosti v prípade, ak platiteľ neoznámí údaje, oznámí údaje po uplynutí lehoty, neoznámí všetky požadované údaje alebo oznámí nesprávne údaje, novela zákona o DPH upravuje uloženie pokuty do výšky 10 000 eur. Za opakované porušenie povinností je ustanovená pokuta do výšky 100 000 eur. Daňový úrad bude pri určovaní konkrétnej výšky pokuty prihliadať na závažnosť protiprávneho konania a dĺžku jeho trvania. Novela zákona upravuje aj situácie, kedy daňový úrad pokutu neuloží, napr. ak platiteľ nesprávne oznámené údaje opraví a z povahy veci vyplýva, že tieto údaje boli uvedené nesprávne z dôvodu zrejmého omylu. Daňový úrad pokutu neuloží ani v prípade, ak platiteľ neoznámí údaje v ustanovenej lehote z dôvodu preukázanej technickej poruchy na strane certifikovaného poskytovateľa doručovacej služby, za podmienky, že bezodkladne po odstránení tejto poruchy budú údaje oznámené.

Prechodné ustanovenie § 85o ods. 23 novely zákona o DPH upravuje, že ak sa v prechodnom období vyhotovuje opravná faktúra, ktorá mení pôvodnú faktúru vyhotovenú pri dodaní tovaru alebo služby uskutočnenom do 31.12.2026, na vyhotovenie opravnej faktúry sa vzťahujú rovnaké podmienky podľa § 71 až 76 zákona o DPH v znení účinnom do 30.6.2030 ako na vyhotovenie pôvodnej faktúry, ktorú mení. Ak je pôvodnou faktúrou elektronickej faktúry vyhotovená v súlade s § 85o ods. 21 a 22 novely zákona o DPH, zaslaná a prijatá doručovacou službou, aj opravná faktúra, ktorá mení pôvodnú elektronickej faktúru musí spĺňať rovnaké podmienky a byť zaslaná doručovacou službou.

S účinnosťou od 1.7. 2030 sa novelou zákona o DPH v čl. I menia a dopĺňajú nasledovné ustanovenia zákona o DPH:

Povinnou transpozíciou čl. 5 smernice 2025/516 je s účinnosťou od 1. júla 2030 novelou zákona o DPH zavedená v Slovenskej republike povinná elektronickej fakturácia pri cezhraničných dodaniach tovarov a služieb, ktoré sú uvedené v § 80 ods. 1 písm. a) až c) novely zákona o DPH. Zároveň sa vyhotovenie elektronickej faktúry v súlade s definíciou upravenou v § 71 ods. 1 písm. b) novely zákona o DPH stáva povinným aj pre tuzemské transakcie.

7. Definícia faktúry, elektronickej faktúry a súvisiace úpravy - § 68d ods. 4, § 69 ods. 12 písm. f) a g), § 71 ods. 1 písm. a) a b), § 71 ods. 2, § 71 ods. 3 písm. b), § 71 ods. 4, § 71 ods. 6, § 72 ods. 9 až 11 zákona o DPH

V súlade s článkom 217 a 218 ods. 3 smernice 2006/112/ES v znení účinnom od 1.7.2030 je podľa § 71 ods. 1 písm. b) novely zákona o DPH elektronickej faktúrou každý doklad alebo oznámenie, ktoré obsahuje náležitosti podľa § 74 ods. 1 a je vyhotovené, zaslané a prijaté

1. vo formáte elektronickej dokumentu, ktorý umožňuje jeho automatizované a elektronickej spracovanie
2. v dátovej štruktúre v súlade s technickou normou pre elektronickej fakturáciu a so zoznamom jej syntaxi podľa osobitného predpisu, ktorým je vykonávanie rozhodnutie Komisie (EÚ) 2017/1870.

Elektronickej faktúry musia byť vyhotovené v súlade s európskou normou pre elektronickej fakturáciu.

V zmysle novelizovaného znenia § 71 ods. 1 písm. a) sa od 1.7.2030 za faktúru považuje

1. elektronická faktúra podľa zákona o DPH alebo podľa právneho predpisu iného členského štátu upravujúceho vyhotovenie elektronickej faktúry,
2. zjednodušená faktúra,
3. každý doklad alebo oznámenie iné ako elektronická faktúra alebo zjednodušená faktúra, ktoré obsahuje náležitosti podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH (ďalej len „faktúra v inej podobe“).

Podľa § 71 ods. 2 novely zákona o DPH sa za faktúru naďalej považuje aj každý doklad alebo oznámenie, ktoré mení pôvodnú faktúru a osobitne a jednoznačne sa na ňu vzťahuje (ďalej len „opravná faktúra“). Na vyhotovenie opravnej faktúry sa vzťahujú rovnaké podmienky ako na vyhotovenie faktúry, ktorú mení. Ak bola pôvodná faktúra vyhotovená ako elektronická faktúra, aj opravná faktúra k nej musí byť vyhotovená ako elektronická faktúra. Za opravnú faktúru sa nepovažuje opravný doklad vyhotovený podľa § 25a zákona o DPH pri oprave základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby.

Z dôvodu spresnenia terminológie sa v ustanovení § 71 ods. 3 písm. b) zákona o DPH pre účely zabezpečenia vierohodnosti pôvodu, neporušenosti obsahu a čitateľnosti faktúry nahrádza v minulosti používaný zaručený elektronický podpis kvalifikovaným elektronickým podpisom alebo kvalifikovanou elektronicou pečaťou s odkazom na príslušné články nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 910/2014 z 23. júla 2014 o elektronickej identifikácii a dôveryhodných službách pre elektronické transakcie na vnútornom trhu a o zrušení smernice 1999/93/ES v platnom znení.

Novelou zákona o DPH doplnené ustanovenie § 71 ods. 4 upravuje, že faktúra sa vyhotovuje ako elektronická faktúra, ak zákon o DPH neumožňuje vyhotoviť faktúru ako zjednodušenú faktúru alebo faktúru v inej podobe, alebo ak zákon o DPH neustanovuje povinnosť vyhotoviť faktúru v inej podobe. Vyhotovenie faktúry od 1.7.2030 nepodlieha súhlasu príjemcu plnenia. Súhlasu príjemcu plnenia podlieha zaslanie elektronickej faktúry iným spôsobom než doručovacou službou. Podľa zákona o DPH platného do 31.12.2025 bolo možné elektronickej faktúru v akomkoľvek elektronickej formáte vyhotoviť len so súhlasom príjemcu tovaru alebo služby. Súhlas príjemcu tovaru alebo služby s vyhotovením elektronickej faktúry sa naďalej vyžaduje v období od 1.1.2026 do 30.6.2030 s výnimkou, ak má tuzemský platiteľ povinnosť vyhotoviť elektronickej faktúru pri tuzemských transakciách podľa prechodného ustanovenia § 85o novely zákona o DPH v období od 1.1.2027 do 30.6.2030. Súhlas príjemcu s vyhotovením elektronickej faktúry sa nevyžaduje ani v období od 1.1.2026 do 31.12.2026, ak tuzemský platiteľ dane zasiela v súlade s prechodným ustanovením § 85o ods. 22 novely zákona o DPH elektronickej faktúru vyhotovenú v dátovej štruktúre v súlade s normou (§ 85o ods. 21 novely zákona o DPH) doručovacou službou a príjemca zabezpečil, že môže prijať elektronickej faktúru doručovacou službou.

Novelou zákona o DPH je s účinnosťou od 1.7.2030 vypustené ustanovenie § 74 ods. 3 zákona o DPH v znení účinnom do 30.6.2030 a právna úprava zjednodušenej faktúry bola presunutá do ustanovenia § 71 ods. 6 zákona o DPH. Za zjednodušenú faktúru sa aj po 1.7.2030 bude v súlade s čl. 220a smernice 2006/112/ES považovať doklad za tovar alebo službu, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 eur, pričom takýto doklad nemusí obsahovať povinné údaje o odberateľovi a jednotkovú cenu. Zjednodušenou faktúrou bude naďalej aj doklad vyhotovený pokladnicou eKasa podľa zákona č. 384/2025 Z. z. o evidencii tržieb a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o evidencii tržieb“), ak cena tovaru alebo služby vrátane dane nie je viac ako 400 eur, a doklad vyhotovený tankovacím automatom pre bezobslužné čerpanie pohonných látok, ak cena tovaru vrátane dane uhradená elektronickej platobným prostriedkom nie je viac ako 400 eur. Doklad vyhotovený pokladnicou eKasa nemusí obsahovať povinné údaje o odberateľovi, jednotkovú cenu a čísla bankových účtov dodávateľa alebo čísla virtuálnych účtov dodávateľa, ani iné identifikátory účtov dodávateľa. Za zjednodušenú faktúru sa považuje aj opravná faktúra, ktorá musí obsahovať poradové číslo pôvodnej faktúry, ktorým môže byť aj pôvodný identifikátor pokladničného dokladu podľa zákona o evidencii tržieb a údaje, ktoré sa menia. S vypustením ustanovenia § 74 ods. 3 zákona o DPH v znení účinnom do 30.6.2030 súvisia legislatívno-technické úpravy ustanovení § 68d ods. 4 a § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona o DPH, v ktorých je od 1.7.2030 uvedený už len pojem „zjednodušená faktúra“ bez odkazu na konkrétne ustanovenie zákona o DPH.

Zákaz vyhotovenia zjednodušenej faktúry, ktorou je doklad do 100 eur a doklad vyhotovený pokladnicou eKasa, je upravený v § 72 ods. 9 novely zákona o DPH a ustanovenie § 74 ods. 4 sa novelou zákona o DPH vypúšťa. V súlade s článkom 220a ods. 2 smernice 2006/112/ES sa takáto zjednodušená faktúra nesmie

vyhotoviť pri zákonom určených cezhraničných dodaniach tovarov a služieb a pri prijatí platby pred dodaním týchto tovarov a služieb, pri ktorých je platiteľ povinný vyhotoviť faktúru:

- pri dodaní tovaru alebo služby s miestom dodania v inom členskom štáte, keď je osobou povinnou platiť daň príjemca tovaru alebo služby, a to aj, ak je dodanie tovaru alebo služby oslobodené od dane,
- pri predaji tovaru na diaľku na území Európskej únie s miestom dodania v tuzemsku,
- pri dodaní tovaru oslobodeného od dane podľa § 43 zákona o DPH,
- pri prijatí platby pred dodaním tovaru s miestom dodania v inom členskom štáte, keď je osobou povinnou platiť daň príjemca tovaru, a to aj, ak je dodanie tovaru oslobodené od dane,
- pri prijatí platby pred dodaním tovaru, ktorým je predaji tovaru na diaľku na území Európskej únie s miestom dodania v tuzemsku,
- pri prijatí platby pred dodaním služby s miestom dodania v inom členskom štáte, keď je osobou povinnou platiť daň príjemca služby, a to aj, ak je dodanie služby oslobodené od dane.

Novela zákona o DPH upravuje v ustanovení § 72 ods. 10, v ktorých prípadoch môže platiteľ vyhotoviť faktúru v inej podobe. Faktúru v inej podobe môže platiteľ vyhotoviť pri

- a) dodaní tovaru s miestom dodania v treťom štáte zdaniteľnej osobe, ak dodávateľom je platiteľ alebo dodaní služby s miestom dodania v treťom štáte zdaniteľnej osobe, ak dodávateľom je platiteľ alebo zdaniteľná osoba,
- b) dodaní nového dopravného prostriedku podľa § 72 ods. 5 zákona o DPH, okrem dodania, ktoré je oslobodené od dane podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH,
- c) predaji tovaru na diaľku na území Európskej únie s miestom dodania v tuzemsku okrem predaja tovaru na diaľku, pri ktorom dodávateľ uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68b zákona o DPH.

Ustanovením § 72 ods. 11 novely zákona o DPH je upravená zákonná povinnosť pre platiteľa dane vyhotoviť faktúru v inej podobe pri dodaní tovaru alebo služby alebo pri prijatí platby pred týmto dodaním, ak odberateľom tovaru alebo služby je Slovenská informačná služba, Vojenské spravodajstvo alebo je plnenie spojené s utajovanou skutočnosťou, vyžaduje si utajovanú skutočnosť alebo ktoré obsahuje utajovanú skutočnosť. Pri dodaniach tovarov a služieb pre uvedené osoby alebo pri dodaniach tovarov a služieb spojených s utajovanými skutočnosťami, bez ohľadu na usadenie dodávateľa alebo odberateľa sa povinne vyhotovuje faktúra v inej podobe.

8. Stanovenie a úprava povinností vyhotoviť faktúru zdaniteľnými osobami, ktoré nie sú platiteľom - § 72 ods. 2 a 3, § 75 zákona o DPH

Ustanovenie § 72 ods. 1 zákona o DPH, ktoré upravuje, v ktorých prípadoch je platiteľ pri dodaní tovaru alebo služby alebo prijatí platby pred dodaním tovaru alebo služby povinný vyhotoviť faktúru sa novelou zákona o DPH nemení.

Novela zákona o DPH v ustanovení § 72 ods. 2 explicitne upravuje prípady, kedy je zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom, povinná vyhotoviť faktúru, a to pri

- a) dodaní tovaru s miestom dodania v inom členskom štáte, ak osobou povinnou platiť daň je príjemca tovaru a zdaniteľná osoba je registrovaná podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH,
- b) dodaní služby s miestom dodania v inom členskom štáte, ak osobou povinnou platiť daň je príjemca služby a zdaniteľná osoba je registrovaná podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH,
- c) prijatí platby pred dodaním tovaru podľa písmena a) alebo dodaním služby podľa písmena b),
- d) dodaní služby s miestom dodania v treťom štáte zdaniteľnej osobe.

Zahraničná osoba z tretieho štátu, ktorá nie je platiteľom, je podľa novelizovaného znenia § 72 ods. 3 zákona o DPH povinná vyhotoviť elektronickú faktúru alebo faktúru v inej podobe podľa zákona o DPH pri dodaní tovaru alebo dodaní služby s miestom dodania v tuzemsku; to neplatí, ak má táto osoba na území Európskej únie prevádzkareň, ktorá sa zúčastňuje na tomto dodaní.

9. Zmeny týkajúce sa lehôt na vyhotovenie faktúry - § 73 ods. 1, § 73 ods. 3 a 4, § 75 zákona o DPH

Smernicou 2025/516 sa zmenili články 222 a 223 smernice 2006/112/ES, pričom došlo k skráteniu lehoty na vyhotovenie faktúry a aj súhrnnej faktúry z 15 dní na 10 dní. Novelou zákona o DPH sa v súlade s článkom

222 smernice 2006/112/ES s účinnosťou od 1.7.2030 ustanovuje nová 10-dňová lehota na vyhotovenie faktúry, ktorá začína plynúť:

- a) odo dňa dodania tovaru alebo služby,
- b) odo dňa prijatia platby pred dodaním tovaru alebo služby,
- c) odo dňa, v ktorom bol dodaný tovar oslobodený od dane podľa § 43 zákona o DPH,
- d) odo dňa, v ktorom bola dodaná služba alebo prijatá platba pred dodaním služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v inom členskom štáte,
- e) odo dňa, v ktorom nastala skutočnosť rozhodná pre vykonanie opravy základu dane podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH.

V zmysle vyššie uvedeného 10-dňová lehota je novelou zákona o DPH uzákonená aj v prípade súhrnnej faktúry, pričom súhrnná faktúra sa musí vyhotoviť do desiatich dní od skončenia kalendárneho mesiaca, na ktorý sa súhrnná faktúra vzťahuje. Nové znenie § 75 zákona o DPH upravuje už len súhrnnú faktúru, ktorá môže zahŕňať viac samostatných dodaní tovaru alebo služby alebo viac platieb prijatých pred dodaním tovaru alebo dodaním služby najviac za obdobie kalendárneho mesiaca.

Ustanovenie § 75 zákona o DPH v znení účinnom od 1.7.2030 už neobsahuje výnimku z povinnosti vyhotovovať faktúru za každý opakovane dodaný tovar alebo službu nájomného, ak dohoda platbách, ktorá je súčasťou zmluvy o dodaní elektriny, plynu, vody alebo tepla, pokrýva obdobie najviac 12 kalendárnych mesiacov, a dohoda o platbách nájomného, ktorá je súčasťou nájomnej zmluvy, obsahujú údaje podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH. Smernica 2006/112/ES umožňuje vyhotovenie súhrnnej faktúry najviac za obdobie kalendárneho mesiaca a ani európska norma pre elektronickú fakturáciu neumožňuje vyhotovenie elektronickej faktúry v podobe „dohody o platbách“ za obdobie 12 kalendárnych mesiacov.

Novelou zákona o DPH sa do § 73 doplnili nové odseky 3 a 4. Z dôvodu právnej istoty sa v odseku 3 upravuje postup pri počítaní lehôt pri vyhotovení faktúry. Ak koniec lehoty na vyhotovenie faktúry prípadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom lehoty je tento deň. To znamená, že nebude dochádzať k posunu lehoty na najbližší nasledujúci pracovný deň, ak posledný deň lehoty prípadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja. V zmysle ustanovenia § 73 ods. 4 novely zákona o DPH sa lehota na vyhotovenie faktúry považuje za dodržanú aj v prípade, ak zdaniteľná osoba vyhotoví faktúru do desiatich dní odo dňa dodatočného oznámenia odberateľa, že je osobou, ktorej bola táto zdaniteľná osoba povinný vyhotoviť faktúru pri dodaní tovaru alebo služby alebo pri prijatí platby pred dodaním. Dôvodová správa k novele zákona o DPH v súvislosti s týmto ustanovením uvádza, že cieľom tohto ustanovenia je zabezpečiť právnu istotu pre dodávateľov a umožniť im dodržať zákonnú lehotu na vyhotovenie faktúry aj v prípadoch, keď objektívne nemohli vedieť o povinnosti vyhotoviť faktúru. Ak odberateľ dodatočne oznámi dodávateľovi, že je v súvislosti s dodaným tovarom alebo prijatou službou zdaniteľnou osobou a dodávateľ vyhotoví faktúru do 10 dní odo dňa tohto oznámenia, lehota na vyhotovenie faktúry sa bude považovať za dodržanú.

9.1. Zmeny zákona o DPH súvisiace so zmenou lehoty na vyhotovenie faktúry - § 19 ods. 8 a § 20 ods. 1 zákona o DPH

Smernicou 2025/516 stanovená 10-dňová lehota na vyhotovenie faktúry bude mať vplyv aj na zmenu vzniku daňovej povinnosti pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu (§ 19 ods. 8 zákona o DPH) a pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu (§ 20 zákona o DPH). Pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu, ak dodanie spĺňa podmienky na oslobodenie od dane podľa § 43 ods. 1 až 4 zákona o DPH, bude dňom vzniku daňovej povinnosti desiaty deň odo dňa, keď bol tovar dodaný alebo deň vyhotovenia faktúry, ak bola faktúra vyhotovená pred desiatym dňom odo dňa, keď bol tovar dodaný. Obdobne je od 1.7.2030 upravený vznik daňovej povinnosti aj pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu.

10. Zmeny a doplnenia obsahu faktúry - § 74 ods. 1 písm. k), § 74 ods. 1 písm. p) a q) zákona o DPH

Transpozíciou čl. 5 bodu 8 smernice 2025/516 sa novelou zákona o DPH precizujú a dopĺňajú obsahové náležitosti faktúry o nasledovné údaje:

- podľa § 74 ods. 1 písm. k) zákona o DPH sa pri dodaní tovaru v rámci trojstranného obchodu, pri ktorom je osobou povinnou platiť daň druhý odberateľ, bude uvádzať okrem slovnej informácie „prenesenie daňovej povinnosti“ aj slovná informácia „trojstranný obchod“,

- doplnením § 74 ods. 1 zákona o DPH o písm. p) sa povinným údajom stáva poradové číslo pôvodnej faktúry, ak ide o doklad alebo oznámenie podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH (opravná faktúra),
- v zmysle doplneného ustanovenia § 74 ods. 1 písm. q) novely zákona o DPH musí faktúra obsahovať čísla bankových účtov dodávateľa alebo čísla virtuálnych účtov dodávateľa alebo akékoľvek iné identifikátory, ktoré jednoznačne identifikujú účty dodávateľa, na ktoré môže príjemca faktúry túto faktúru zaplatiť.

Ostatné zmeny v § 74 zákona o DPH obsahujú legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na § 71 ods. 6 novely zákona o DPH, ktorý upravuje zjednodušené faktúry a v nadväznosti na nové znenie v § 72 ods. 9 zákona o DPH (vypustenie § 74 ods. 3 a 4 zákona o DPH a úprava § 74 ods. 3 zákona o DPH v znení účinnom od 1.7.2030) a zosúladenie ustanovenia § 74 ods. 5 zákona o DPH s článkom 236 smernice 2025/516.

11. Zavedenie oznamovania údajov finančnému riaditeľstvu pri cezhraničnom dodaní a nadobudnutí tovaru a služby - § 80 novely zákona o DPH

Ustanovenie § 80 zákona o DPH účinného do 30.6.2030, ktoré upravuje podávanie súhrnného výkazu sa s účinnosťou od 1.7.2030 nahrádza novým znením § 80, ktoré upravuje oznamovanie údajov finančnému riaditeľstvu pri cezhraničnom dodaní a nadobudnutí tovaru a služby. Slovenská republika týmto novým znením § 80 preberá do zákona o DPH článku 262 až 264 smernice 2025/516, ktorými sa zavádzajú pravidlá na digitálne oznamovanie pri cezhraničných dodaniach tovaru a poskytnutiach služieb v reálnom čase. Ruší sa povinnosť predkladania súhrnných výkazov na účely oznamovania transakcií v rámci Spoločenstva, keďže sa na takéto transakcie budú vzťahovať požiadavky na digitálne oznamovanie pri cezhraničných dodaniach tovaru a poskytnutiach služieb, ale s podrobnejším a včasným poskytovaním informácií.

Smernica 2025/516 v článku 262 ods. 2 upravuje, že údaje týkajúce sa cezhraničných transakcií sa predkladajú členskému štátu, ktorý zdaniteľnej osobe pridelil identifikačné číslo pre DPH, ktoré táto zdaniteľná osoba používa pre transakciu, na ktorú sa údaje vzťahujú. V zmysle § 80 ods. 1 novely zákona o DPH budú údaje pri cezhraničnom dodaní tovaru a služby oznamovať Finančnému riaditeľstvu SR platiteľa, ktorí dodajú tovary alebo služby pod identifikačným číslom pre daň podľa § 4, 4b, 4c alebo § 5 zákona o DPH, a to o nasledovných dodaniach tovarov alebo služieb podľa zákona o DPH:

- a) intrakomunitárnom dodaní tovaru do iného členského štátu podľa § 43 ods. 1,
- b) premiestnení tovaru do iného členského štátu podľa § 43 ods. 4,
- c) dodaní
 1. služby s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1, ak je príjemca služby osobou povinnou platiť daň podľa ustanovenia zákona platného v inom členskom štáte zodpovedajúceho § 69 ods. 3,
 2. tovaru alebo služby s miestom dodania v inom členskom štáte, ak je odberateľ tovaru alebo služby osobou identifikovanou pre daň v tomto členskom štáte a ak je osobou povinnou platiť daň podľa ustanovenia zákona platného v inom členskom štáte zodpovedajúceho § 69 ods. 2,
 3. tovaru podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f), ak je odberateľ tovaru osobou povinnou platiť daň podľa ustanovenia zákona platného v inom členskom štáte zodpovedajúceho § 69 ods. 9,
 4. tovaru pri trojstrannom obchode, na ktorom sa zúčastnil ako prvý odberateľ podľa § 45.

Oznamovaciu povinnosť bude mať aj platiteľ dane, ktorý prijme platbu pred dodaním tovarov a služieb uvedených v písmene c).

Okrem platiteľa registrovaného podľa § 4, 4b, 4c alebo § 5 zákona o DPH, bude mať v postavení dodávateľa oznamovaciu povinnosť aj zdaniteľná osoba, ak dodala tovar alebo službu uvedenú v § 80 ods. 1 písm. c) zákona o DPH pod identifikačným číslom pre daň, ktoré jej bolo pridelené podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH, alebo ak prijala platbu pred týmto dodaním.

Ustanovenie § 80 ods. 2 novely zákona o DPH upravuje, že v postavení odberateľa budú údaje pri cezhraničnom nadobudnutí tovaru alebo služby oznamovať finančnému riaditeľstvu platiteľa, ktorým boli dodané tovary alebo služby pod identifikačným číslom pre daň podľa § 4, 4b, 4c alebo § 5 zákona o DPH, a to o nasledovných pleniach upravených zákonom o DPH:

- a) nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 11,
- b) dodaní
 1. služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 v tuzemsku, ktorú mu dodala zahraničná osoba z iného členského štátu, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 3,

2. tovaru s miestom dodania podľa § 13 v tuzemsku alebo dodaní služby s miestom dodania podľa § 16 ods. 1 až 4, 10 a 11 v tuzemsku, ktorú mu dodala zahraničná osoba z iného členského štátu, pri ktorom je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 2,
3. tovaru podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f), ktorú mu dodala zahraničná osoba z iného členského štátu, pri ktorom je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 9,
4. tovaru pri trojstrannom obchode, pri ktorom je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 7.

Oznamovaciu povinnosť bude mať odberateľ aj v prípade, ak zaplatil pred dodaním tovaru alebo prijatím služby podľa písm. b).

Okrem platiteľa registrovaného podľa § 4, 4b, 4c alebo § 5 zákona o DPH, bude mať v postavení odberateľa oznamovaciu povinnosť aj zdaniteľná osoba, ktorá nadobudla tovar v tuzemsku z iného členského štátu pod identifikačným číslom pre daň, ktoré jej bolo pridelené podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH, alebo ktorej bol v tuzemsku dodaný tovar alebo služba pod identifikačným číslom pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH, a ktorú dodala zahraničná osoba z iného členského štátu. Oznamovacia povinnosť sa vzťahuje na zdaniteľnú osobu registrovanú pre daň § 7 alebo 7a zákona o DPH aj v prípade, ak zaplatila pred dodaním tovaru alebo prijatím služby, ktorá jej bude dodaná v tuzemsku zahraničnou osobou z iného členského štátu, ak tento tovar alebo službu objednala pod identifikačným číslom pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH.

Ustanovenie § 80 ods. 5 písm. a), b) a c) novely zákona o DPH presne vymenúva údaje, ktoré je povinný platiť alebo zdaniteľná osoba v postavení dodávateľa oznámiť finančnej správe, a to v členení podľa jednotlivých povinne oznamovaných zdaniteľných obchodov s odkazom na povinné údaje faktúry upravené § 74 ods. 1 zákona o DPH. Povinne oznamovanými údajmi budú identifikačné číslo pre daň dodávateľa, ktoré mu bolo pridelené; identifikačné číslo pre daň odberateľa, ktoré mu bolo pridelené; pri premiestnení tovaru do iného členského štátu identifikačné číslo pre daň odberateľa, ktoré mu bolo pridelené v inom členskom štáte, pod ktorým nadobudol tovar premiestnený z tuzemska do iného členského štátu; poradové číslo faktúry; dátum, keď bol tovar alebo služba dodaná, alebo dátum, keď bola platba prijatá; dátum vyhotovenia faktúry; množstvo a druh dodaného tovaru alebo rozsah a druh dodanej služby; základ dane pre každú sadzbu dane, jednotkovú cenu bez dane a zľavy a rabaty, ak nie sú obsiahnuté v jednotkovej cene; pri oslobodení od dane sa uvedie údaj o oslobodení od dane podľa § 74 ods. 1 písm. h) zákona o DPH; údaj o prenose daňovej povinnosti podľa § 74 ods. 1 písm. k) zákona o DPH, ak osobou povinnou platiť daň je príjemca tovaru alebo služby; čísla bankových účtov dodávateľa alebo čísla virtuálnych účtov dodávateľa alebo akékoľvek iné identifikátory, ktoré jednoznačne identifikujú účty dodávateľa, na ktoré môže príjemca faktúry túto faktúru zaplatiť. Finančnému riaditeľstvu sa budú oznamovať údaje za každý zdaniteľný obchod, ktoré sú v súvislosti s týmto zdaniteľným obchodom relevantné.

Dodávateľ je povinný zákonom stanovené údaje oznámiť finančnému riaditeľstvu v čase vyhotovenia elektronickej faktúry alebo v posledný deň lehoty na vyhotovenie elektronickej faktúry podľa § 73 ods. 1 písm. a) až d) zákona o DPH, ak elektronickej faktúra nebola do tohto dňa vyhotovená. Ak elektronickej faktúru vyhotovuje odberateľ v mene dodávateľa, dodávateľ má povinnosť tieto údaje oznámiť najneskôr do piatich dní odo dňa vyhotovenia elektronickej faktúry alebo odo dňa uplynutia lehoty na vyhotovenie elektronickej faktúry. Oznamovacia povinnosť sa nevzťahuje na dodanie tovaru alebo služby, ktoré je oslobodené od dane podľa zákona platného v členskom štáte, v ktorom je miesto dodania tovaru alebo služby.

Pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu a pri prijatí tovaru alebo služby v tuzemsku od zahraničnej osoby z iného členského štátu, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia, povinne oznamované údaje upravuje § 80 ods. 5 písm. d) a e) novely zákona o DPH v členení podľa jednotlivých povinne oznamovaných prijatých zdaniteľných obchodov, tiež s odkazom na povinné náležitosti faktúry upravené v § 74 ods. 1 zákona o DPH. Vzhľadom k tomu, že ide o harmonizovanú úpravu, odberatelia budú finančnému riaditeľstvu z jednotlivých zdaniteľných obchodov prijatých pod identifikačným číslom pre daň, ktoré im bolo pridelené podľa zákona o DPH v SR oznamovať v zásade tie isté údaje, ako ich dodávatelia v inom členskom štáte. V súlade s čl. 264 písm. c) až e) smernice 2025/516 budú podľa § 80 ods. 5 písm. d) a e) novely zákona o DPH pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu a pri cezhraničnom nadobudnutí tovaru alebo služby, pri ktorom sa uplatňuje prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia, povinne oznamovanými údajmi aj údaje o uplatnenej sadzbe dane a výške dane.

Odberateľ je povinný zákonom stanovené údaje oznámiť finančnému riaditeľstvu najneskôr do piatich dní odo dňa prijatia elektronickej faktúry. Odberateľ nemá oznamovaciu povinnosť pri tovaroch a službách, pri ktorých dodanie je oslobodené od dane podľa § 28 až 42 alebo § 68f ods. 2 zákona o DPH.

Povinnosť oznamovať údaje sa vzťahuje aj na dodanie tovaru alebo služby, ku ktorému sa vyhotovuje opravná faktúra. Povinne oznamovanými údajmi bude poradové číslo pôvodnej faktúry a povinne oznamované údaje uvedené v § 80 ods. 5 zákona o DPH, ktoré sa menia.

Údaje o cezhraničnom dodaní a nadobudnutí tovaru alebo služby sa budú oznamovať finančnému riaditeľstvu elektronickou správou podľa osobitného predpisu upravujúceho formát jednotnej dátovej správy alebo prostredníctvom doručovacej služby. Podľa článku 263 ods. 4 smernice 2025/516 na účely oznamovacej povinnosti sa vykonávacím nariadením Komisie (EÚ) určí jednotná elektronická správa na poskytovanie údajov v súlade s postupom stanoveným v článku 58 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 904/2010. Cieľom je v súlade s požiadavkami smernice 2025/516 zabezpečiť štandardizáciu elektronickej komunikácie a oznamovania údajov v súlade s európskou normou pre elektronickú fakturáciu, čím sa zabezpečuje interoperabilita fakturačných a oznamovacích systémov v rámci celej EÚ. Ak sa na zaslanie elektronickej faktúry použije doručovacia služba, povinnosť oznámenia údajov sa považuje za splnenú odovzdaním elektronickej faktúry doručovacej službe. V súlade so zásadou právnej istoty a s ohľadom na zachovanie rovnakého postupu ako v ustanovení § 73 ods. 3 novely zákona sa v § 80 ods. 8 novely zákona o DPH upravuje, že lehota na oznámenie údajov pri cezhraničnom dodaní a nadobudnutí tovaru alebo služby sa neposúva na nasledujúci pracovný deň, ak posledný deň lehoty prípadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja.

Za nesplnenie oznamovacej povinnosti v prípade, ak platiteľ alebo zdaniteľná osoba neoznámí žiadne údaje, oznámí údaje po lehote, neoznámí všetky požadované údaje, ale oznámí len ich časť alebo oznámí nesprávne údaje, novela zákona o DPH upravuje uloženie pokuty do výšky 10 000 eur. Za opakované porušenie povinnosti je ustanovená pokuta do výšky 100 000 eur. Daňový úrad bude pri určovaní konkrétnej výšky pokuty prihliadať na závažnosť protiprávneho konania a dĺžku jeho trvania. Novela zákona upravuje aj situácie, kedy daňový úrad pokutu neuλοží, napr. ak platiteľ alebo zdaniteľná osoba nesprávne oznámené údaje opraví a z povahy veci vyplýva, že tieto údaje boli uvedené nesprávne z dôvodu zrejmého omylu. Daňový úrad pokutu neuλοží ani v prípade, ak platiteľ alebo zdaniteľná osoba neoznámili údaje v ustanovenej lehote z dôvodu preukázanej technickej poruchy na strane certifikovaného poskytovateľa doručovacej služby, za podmienky, že bezodkladne po odstránení tejto poruchy budú údaje oznámené.

11.1. Zmeny zákona o DPH súvisiace so zavedením povinnej elektronickej fakturácie a oznamovacej povinnosti pri cezhraničnom dodaní a nadobudnutí služby - § 17 ods. 4 písm. b), § 43 ods. 9, § 49 ods. 11, § 45 ods. 3, § 69a ods. 2 písm. c), § 69a ods. 6, § 85o ods. 17 písm. b) zákona o DPH

V súvislosti s nahradením súhrnného výkazu oznamovacou povinnosťou pri cezhraničnom dodaní a nadobudnutí tovaru alebo služby sa novelou zákona o DPH v § 17 ods. 4, ktorý upravuje miesto nadobudnutia tovaru z iného členského štátu pri trojstrannom obchode, nahrádza podmienka uvedenia dodania tovaru prvým odberateľom v súhrnnom výkaze podmienkou oznámenia údajov podľa § 80 zákona o DPH. V prípade trojstranného obchodu sa v § 45 ods. 3 novely zákona o DPH upravuje, že ak je prvý odberateľ zahraničnou osobou z tretieho štátu, na vyhotovenie a uchovávanie faktúry pre druhého odberateľa sa vzťahujú ustanovenia § 71 až 76 zákona o DPH, ktoré upravujú povinnosti pri vyhotovovaní a uchovávaní faktúr, vrátane pravidiel pre elektronickú fakturáciu.

V nadväznosti na zavedenie povinnej elektronickej fakturácie a oznamovania údajov o cezhraničnom dodaní tovarov a služieb a zrušenie povinnosti podávať súhrnný výkaz sa mení § 43 ods. 9 zákona o DPH v súlade s čl. 138 odsek 1a smernice 2006/112/ES v znení platnom od 1.7.2030. V zmysle nového znenia sa oslobodenie od dane pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu neuzná, ak dodávateľ neoznámil údaje podľa § 80 zákona o DPH, alebo ak zaslané údaje obsahujú nesprávne, nepravdivé alebo neúplné informácie o tomto dodaní; to neplatí, ak dodávateľ tieto nedostatky dostatočne odôvodní.

V ustanovení § 69a zákona o DPH, ktoré upravuje daňového zástupcu pri dovoze tovaru, sa novelou zákona o DPH mení obsah písomného plnomocenstva udeleného dovozcom pre daňového zástupcu. V zmysle zmeneného § 69a ods. 2 písm. c) zákona o DPH bude povinnou náležitosťou písomného plnomocenstva splnomocnenie daňového zástupcu na podanie daňového priznania, vyhotovenie elektronickej faktúry a na oznámenie údajov podľa § 80 novely zákona o DPH. Zároveň sa novelou zákona o DPH mení aj ustanovenie § 69a ods. 6 zákona o DPH, pričom touto zmenou sa nahrádza pre daňového zástupcu pri dovoze povinnosť podania súhrnného výkazu za zastúpených dovozcov povinnosťou oznámenia údajov podľa § 80 novely zákona o DPH za zastúpených dovozcov.

Prechodné ustanovenie § 85o ods. 17 písm. b) novely zákona o DPH upravuje, že na podanie súhrnného výkazu za obdobie, ktoré sa končí 30. júna 2030, a dodatočného súhrnného výkazu za obdobie, ktoré predchádza 1. júlu 2030, sa vzťahuje § 80 zákona o DPH v znení účinnom do 30. júna 2030.

12. Oznamovanie údajov finančnému riaditeľstvu pri tuzemskom dodaní tovaru a služby - § 80a novely zákona o DPH

Ustanovenie § 80a novely zákona o DPH upravuje oznamovanie údajov finančnému riaditeľstvu pri tuzemskom dodaní tovaru a služby. Slovenská republika na základe článku 5 smernice 2025/516 využila možnosť transponovať do zákona o DPH článku 271a a 271b, na základe ktorých sa od 1.7.2030 zavádza povinnosť pre platiteľov dane oznamovať údaje pri tuzemských transakciách, pričom systém oznamovania údajov pri tuzemských transakciách bude spĺňať vlastnosti systému zavedeného ustanovením § 80 novely zákona o DPH pre cezhraničné dodania tovaru a poskytnutia služby. V nadväznosti na zavedenie tejto oznamovacej povinnosti bude s účinnosťou od 1.7.2030 zrušené podávanie kontrolného výkazu.

Platiteľ v postavení dodávateľa bude finančnému riaditeľstvu oznamovať údaje o dodaní tovaru alebo služby s miestom dodania v tuzemsku iných ako uvedených v § 80 novely zákona o DPH, ktoré dodal pod identifikačným číslom pre daň podľa § 4, 4b, 4c alebo § 5 zákona o DPH alebo ktorý prijal platbu pred týmto dodaním. Povinne oznamovanými údajmi, budú zákonom stanovené údaje, ktoré má platiteľ povinnosť uviesť na elektronickej faktúre podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH a ktoré má teda k dispozícii v štruktúrovanej elektronickej forme. Podľa § 80a ods. 3 novely zákona o DPH budú, podobne ako pri cezhraničnom oznamovaní údajov, povinne oznamovanými údajmi - identifikačné číslo pre daň dodávateľa, ktoré mu bolo pridelené; identifikačné číslo pre daň, odberateľa, ktoré mu bolo pridelené alebo jeho meno a priezvisko alebo názov, ak mu identifikačné číslo pre daň nebolo pridelené; poradové číslo faktúry; dátum, keď bol tovar alebo služba dodaná, alebo dátum, keď bola platba prijatá, ak tento dátum možno určiť a ak sa odlišuje od dátumu vyhotovenia faktúry; dátum vyhotovenia faktúry; množstvo a druh dodaného tovaru alebo rozsah a druh dodanej služby; základ dane pre každú sadzbu dane, jednotkovú cenu bez dane a zľavy a rabaty, ak nie sú obsiahnuté v jednotkovej cene; uplatnenú sadzbu dane alebo oslobodenie od dane; výšku dane spolu v eurách; údaj o vyhotovení faktúry odberateľom, údaj o prenesení daňovej povinnosti, ak osobou povinnou platiť daň je príjemca tovaru alebo služby; údaj o uplatnení osobitnej úpravy uplatňovania dane pre cestovné kancelárie; údaj o uplatnení osobitnej úpravy uplatňovania dane pri umeleckých dielach, zberateľských predmetom, starožitnostiach a použitom tovare; čísla bankových účtov dodávateľa alebo čísla virtuálnych účtov alebo akékoľvek iné identifikátory, ktoré jednoznačne identifikujú účty dodávateľa, na ktoré môže príjemca faktúry túto faktúru zaplatiť a údaj o uplatňovaní osobitnej úpravy uplatňovania dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby. Oznamujú sa len vyššie uvedené údaje, ktoré sú pre oznamovaný zdaniteľný obchod relevantné. Ak je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku príjemca plnenia podľa § 69 ods. 10 až 12 zákona o DPH, neuvádza údaj o sadzbe dane a údaj o výške dane.

Oznamovacia povinnosť sa nevzťahuje na dodania tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až 43 alebo § 47 alebo pri ktorých platiteľ vyhotovil zjednodušenú faktúru (doklad do 100 eur alebo doklad z eKasy) alebo faktúru v inej podobe.

Dodávateľ je povinný zákonom stanovené údaje oznámiť za každý zdaniteľný obchod finančnému riaditeľstvu v čase vyhotovenia elektronickej faktúry alebo v posledný deň lehoty na vyhotovenie elektronickej faktúry podľa § 73 ods. 1 písm. a) až b) zákona o DPH, ak elektronickej faktúra nebola do tohto dňa vyhotovená. Ak elektronickej faktúru vyhotovuje odberateľ v mene dodávateľa, dodávateľ má povinnosť tieto údaje oznámiť najneskôr do piatich dní odo dňa vyhotovenia elektronickej faktúry alebo odo dňa uplynutia lehoty na vyhotovenie elektronickej faktúry.

Oznamovaciu povinnosť bude mať aj platiteľ, ktorému bol dodaný tovar alebo služba pod identifikačným číslom pre daň podľa § 4, 4b, 4c alebo § 5 zákona o DPH alebo ktorý zaplatil pred týmto dodaním. Obdobne ako pre dodávateľa, novela zákona o DPH v ustanovení § 80a ods. 4 ustanovuje pre odberateľa povinne oznamované údaje, ktorými sú v zásade také isté údaje ako u dodávateľa, ktoré sú v súvislosti s konkrétnym zdaniteľným obchodom relevantné a ktoré bude mať odberateľ k dispozícii z prijatej elektronickej faktúry v štruktúrovanej elektronickej forme. Ak je odberateľ v postavení príjemcu plnenia osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 10 až 12 zákona o DPH, je povinný oznámiť aj údaj o uplatnenej sadzbe dane a údaj o výške dane v eurách. Odberateľ nemá povinnosť oznámiť údaje o dodaní tovaru alebo služby, ktoré sú oslobodené od

dane podľa § 28 až 42 zákona o DPH alebo ak pri dodaní tovaru alebo služby bola vyhotovená faktúra v inej podobe v súlade s § 72 ods. 11 zákona o DPH.

Odberateľ je povinný zákonom stanovené údaje oznámiť finančnému riaditeľstvu najneskôr do piatich dní odo dňa prijatia elektronickej faktúry.

Povinnosť oznamovať údaje sa vzťahuje aj na dodanie tovaru alebo služby, ku ktorému sa vyhotovuje opravná faktúra. Povinne oznamovanými údajmi bude poradové číslo pôvodnej faktúry a povinne oznamované údaje uvedené v § 80a ods. 3 a 4 zákona o DPH, ktoré sa menia.

Údaje o tuzemskom dodaní tovaru a služby budú platitelia oznamovať finančnému riaditeľstvu elektronickej správou podľa osobitného predpisu upravujúceho formát jednotnej dátovej správy alebo prostredníctvom doručovacej služby. Ak sa na zaslanie elektronickej faktúry použije doručovacia služba, povinnosť oznámenia údajov sa považuje za splnenú odovzdaním elektronickej faktúry doručovacej službe. V súlade so zásadou právnej istoty novela zákona o DPH upravuje aj v § 80a ods. 8, že lehota na oznámenie údajov sa neposúva na nasledujúci pracovný deň, ak posledný deň lehoty pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja.

Za nespĺnenie oznamovacej povinnosti v prípade, ak platiteľ neoznámí údaje, oznámí údaje po lehote, neoznámí všetky požadované údaje, ale oznámí len ich časť alebo oznámí nesprávne údaje, novela zákona o DPH upravuje uloženie pokuty do výšky 10 000 eur. Za opakované porušenie povinností je ustanovená pokuta do výšky 100 000 eur. Daňový úrad bude pri určovaní konkrétnej výšky pokuty prihliadať na závažnosť protiprávneho konania a dĺžku jeho trvania. Novela zákona upravuje aj situácie, kedy daňový úrad pokutu neuloží, napr. ak platiteľ nesprávne oznámené údaje opraví a z povahy veci vyplýva, že tieto údaje boli uvedené nesprávne z dôvodu zrejmeho omylu. Daňový úrad pokutu neuloží ani v prípade, ak platiteľ neoznámil údaje v ustanovenej lehote z dôvodu preukázanej technickej poruchy na strane certifikovaného poskytovateľa doručovacej služby, za podmienky, že bezodkladne po odstránení tejto poruchy budú údaje oznámené.

12.1. Zmeny zákona o DPH súvisiace s oznamovacou povinnosťou pri tuzemskom dodaní tovaru a služby - § 49 ods. 11 novely zákona o DPH,

Smernicou 2025/516 došlo k doplneniu článku 168 smernice 2006/112/ES, na základe ktorého pri transakciách, ktoré podliehajú oznamovacej povinnosti pri tuzemských dodaniach môžu členské štáty v súlade s podmienkami, ktoré určujú, stanoviť, že zákazník má právo na odpočítanie alebo vrátenie splatnej alebo zaplatenej DPH len vtedy, ak tento zákazník disponuje elektronickej faktúrou. Transpozíciou tohto článku došlo novelou zákona o DPH k doplneniu novej hmotnoprávnej podmienky na odpočítanie dane, ak dodanie tovaru alebo služby podlieha oznamovacej povinnosti podľa § 80a novely zákona o DPH. V prípade dodaní tovaru alebo služby podľa predchádzajúcej vety bude mať platiteľ právo odpočítať daň, ktorá je voči nemu uplatnená iným platiteľom v tuzemsku z tovarov a služieb, ktoré sú alebo majú byť platiteľovi dodané, len ak má elektronickej faktúru.

13. Ostatné súvisiace úpravy a doplnenia zákona o DPH s účinnosťou od 1.7.2030 - § 78, § 78a, § 79 ods. 4 a 5, § 81 ods. 3 písm. b), § 85o ods. 17 zákona o DPH

V nadväznosti na zavedenie povinnej elektronickej fakturácie a povinného oznamovania údajov o dodaniach tovarov a služieb, pri ktorých je povinnosť vyhotovenia elektronickej faktúry v štruktúrovanom formáte sa bodom 53 novely zákona o DPH s účinnosťou od 1.7.2030 ruší povinnosť podávania kontrolného výkazu. Údaje, ktoré sa v súčasnosti oznamujú v kontrolnom výkaze budú predmetom oznamovacej povinnosti podľa § 80 a 80a novely zákona o DPH a vykazovania v daňovom priznaní podľa novelizovaného ustanovenia § 78 zákona o DPH.

V daňovom priznaní sa budú v zmysle § 78 ods. 8 a 9 vykazovať nasledovné údaje zo zjednodušených dokladov (doklady do 100 eur a z pokladnice eKasa):

- sumárne údaje o základoch dane a dani v členení podľa sadzieb dane osobitne z dokladov do 100 eur a osobitne z dokladov z pokladnice eKasa (dodávateľ);
- celkové sumy základov dane, celkové sumy dane a celkové sumy odpočítanej dane z prijatých zjednodušených faktúr; ak bude za príslušné zdaňovacie obdobie celková suma odpočítanej dane zo zjednodušených faktúr 3 000 eur a viac, platiteľ dane bude povinný uviesť osobitne celkovú sumu základov dane, celkovú sumu dane a celkovú sumu odpočítanej dane v členení podľa jednotlivých dodávateľov tovarov a služieb s uvedením ich identifikačného čísla pre daň (odberateľ).

Predmetom vykazovania v daňovom priznaní budú aj údaje z opravných dokladov, ktoré bol povinný vyhotoviť dodávateľ pri oprave základu dane z dôvodu vzniku nevymožiteľnej pohľadávky, ako aj údaje o oprave odpočítanej dane a oprave opravenej odpočítanej dane z dôvodu, že odberateľ úplne alebo čiastočne nezaplatil za dodanie tovaru alebo služby a nastal 101. deň odo dňa splatnosti záväzku alebo z iných v zákone vymenovaných dôvodov došlo k vzniku nevymožiteľnej pohľadávky podľa § 25a zákona o DPH.

V súvislosti so zrušením kontrolného výkazu dochádza k legislatívno-technickým úpravám aj v § 79 ods. 4 a 5 a v § 81 ods. 3 písm. b) zákona o DPH. Prechodné ustanovenie § 85o ods. 17 písm. a) novely zákona o DPH upravuje, že na podanie kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí 30. júna 2030, a dodatočného kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, ktoré predchádza 1. júlu 2030, sa vzťahujú ustanovenia § 78a zákona o DPH v znení účinnom do 30. júna 2030.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR, Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky II
Január 2026*