

Vysvetlivky

Pravidlá fakturácie DPH

(Smernica Rady 2010/45/EÚ)

- **Prečo vysvetlivky?**

Cieľom týchto vysvetliviek je zabezpečiť lepšie pochopenie právnych predpisov prijatých na úrovni EÚ a v tomto prípade najmä smernice o fakturácii (2010/45/EÚ). Vysvetlivky sa uverejňujú viac ako rok pred dátumom vykonávania nových právnych predpisov a očakáva sa, že umožnia členským štátom transponovať právne predpisy jednotnejším spôsobom a poskytnúť podnikom potrebné informácie, aby sa mohli včas prispôsobiť novým pravidlám.

Nenahrádzajú usmernenia Výboru pre DPH alebo vykonávacie nariadenie, pretože obe majú v legislatívnom procese svoje vlastné úlohy.

- **Čo vo vysvetlivkách nájdete?**

Vysvetlivky treba vnímať ako pomôcku, ktorú možno použiť na objasnenie uplatňovania pravidiel fakturácie DPH. Poskytujú zmes praktickej pomoci a zároveň prispievajú k pochopeniu významu určitých záležitostí uvedených v článkoch.

- **Charakteristika vysvetliviek**

Vysvetlivky sú výsledkom spolupráce: Hoci vysvetlivky vydáva GR TAXUD, aby boli uvedené na jeho webovej stránke, sú výsledkom rokovaní s členskými štátmi aj s podnikmi.

Členské štáty najskôr prispievali počas seminára Fiscalis o fakturácii, ktorý sa konal vo februári 2011 na Malte, a potom po diskusiách vo Výbore pre DPH. Zároveň boli prijaté stanoviská podnikov prostredníctvom ad-hoc obchodnej skupiny zástupcov európskych organizácií a v oblasti záležitostí špecifických pre elektronickú fakturáciu prostredníctvom Európskeho výboru pre normalizáciu (Comité Européen de Normalisation, CEN).

Nie sú právne záväzné a predstavujú len praktické a neformálne usmernenie v tom, ako sa majú uplatňovať právne predpisy EÚ na základe stanovísk GR TAXUD. Nepredstavujú stanoviská Komisie a Komisia nie je ani žiadnym spôsobom viazaná stanoviskami vyjadrenými v týchto vysvetlivkách.

Okrem toho, keďže právne predpisy o fakturácii DPH vychádzajú zo smernice, každý členský štát je zodpovedný za transponovanie týchto ustanovení do vnútroštátnych právnych predpisov a za ich správne uplatňovanie na svojom území.

V týchto súvislostiach a v súvislosti so základnými zásadami subsidiarity nesú vnútroštátne daňové správne orgány hlavnú zodpovednosť za informovanie svojich zdaniteľných osôb o výklade a uplatňovaní týchto ustanovení.

Preto možno očakávať, že členské štáty vypracujú svoje vlastné vnútroštátne príručky o uplatňovaní nových pravidiel fakturácie DPH. Zoznam internetových adries daňových orgánov členských štátov, na ktorých môžu byť dostupné vnútroštátne usmernenia, sa nachádza na tejto webovej stránke:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/common/links/tax/index_en.htm.

Vysvetlivky nie sú komplexné: Boli do nich zahrnuté len určité otázky fakturácie, v prípade ktorých sa považovalo za vhodné poskytnúť vysvetlenia. Dôvodom sú buď nové pravidlá v smernici 2010/45/EÚ alebo objasnenia, ktoré sa považovali za potrebné so zreteľom na pravidlá v smernici o DPH.

Práca na nich stále prebieha: Tieto vysvetlivky nie sú finálnym výrobkom, ale odzrkadľujú situáciu v určitom časovom okamihu na základe poznatkov a skúseností dostupných v danom čase. Očakáva sa, že neskôr budú stanoviská uvedené vo vysvetlivkách doplnené o judikatúru, usmernenia Výboru pre DPH a prax.

Zoznam tém obsiahnutých v návrhu vysvetliviek

A: Požiadavka na papierové a elektronické faktúry

1. Vo faktúrach sa musí uvádzať skutočné dodanie – odôvodnenie 10 smernice 2010/45/EÚ
2. Vymedzenie elektronických faktúr – článok 217
3. Súhlas zo strany odberateľa – článok 232
4. Vierohodnosť pôvodu – článok 233 ods. 1 tretí pododsek
5. Neporušenosť obsahu – článok 233 ods. 1 štvrtý pododsek
6. Čitateľnosť – článok 233 ods. 1 prvý a druhý pododsek
7. Voľba prostriedkov na zabezpečenie vierohodnosti pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosti – článok 233 ods. 1 druhý pododsek
8. Kontroly riadenia – článok 233 ods. 1 druhý pododsek
9. Spoľahlivý kontrolný záznam – článok 233 ods. 1 druhý pododsek
10. Zdokonalený elektronický podpis a EDI – článok 233 ods. 2
11. Okamih vyhotovenia a uplynutie obdobia uchovávanía – článok 233 ods. 1 prvý pododsek
12. Uchovávanie faktúr – (pozri dokument číslo D3)

B: Vyhotovenie faktúr

1. Článok 219a – Pravidlá ktorého členského štátu sa uplatňujú?
2. Článok 221 ods. 3 – Pravidlá fakturácie členského štátu uplatňujúce sa na dodania tovaru alebo poskytnutia služieb oslobodené od dane
3. Články 220 ods. 2 a 221 ods. 2 – Pravidlá fakturácie pre finančné služby oslobodené od dane [článok 135 ods. 1 písm. a) až g)]
4. Článok 224 – Faktúry vyhotovené odberateľom

C: Obsah faktúr

1. Článok 226 ods. 2 – Poradové číslovanie
2. Článok 226 ods. 7a – DPH sa uplatňuje na základe platieb
3. Článok 226 ods. 11 – Dodania oslobodené od dane
4. Články 91 a 230 – Prepočet sumy DPH na národnú menu
5. Článok 226b – Zjednodušené faktúry

D: Uchovávanie faktúr

1. Článok 247 – Obdobie uchovávanía
2. Článok 248a – Preklad a jazyky použité vo faktúrach
3. Článok 247 – Médium uchovávanía



EURÓPSKA KOMISIA
GENERÁLNE RIADITEĽSTVO
DANE A COLNÁ ÚNIA
Nepriame zdaňovanie a správa daní
Oddelenie C1: DPH a ostatné dane z obratu

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: A

Odkaz **na**

Vec: Požiadavky na papierové a elektronické faktúry

Súvislosti a zahrnuté témy

Právny základ: Smernica Rady 2010/45/EÚ z 13. júla 2010, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o pravidlá fakturácie

Odkazy: Články 217, 232 a 233 a odôvodnenie 10

Zahrnuté témy:

1. Vo faktúrach sa musí uvádzať skutočné dodanie – odôvodnenie 10 smernice 2010/45/EÚ
2. Vymedzenie elektronických faktúr – článok 217
3. Súhlas zo strany odberateľa – článok 232
4. Vierohodnosť pôvodu – článok 233 ods. 1 tretí pododsek
5. Neporušenosť obsahu – článok 233 ods. 1 štvrtý pododsek
6. Čitateľnosť – článok 233 ods. 1 prvý a druhý pododsek
7. Voľba prostriedkov na zabezpečenie vierohodnosti pôvodu, neporušenosti obsahu a čitateľnosti – článok 233 ods. 1 druhý pododsek
8. Kontroly riadenia – článok 233 ods. 1 druhý pododsek

9. Spôľahlivý kontrolný záznam – článok 233 ods. 1 druhý pododsek
10. Zdokonalený elektronický podpis a EDI – článok 233 ods. 2
11. Okamih vyhotovenia a uplynutie obdobia uchovávanania – článok 233 ods. 1 prvý pododsek
12. Uchovávanie faktúr – (pozri dokument číslo D3)

Poznámky:

Cieľom smernice Rady 2010/45/EÚ z 13. júla 2010, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o pravidlá fakturácie, je podporiť a ďalej zjednodušiť pravidlá fakturácie odstránením súčasnej záťaže a prekážok. Ustanovuje sa ňou rovnaké zaobchádzanie s papierovými a elektronickými faktúrami (na elektronické faktúry sa môže uplatniť rovnaký postup ako na papierové) bez zvyšovania administratívnej záťaže na papierové faktúry a jej cieľom je podporiť rozvoj elektronickej fakturácie vytvorením slobodnej voľby v zabezpečovaní vierohodnosti pôvodu, neporušenosti obsahu a čitateľnosti.

V smernici sa uznáva povinnosť, že vo faktúrach sa musia presne uvádzať skutočné dodania tovaru alebo poskytnutia služieb, a preto sa vyžaduje, aby bola zabezpečená vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť faktúr od okamihu ich vyhotovenia do uplynutia obdobia uchovávanania. Dá sa to dosiahnuť kontrolami riadenia, ktoré poskytujú spoľahlivý kontrolný záznam priradujúci faktúru k príslušnému dodaniu tovaru alebo poskytnutiu služieb a ktorými sa potvrdzuje totožnosť dodávateľa, resp. poskytovateľa alebo vyhotoviteľa faktúry (vierohodnosť pôvodu), že údaje o DPH (obsah faktúry vyžadovaný podľa smernice o DPH) nie sú vo faktúre pozmenené (neporušenosť obsahu) a že faktúra je čitateľná.

Využívanie kontrol riadenia vytvárajúcich spoľahlivý kontrolný záznam priradujúci faktúru k príslušnému dodaniu tovaru alebo poskytnutiu služieb sa môže použiť na zabezpečenie vierohodnosti pôvodu, neporušenosti obsahu a čitateľnosti pre všetky papierové alebo elektronické faktúry. Popri kontrolách riadenia sú príkladmi toho, ako je možné špecifickými technológiami zabezpečiť vierohodnosť pôvodu a neporušenosť obsahu elektronických faktúr, zdokonalené elektronické podpisy vychádzajúce¹ z kvalifikovaného certifikátu a vytvorené bezpečným zariadením na vytvorenie podpisu alebo elektronická výmena údajov (EDI). Poskytujú podnikom záruku, že vierohodnosť pôvodu a neporušenosť obsahu bude splnená, a teda poskytujú právnu istotu. Ide však len o príklady a môžu sa používať aj iné technológie a postupy.

¹ Zdokonalené elektronické podpisy vychádzajúce z kvalifikovaného certifikátu a vytvorené bezpečným zariadením na vytvorenie podpisu sa spolu označujú ako „kvalifikované elektronické podpisy“.

Podrobnosti o cieľoch pravidiel o elektronickej fakturácii sú uvedené v odôvodneniach 8 až 11. Články 217, 232 a 233 smernice o DPH sa zmenili a odzrkadľujú tieto ciele.

V snahe zlepšiť pochopenie uvedených článkov sa poskytuje toto doplňujúce usmernenie. Cieľom je pomôcť členským štátom usmernením v tom, ako majú konzistentnejšie vykonávať a uplatňovať tieto články vo vnútroštátnych právnych predpisoch a pomôcť podnikom s praktickými aspektmi.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: A-1

[Odkaz](#) [na](#)

Téma: Vo faktúrach sa musí uvádzať skutočné dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb

Odkaz: Odôvodnenie 10 smernice 2010/45/EÚ

Vo faktúrach sa musia uvádzať skutočné dodania tovaru alebo poskytnutia služieb, a mala by sa preto zabezpečiť ich vierohodnosť, neporušenosť a čitateľnosť. Kontroly riadenia sa môžu použiť na vytvorenie spoľahlivých kontrolných záznamov priradujúcich faktúry k príslušným dodaniam tovaru alebo poskytnutiam služieb, čím sa zabezpečí, že všetky faktúry, či už v papierovej alebo elektronickej podobe, budú spĺňať uvedené požiadavky.

Poznámky:

V odôvodnení 10 sa uvádza, že vo faktúre sa musia uvádzať skutočné dodania tovaru alebo poskytnutia služieb, a mala by sa preto zabezpečiť jej vierohodnosť, neporušenosť a čitateľnosť.

Je na každej zdaniteľnej osobe, aby zabezpečila, že vymieňané fakturačné informácie presne odzrkadľujú skutočné dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb. Zdaniteľná osoba si môže zvoliť spôsob uskutočnenia. Jedným spôsobom môžu byť kontroly riadenia vytvárajúce spoľahlivý kontrolný záznam priradujúci faktúru k príslušnému dodaniu tovaru alebo poskytnutiu služieb vytvorením spoľahlivého kontrolného záznamu prepájajúceho faktúry s dodaniami tovaru alebo poskytnutiami služieb.

V texte článku 233 ods. 2 sa zároveň uvádza, že zdaniteľná osoba môže splniť túto povinnosť na zabezpečenie vierohodnosti pôvodu a neporušenosti obsahu napríklad využitím technológií uvedených v tom odseku: zdokonalený elektronický podpis alebo elektronická výmena údajov (EDI). Len týmito samotnými technológiami sa však nedá preukázať, že sa dodanie tovaru alebo poskytnutie služby uskutočnilo.

Voľba postupov na splnenie týchto povinností závisí podľa článku 233 od zdaniteľnej osoby.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011

[Odkaz](#) [na](#)

[dokument: A-2](#)

Téma: Vymedzenie elektronickej faktúry

Odkaz: Článok 217

Na účely tejto smernice „elektronická faktúra“ je faktúra, ktorá obsahuje údaje požadované v tejto smernici a ktorá sa vyhotovila a prijala v akomkoľvek elektronickej formáte.

Poznámky:

Jediným účelom vymedzenia elektronickej faktúry je objasniť súhlas zo strany odberateľa podľa článku 232 a ilustrovať využitie možnosti poskytnutej členským štátom v článku 247 ods. 2 o uchovávaní faktúr.

Elektronická faktúra, rovnako ako faktúra v papierovej podobe, musí obsahovať prvky vyžadované podľa smernice o DPH.

Okrem toho, aby sa faktúra podľa smernice o DPH považovala za elektronickej faktúru, musí sa vyhotoviť a aj prijať v akomkoľvek elektronickej formáte. Výber formátu záleží od zdaniteľných osôb. Môže ísť o faktúry ako štruktúrované správy (ako napríklad XML) alebo iné typy elektronickej formátu (ako napríklad e-mail s prílohou PDF alebo fax prijatý v elektronickej nepapierovej formáte).

Podľa vymedzenia nie všetky faktúry vytvorené v elektronickej formáte možno považovať za „elektronickej faktúru“. Faktúry vytvorené v elektronickej formáte, napríklad pomocou účtovného softvéru alebo softvérom na spracúvanie textu, ktoré sa posielajú a prijímajú v papierovej podobe, nie sú elektronickej faktúry.

Na druhej strane, faktúry vytvorené v papierovej podobe, ktoré sú nasnímané, poslané a prijaté e-mailom, možno považovať za elektronickej faktúry.

Nie je dôležitý typ elektronickej formátu faktúry, ale len skutočnosť, že faktúra je v elektronickej formáte, keď sa vyhotovuje a prijíma. Tak sa umožní, aby sa faktúry odosielať a prijímali v jednom formáte, a potom konvertovali na iný formát.

Faktúra by sa mala považovať za vyhotovenú, keď dodávateľ alebo tretia strana konajúca v mene dodávateľa, alebo odberateľ v prípade faktúr vyhotovovaných odberateľom, sprístupní faktúru tak, aby ju mohol odberateľ prijať. To môže znamenať, že elektronická faktúra sa odosiela priamo k zákazníkovi napríklad e-mailom alebo bezpečnou linkou, alebo nepriamo, napríklad jedným alebo niekoľkými poskytovateľmi služieb, alebo je sprístupnená a dostupná pre odberateľa prostredníctvom webového portálu alebo akýmkoľvek iným postupom.

Je dôležité stanoviť dátum, keď sa faktúra považuje za vyhotovenú na účel splnenia povinnosti dodávateľa vyhotoviť faktúru v požadovanej lehote (článok 222), ale aj na účel splnenia povinnosti príjemcu v súvislosti s uchovávaním faktúr.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: A-3

[Odkaz](#) [na](#)

Téma: Súhlas zo strany odberateľa

Odkaz: Článok 232

Použitie elektronickej faktúry podlieha súhlasu zo strany prijemcu.

Poznámky:

Špecifická poznámka, že používanie elektronických faktúr by malo byť odsúhlasené zo strany odberateľa, je odôvodnená technickými požiadavkami potrebnými na prijatie elektronickej faktúry alebo schopnosťami odberateľa zabezpečiť vierohodnosť, neporušenosť a čitateľnosť, ktoré možno bude potrebné zabezpečiť na prijímanie elektronických faktúr, čo sa v prípade papierových faktúr nestáva.

Za predpokladu, že s papierovými a elektronickými faktúrami by sa malo zaobchádzať rovnako, súhlas s použitím elektronickej faktúry zo strany odberateľa môže byť určený podobne, ako sa papierová faktúra považuje za prijatú odberateľom. Môže ísť o písomný súhlas, či už formálny alebo nie, alebo o tichý súhlas, napríklad spracovaním alebo úhradou prijatej faktúry.

V každom prípade rozhodnutie používať elektronické faktúry je v konečnom dôsledku otázkou dohody obchodujúcich strán.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: A-4

[Odkaz](#) [na](#)

Téma: Vierohodnosť pôvodu

Odkaz: Článok 233 ods. 1 tretí pododsek

„Vierohodnosť pôvodu“ znamená potvrdenie totožnosti dodávateľa, resp. poskytovateľa alebo vyhotoviteľa faktúry.

Poznámky:

Vierohodnosť pôvodu faktúry je povinnosťou zdaniteľnej osoby prijímajúcej dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb, ako aj osoby dodávajúcej tovar alebo poskytujúcej služby. Obe môžu navzájom nezávisle zabezpečiť vierohodnosť pôvodu.

Treba zohľadniť štyri prvky.

1. Potvrdenie dodávateľom, resp. poskytovateľom

Dodávateľ, resp. poskytovateľ musí byť schopný poskytnúť potvrdenie, že faktúru naozaj vyhotovil, alebo bola vyhotovená v jeho mene a na jeho účet. Potvrďuje sa to záznamom o faktúre v účtovných dokladoch. Ak ide o faktúru vyhotovenú odberateľom alebo treťou osobou, dá sa to zdokladovať pomocou doplňujúcich dokumentov.

2. Potvrdenie odberateľom

Zdaniteľná osoba prijímajúca dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb musí byť schopná potvrdiť, že prijatá faktúra je od dodávateľa, resp. poskytovateľa alebo vyhotoviteľa faktúry.

Z toho vyplývajú **dve alternatívy**, z ktorých si zdaniteľná osoba môže vybrať. Prvá alternatíva sa týka overenia správnosti informácií týkajúcich sa totožnosti dodávateľa, resp. poskytovateľa, uvedených vo faktúre. Druhá alternatíva sa týka potvrdenia totožnosti vyhotoviteľa faktúry.

a) Potvrdenie totožnosti dodávateľa, resp. poskytovateľa

Totožnosť dodávateľa, resp. poskytovateľa je údaj, ktorý sa vo faktúre vždy vyžaduje. Ako taký však nepostačuje na potvrdenie vierohodnosti pôvodu. Odberateľ by mal

v tomto prípade zabezpečiť, že dodávateľ, resp. poskytovateľ uvedený vo faktúre v skutočnosti dodal tovar alebo poskytol služby uvedené vo faktúre. Na splnenie tejto povinnosti môže zdaniteľná osoba použiť akékoľvek kontroly riadenia, ktorými sa vytvára spoľahlivý kontrolný záznam priradujúci faktúru k príslušnému dodaniu tovaru alebo poskytnutiu služieb.

b) Potvrdenie totožnosti vyhotoviteľa faktúry

Zdaniteľná osoba si môže zvoliť, že potvrdí totožnosť vyhotoviteľa faktúry napríklad zdokonaleným elektronickým podpisom alebo EDI. Aj tak však nie je dotknuté odôvodnenie 10 smernice 2010/45/EÚ, v ktorom sa ustanovuje predovšetkým to, že vo faktúrach by sa mali uvádzať skutočné dodania tovarov alebo poskytnutia služieb.

Potvrdenie totožnosti vyhotoviteľa faktúry sa môže rovnako vzťahovať na prípady, keď faktúru vydal dodávateľ, resp. poskytovateľ, ako aj na prípady, keď faktúru vydala tretia osoba alebo v prípade faktúry vyhotovenej odberateľom.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: A-5

[Odkaz](#) [na](#)

Téma: Neporušenosť obsahu

Odkaz: Článok 233 ods. 1 štvrtý pododsek

„Neporušenosť obsahu“ znamená, že obsah vyžadovaný podľa tejto smernice sa nepozmenil.

Poznámky:

Obsah faktúry, ktorého neporušenosť musí byť zabezpečená, je vymedzený v smernici o DPH.

Neporušenosť obsahu faktúry je povinnosťou tak zdaniteľnej osoby uskutočňujúcej dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb, ako aj zdaniteľnej osoby prijímajúcej tovar alebo služby. Nezávisle od seba si obe môžu zvoliť spôsob, akým splnia túto povinnosť, alebo sa môžu spoločne dohodnúť, že zabezpečia, že sa obsah nezmení, napríklad pomocou určitej technológie ako EDI alebo zdokonalených elektronických podpisov. Zdaniteľná osoba si môže zvoliť, či bude pri plnení povinnosti uplatňovať napríklad kontroly riadenia, ktorými sa vytvorí spoľahlivý kontrolný záznam priradujúci faktúru k príslušnému dodaniu tovaru alebo poskytnutiu služieb alebo špecifické technológie.

To, že sa obsah faktúry nepozmenil (neporušenosť obsahu), sa netýka formátu elektronickej faktúry. Za predpokladu, že sa obsah vyžadovaný podľa smernice o DPH nezmenil, formát, v ktorom sa tento obsah nachádza, sa môže zmeniť na iné formáty. Vďaka tomu môže zákazník alebo poskytovateľ služby konajúci v jeho mene zmeniť elektronické údaje alebo ich zobrazit' iným spôsobom, aby vyhovovali jeho vlastnému IT systému alebo z dôvodu technologických zmien v priebehu času.

V prípade, že si zdaniteľná osoba zvolila plnenie požiadavky neporušenosti obsahu použitím zdokonaleného elektronického podpisu, pri zmene formátu na iný sa musí táto zmena zaznamenať v kontrolnom zázname.

Aj keď členský štát využije možnosť v článku 247 ods. 2 a bude vyžadovať, aby sa faktúra uchovávala v pôvodnej podobe, či už papierovej alebo elektronickej, formát faktúry sa v každom prípade aj tak môže zmeniť.

Podoba znamená typ faktúry (papierová alebo elektronická) a formát sa týka vzhľadu elektronickej faktúry. Zmena formátu môže byť napríklad zmena spôsobu uvedenia dátumu, napríklad dd/mm/rr na rrrr/mm/dd alebo samotného typu súboru, napr. XML.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: A-6

[Odkaz](#) [na](#)

Téma: Čitateľnosť

Odkaz: Článok 233 ods. 1 prvý a druhý pododsek

Vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť faktúry bez ohľadu na to, či má papierovú alebo elektronickú podobu, sa zabezpečuje od okamihu jej vyhotovenia do uplynutia obdobia určeného na uchovávanie faktúry.

Každá zdaniteľná osoba určí spôsob zabezpečenia vierohodnosti pôvodu, neporušenosti obsahu a čitateľnosti faktúry. To je možné dosiahnuť akýmikoľvek kontrolami riadenia, ktorými by sa vytvoril spoľahlivý kontrolný záznam priradujúci faktúru k príslušnému dodaniu tovaru alebo poskytnutiu služieb.

Poznámky:

Čitateľnosť faktúry znamená, že faktúra je čitateľná ľudským okom. Takou musí zostať do konca obdobia uchovávania. Faktúra by mala mať taký vzhlľad, aby všetok obsah faktúry o DPH bol jasne čitateľný, či už na papieri alebo na monitore, bez potreby nadmerného podrobného skúmania alebo výkladu, napr. správy EDI, správy XML a iné štruktúrované správy v pôvodnom formáte sa nepovažujú za čitateľné ľudským okom (po konverzii sa môžu považovať za čitateľné ľudským okom – pozri nižšie).

V prípade elektronických faktúr sa táto podmienka bude považovať za splnenú, ak je možné faktúru na požiadanie zobrazit' v primeranom čase rovnakým spôsobom, ako sa požaduje bezodkladne v článku 245 ods. 1 – a to aj po konverzii – v podobe čitateľnej ľudským okom na monitore alebo pomocou tlače. Malo by sa dať skontrolovať, či sa nezmenili informácie medzi pôvodným elektronickým súborom a poskytnutým čitateľným dokumentom.

Na účel zabezpečenia čitateľnosti musí byť počas celého obdobia uchovávania k dispozícii vhodný a spoľahlivý prehliadač formátu elektronickej faktúry.

Čitateľnosť elektronickej faktúry od okamihu vyhotovenia do konca obdobia skladovania sa môže zabezpečiť akýmikoľvek prostriedkami, ale samotné zdokonalené elektronicke podpisy a EDI, ako sa uvádza v článku 233 ods. 2, nestačia na zabezpečenie čitateľnosti.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: A-7

[Odkaz](#) [na](#)

Téma: Voľba prostriedkov zabezpečenia vierohodnosti pôvodu, neporušenosti obsahu a čitateľnosti

Odkaz: Článok 233 ods. 1 druhý pododsek

Každá zdaniteľná osoba určí spôsob zabezpečenia vierohodnosti pôvodu, neporušenosti obsahu a čitateľnosti faktúry. To je možné dosiahnuť akýmikoľvek kontrolami riadenia, ktorými by sa vytvoril spoľahlivý kontrolný záznam priradujúci faktúru k príslušnému dodaniu tovaru alebo poskytnutiu služieb.

Poznámky:

Tak dodávateľ, resp. poskytovateľ, ako aj odberateľ si môžu slobodne určiť spôsob zabezpečenia vierohodnosti pôvodu, neporušenosti obsahu a čitateľnosti faktúry. Túto voľbu by členské štáty nemali obmedzovať.

V prípade, že členské štáty poskytnú usmernenie, malo by sa objasniť, že ide len o usmernenie a že sa tým neobmedzuje možnosť voľby pre zdaniteľnú osobu.

Tri príklady postupov alebo technológií uvedené v smernici 2010/45/EÚ (kontroly riadenia, ktorými sa vytvorí spoľahlivý kontrolný záznam, zdokonalené elektronické podpisy a EDI) by nemali brániť v používaní iných technológií alebo postupov, ak spĺňajú podmienky zabezpečenia vierohodnosti pôvodu, neporušenosti obsahu a čitateľnosti faktúry.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: A-8

Odkaz **na**

Téma: Kontroly riadenia

Odkaz: Článok 233 ods. 1 druhý pododsek

*Každá zdaniteľná osoba určí spôsob zabezpečenia vierohodnosti pôvodu, neporušenosti obsahu a čitateľnosti faktúry. To je možné dosiahnuť akýmikoľvek **kontrolami riadenia**, ktorými by sa vytvoril spoľahlivý kontrolný záznam priradujúci faktúru k príslušnému dodaniu tovaru alebo poskytnutiu služieb.*

Poznámky:

Kontrola riadenia je široký pojem. Ide o proces, ktorý vytvárajú, realizujú a aktualizujú osoby zodpovedné (manažment, zamestnanci a majitelia) za poskytovanie primeranej vierohodnosti finančného, účtovného a regulačného výkazníctva a za dodržiavanie zákonných požiadaviek.

Konkrétne v súvislosti s článkom 233 ide o postup, ktorým zdaniteľná osoba vytvorila, realizovala a aktualizovala primeranú úroveň zabezpečenia totožnosti dodávateľa, resp. poskytovateľa alebo vyhotoviteľa faktúry (vierohodnosť pôvodu), aby nebol zmenený obsah o DPH (neporušenosť obsahu) a čitateľnosť faktúry od okamihu jej vyhotovenia do konca obdobia uchovávaní.

Kontroly riadenia by mali byť primerané so zreteľom na veľkosť, činnosť a typ zdaniteľnej osoby a mali by zohľadňovať počet a hodnotu transakcií, ako aj počet a typ dodávateľov, resp. poskytovateľov a odberateľov. Ak je to vhodné, zohľadniť by sa mali aj ďalšie faktory.

Príkladom kontroly riadenia je priradovanie doplňujúcich dokumentov. Význam, ktorý majú doplňujúce dokumenty, by mal odzrkadľovať faktory, ako je stupeň nezávislosti vyhotoviteľa doplňujúcich dokumentov od zdaniteľnej osoby a váha, ktorá sa týmto dokumentom prikladá v účtovnom procese. Dôležitým aspektom tohto druhu kontroly riadenia je, aby bola faktúra skontrolovaná ako dokument v rámci obchodného a účtovného procesu a aby sa s ňou nenakladalo ako s nezávislým a samostatným dokladom.

Je dôležité uvedomiť si, že faktúry, či už v papierovej alebo elektronickej podobe, sú všeobecne iba jedným z dokladov v súbore dokumentov (napr. objednávka, zmluva, prepravný doklad, platobná poukážka atď.), ktoré súvisia s transakciou a dokladujú ju.

Dodávateľ, resp. poskytovateľ by mohol faktúru prepojiť s objednávkou, prepravnými dokladmi a prijatím platby. Odberateľ by mohol faktúru prepojiť so schválenou objednávkou na nákup (potvrdenie o príkaze na nákup), dodacím listom, platbou a avízom o vykonanej platbe. To sú však len príklady typických dokumentov, ktoré môžu byť k dispozícii, a s faktúrou sa môžu prepájať mnohé iné dokumenty.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: A-9

[Odkaz](#) [na](#)

Téma: Spôľahlivý kontrolný záznam

Odkaz: Článok 233 ods. 1 druhý pododsek

*Každá zdaniteľná osoba určí spôsob zabezpečenia vierohodnosti pôvodu, neporušenosti obsahu a čitateľnosti faktúry. To je možné dosiahnuť akýmkoľvek kontrolami riadenia, ktorými by sa vytvoril **spôľahlivý kontrolný záznam** priradujúci faktúru k príslušnému dodaniu tovaru alebo poskytnutiu služieb.*

Poznámky:

V rámci účtovníctva možno kontrolný záznam opísať ako zdokladovaný tok transakcie od začiatku so zdrojovým dokladom, ako napríklad objednávka, po dokončenie, ako napríklad konečné zaznamenanie v účtovnej závierke a naopak, ktorým sa vytvárajú prepojenia medzi rôznymi dokumentmi v procese. Kontrolný záznam obsahuje zdrojové dokumenty, spracované transakcie a odkazy na prepojenia medzi nimi dvomi.

Kontrolný záznam možno označiť za spoľahlivý, ak prepojenie medzi doplňujúcimi dokumentmi a spracovanými transakciami je možné jednoducho sledovať (je k dispozícii dostatok údajov na prepojenie dokumentov) v súlade s uvedenými postupmi a sú v ňom zachytené procesy, ktoré sa skutočne vyskytli. Dá sa to dosiahnuť napríklad s dokumentmi tretej strany, napr. bankovými výpismi, dokladmi od odberateľa alebo dodávateľa, resp. poskytovateľa (dokumenty druhej strany) a internými kontrolami, napr. rozdelením povinností.

Na účely DPH by kontrolný záznam, ako sa ustanovuje v článku 233 ods. 1 druhý pododsek, mal poskytovať kontrolovateľné prepojenie priradujúce faktúru k príslušnému dodaniu tovaru alebo poskytnutiu služieb, aby sa umožnila kontrola toho, či sa vo faktúre uvádza, že sa uskutočnilo dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb.

Voľba prostriedkov, ktorými môže zdaniteľná osoba preukázať priradenie faktúry k dodaniu tovarov alebo poskytnutiu služieb, je ponechaná na uvážení zdaniteľnej osoby. Členský štát môže vydať usmernenie na pomoc zdaniteľnej osobe pri vytváraní spoľahlivého kontrolného záznamu, ale toto usmernenie nesmie obsahovať žiadne povinné požiadavky. Príkladom môže byť súbor rôznych dokumentov, ako napríklad objednávka, prepravné dokumenty a samotná faktúra so stopou toho, ako sú uvedené

dokumenty prepojené, alebo len skutočnosť, že tie tri dokumenty navzájom skutočne korešpondujú.

Rovnako, ako v prípade kontrol riadenia, aj spoľahlivý kontrolný záznam by mal byť primeraný so zreteľom na veľkosť, činnosť a typ zdaniteľnej osoby a mal by zohľadňovať počet a hodnotu transakcií, ako aj počet a typ dodávateľov, resp. poskytovateľov a odberateľov. Ak je to vhodné, mali by sa zohľadniť aj ďalšie faktory, ako napríklad požiadavky na finančné výkazníctvo a vykonávanie auditu.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: A-10

[Odkaz](#) [na](#)

Téma: Zdokonalený elektronický podpis a EDI

Odkaz: Článok 233 ods. 2

Iným spôsobom zabezpečenia vierohodnosti pôvodu a neporušenosti obsahu elektronickej faktúry než prostredníctvom druhu kontroly riadenia uvedeného v odseku 1 druhom pododseku sú napríklad tieto technológie:

*a) **zdokonalený elektronický podpis** v zmysle článku 2 bodu 2 smernice Európskeho parlamentu a Rady 1999/93/ES z 13. decembra 1999 o rámci Spoločenstva pre elektronické podpisy (*), ktorý vychádza z kvalifikovaného certifikátu a je vytvorený bezpečným zariadením na vytvorenie podpisu v zmysle článku 2 bodov 6 a 10 smernice 1999/93/ES;*

*b) **elektronická výmena údajov (EDI)** tak, ako je vymedzená v článku 2 prílohy 1 k odporúčaniam Komisie 1994/820/ES z 19. októbra 1994 týkajúcim sa právnych aspektov elektronickej výmeny dát (**), ak zmluva týkajúca sa tejto výmeny ustanoví použitie postupov zabezpečujúcich vierohodnosť pôvodu a neporušenosť obsahu údajov.*

Poznámky:

Uvedené dve možnosti, zdokonalený elektronický podpis a EDI, sú len príkladmi technológií elektronickej fakturácie na zabezpečenie vierohodnosti pôvodu a neporušenosti obsahu a nemôžu predstavovať povinné požiadavky. V prípade, že elektronické faktúry nespĺňajú podmienky článku 233 ods. 2 písm. a) alebo b), aj tak môžu spĺňať požiadavky kontrol riadenia v druhom pododseku článku 233 ods. 1 alebo môžu spĺňať podmienku vierohodnosti pôvodu a neporušenosti obsahu pomocou alternatívnej technológie (napríklad vrátane zdokonalených elektronických podpisov, ktoré nevychádzajú z kvalifikovaného certifikátu) alebo postupu.

EDI je založené na dohode o výmene štruktúrovaných údajov v súlade s odporúčaním Komisie 1994/820/ES a môže mať akýkoľvek štandardizovaný formát. Netýka sa to len EDIFACT, ktorý je len jedným príkladom týchto formátov.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
[dokument: A-11](#)

[Odkaz](#) [na](#)

Téma: Okamih vyhotovenia a koniec obdobia uchovávania

Odkaz: Článok 233 ods. 1 prvý pododsek

*Vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť faktúry bez ohľadu na to, či má papierovú alebo elektronickú podobu, sa zabezpečuje **od okamihu jej vyhotovenia do uplynutia obdobia určeného na uchovávanie faktúry.***

Poznámky:

Obdobie, počas ktorého sa musí zabezpečiť vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť faktúry, je od okamihu jej vyhotovenia do konca obdobia uchovávania. Obdobie uchovávania určuje členský štát podľa smernice o DPH (článok 247). Lehota týkajúca sa času vyhotovenia faktúry je tiež ustanovená v smernici o DPH (článok 222).

V ktoromkoľvek okamihu od času vyhotovenia do konca obdobia uchovávania musí byť zdaniteľná osoba schopná zabezpečiť vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť faktúry. Keďže sa však obchodné postupy časom menia, prostriedky, ktorými sa zabezpečuje vierohodnosť originálu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť faktúry, sa tiež môžu meniť.



EURÓPSKA KOMISIA
GENERÁLNE RIADITEĽSTVO
DANE A COLNÁ ÚNIA
Nepriame zdaňovanie a správa daní
Oddelenie C1: DPH a ostatné dane z obratu

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: B

[Odkaz](#) [na](#)

Vec: Vyhotovenie faktúr

Zahrnuté témy

Právny základ: Smernica Rady 2010/45/EÚ z 13. júla 2010, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o pravidlá fakturácie

Odkazy: Články 219a, 220, 221, 222 a 224

Zahrnuté témy

1. Článok 219a – Pravidlá ktorého členského štátu sa uplatňujú?
2. Článok 221 ods. 3 – Pravidlá fakturácie členského štátu uplatňujúce sa na dodania tovaru alebo poskytnutia služieb oslobodené od dane
3. Články 220 ods. 2 a 221 ods. 2 – Pravidlá fakturácie pre finančné služby oslobodené od dane [článok 135 ods. 1 písm. a) až g)]
4. Článok 224 ods. 1 – Faktúry vyhotovené odberateľom

Téma: Pravidlá ktorého členského štátu sa uplatňujú?

Odkaz: Článok 219a

Bez toho, aby boli dotknuté články 244 až 248, sa uplatňuje toto:

1. Fakturácia podlieha pravidlám uplatňovaným v členskom štáte, ktorý sa považuje za štát, v ktorom sa dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb uskutočnilo v súlade s ustanoveniami hlavy V.

2. Odchylnne od pravidla uvedeného v bode 1 podlieha fakturácia pravidlám uplatňovaným v členskom štáte, v ktorom má dodávateľ alebo poskytovateľ zriadené sídlo svojej ekonomickej činnosti alebo v ktorom má stálu prevádzkareň, z ktorej sa dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb uskutočňuje, alebo ak takéto sídlo ekonomickej činnosti alebo stála prevádzkareň neexistujú, v členskom štáte, v ktorom má dodávateľ alebo poskytovateľ trvalý pobyt alebo v ktorom sa obvykle zdržiava, ak:

a) dodávateľ alebo poskytovateľ nie je usadený v členskom štáte, ktorý sa považuje za štát, v ktorom sa dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb uskutočnilo v súlade s ustanoveniami hlavy V, alebo jeho prevádzkareň v danom členskom štáte nezasahuje do dodávania tovaru alebo poskytovania služieb v zmysle článku 192a, a ak osobou povinnou platiť DPH je osoba, ktorej sa tovar dodáva alebo služby poskytujú.

V prípade, že faktúru vyhotovuje odberateľ (vyhotovenie faktúry odberateľom), sa však uplatňuje bod 1;

b) dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb sa v súlade s ustanoveniami hlavy V nepovažuje za uskutočnené v rámci Spoločenstva.

Poznámky:

V prípade, že podniky dodávajú tovar alebo poskytujú služby odberateľom v iných členských štátoch, môže byť ťažké určiť, pravidlá fakturácie ktorého členského štátu sa uplatňujú. Na účely objasnenia, ktoré pravidlá sa uplatňujú, a na poskytnutie právnej istoty pre podniky sa do smernice o DPH zavádza článok 219a.

Cieľom článku 219a je poskytnúť jasné pravidlá o tom, ktorý štát by mal ustanoviť pravidlá fakturácie v súvislosti s dodaním tovaru alebo poskytnutím služieb podliehajúcim DPH. Tieto pravidlá vylučujú pravidlá súvisiace s uchovávaním faktúr, ale vzťahujú sa na ostatné pravidlá fakturácie týkajúce sa vyhotovenia, obsahu alebo zjednodušujúcich opatrení pre faktúry v prípade, že v členskom štáte existuje nejaká možnosť, alebo ak sa fakturačná požiadavka týka vnútroštátnej záležitosti.

Napríklad možnosť predĺžiť časové obdobie pre sumárne faktúry alebo požadovať, aby boli faktúry vyhotovené odberateľom vystavované v mene a na účet zdaniteľnej osoby, závisia od uváženia členských štátov. Členský štát, ktorý uplatňuje tieto a iné možnosti, je členský štát uvedený v článku 219a, pokiaľ sa to výslovne neuvádza niekde inde.

Pokiaľ ide o fakturačné požiadavky, ako je vnútroštátny odkaz týkajúci sa dodania tovarov alebo poskytnutia služieb oslobodených od dane alebo mena sumy DPH, pričom nejde o možnosti členského štátu, mali by sa aj tak objasňovať so zreteľom na konkrétny členský štát. V týchto a iných prípadoch, v ktorých sú potrebné primerané vnútroštátne požiadavky, by relevantným členským štátom mal byť štát podľa článku 219a.

Základným pravidlom je, že členský štát, v ktorom sa uskutočňuje dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb, určuje pravidlá fakturácie.

Existujú však dve výnimky zo základného pravidla, ktoré sú uvedené v článku 219a ods. 2 písm. a) a ods. 2 písm. b). Vzťahujú sa na cezhraničné dodania tovarov alebo poskytnutia služieb, ktoré sú predmetom prenesenia daňovej povinnosti, a na dodania tovarov alebo poskytnutia služieb zdaniteľných mimo EÚ. V týchto prípadoch sa uplatňujú pravidlá fakturácie členského štátu, v ktorom je usadený alebo má stálu prevádzkareň dodávateľ, resp. poskytovateľ, z ktorej sa uskutočňuje dodanie tovarov alebo poskytnutie služieb, alebo v ktorom má trvalé bydlisko alebo kde sa obvykle zdržiava.

Hoci tabuľky v prílohe nie sú úplné, poskytujú ilustračné príklady toho, pravidlá ktorého členského štátu sa uplatňujú.

V prípade dodávateľov, resp. poskytovateľov neusadených v EÚ, ktorí dodávajú zdaniteľné tovary alebo poskytujú zdaniteľné služby v EÚ, sa výnimky neuplatňujú a vždy sa uplatňuje základné pravidlo fakturácie, teda pravidlo členského štátu, v ktorom sa dodanie tovaru alebo poskytnutie služby uskutočňuje.

Rovnako sa bude základné pravidlo vždy uplatňovať v prípade faktúr vyhotovených odberateľom, kde odberateľ vyhotovujúci faktúru zároveň podlieha platbe DPH v rámci prenesenia daňovej povinnosti. Pravidlá fakturácie preto určuje členský štát, v ktorom sa uskutočňuje dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb.

V prípade dodania tovaru z krajiny mimo EÚ do členského štátu EÚ, výsledkom ktorého je dovoz tovaru, je miesto dodania tovaru mimo EÚ. Keďže dodanie sa neuskutočňuje v rámci EÚ a v prípade, že dodávateľ je mimo EÚ, nebudú sa uplatňovať pravidlá

fakturácie žiadneho členského štátu. Okrem toho neexistuje povinnosť fakturácie týkajúca sa dovozu tovarov do EÚ.

V prípade, že zákazník podlieha platbe DPH v rámci prenesenia daňovej povinnosti a vymenuje daňového zástupcu podľa článku 204 smernice o DPH, mal by sa uplatniť článok 219a ods. 2 písm. a), ako keby zákazník stále podliehal platbe DPH. Ak v tomto prípade daňový zástupca aj vyhotoví faktúru, malo by sa s ňou zaobchádzať tak, ako keby faktúru vydal odberateľ, a preto sa uplatní článok 219a ods. 1.

Príloha

Dodanie tovarov

Typ dodania	Členský štát alebo krajina dodávateľ a	Členský štát alebo krajina odberateľ a	Pohyb tovaru	Členský štát alebo krajina zdanenia	Členský štát uplatnenia článku 219a	Odkaz na článok 219a
Domáce dodanie tovarov	A	A	A do A	A	A	bod 1
Dodanie tovaru v rámci Spoločenstva oslobodené od dane	A	B	A do B	A	A	bod 1
Dodanie tovaru v rámci Spoločenstva oslobodené od dane s faktúrou vyhotovenou odberateľom	A	B	A do B	A	A	bod 1
Predaj na diaľku	A	B	A do B	B	B	bod 1
Cezhraničné dodanie súkromnej osobe (pod hranicou pre predaj na	A	B	A do B	A	A	bod 1

diaľku)						
Druhé rameno trojstranného dodania v rámci Spoločenstva	B	C	A do C	C	B	bod 2 písm. a)
Odberateľ povinný uhradiť DPH podľa článku 194	A	B	B do B	B	A	bod 2 písm. a)
Cezhraničné dodanie plynu alebo elektriny	A	B	A do B	B	A	bod 2 písm. a)
Vývoz	A	tretia krajina	A do tretej krajiny	A	A	bod 1
Dodanie mimo EÚ	A	tretia krajina	v tretej krajine	mimo EÚ	A	bod 2 písm. b)
Dovoz	tretia krajina	A	tretia krajina do A	mimo EÚ	mimo EÚ	bod 1

Poskytovanie služieb

Typ poskytnutej služby	Článok	Členský štát poskytovateľ	Členský štát alebo krajina odberateľa	Členský štát alebo krajina zdanenia	Členský štát uplatnenia článku 219a	Odkaz na článok 219a
Všeobecné B2B poskytnutie služieb	44	A	A	A	A	bod 1
Cezhraničné B2B poskytnutie služieb	44 a 196	A	B	B	A	bod 2 písm. a)
Cezhraničné B2B poskytnutie	44, 196 a	A	B	B	B	bod 1

služieb a odberateľ vyhotovuje faktúru	224					
Všeobecné B2C poskytnutie služieb	45	A	B	A	A	bod 1
Služby spojené s nehnuteľným majetkom (majetok v členskom štáte C, bez prenesenia daňovej povinnosti)	47	A	B	C	C	bod 1
B2B služby pre zákazníka mimo EÚ	44	A	tretia krajina	tretia krajina	A	bod 2 písm. b)
Určité B2C služby pre zákazníka mimo EÚ	59	A	tretia krajina	tretia krajina	A	bod 2 písm. b)

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011

[Odkaz](#) [na](#)

[dokument: B-2](#)

Téma: Pravidlá fakturácie členského štátu uplatňujúce sa na dodania tovaru a poskytnutia služieb oslobodené od dane

Odkaz: Článok 221 ods. 3

Členské štáty môžu oslobodiť zdaniteľné osoby od povinnosti ustanovenej v článku 220 ods. 1 alebo článku 220a vyhotoviť faktúru, pokiaľ ide o dodania tovaru alebo poskytnutia služieb, ktoré uskutočnili na ich území a ktoré sú oslobodené od dane s možnosťou alebo bez možnosti odpočítania DPH zaplatenej na predchádzajúcom stupni v súlade s článkami 110 a 111, článkom 125 ods. 1, článkom 127, článkom 128 ods. 1, článkom 132, článkom 135 ods. 1 písm. h) až l), článkami 136, 371, 375, 376 a 377, článkom 378 ods. 2, článkom 379 ods. 2 a článkami 380 až 390b.

Súvislosti:

Článkom 219a sa ustanovuje, pravidlá fakturácie ktorého členského štátu sa uplatňujú.

Článkom 221 ods. 3 sa však poskytujú možnosti fakturácie pre členské štáty, keď sa dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb uskutočňuje v danom členskom štáte. Z toho vyplýva otázka, kde sa dve pravidlá zlučujú, ako napríklad medzi článkom 219a, ktorým sa ustanovujú pravidlá fakturácie ktorého členského štátu sa uplatňujú, a článkom 221 ods. 3, ktorým sa umožňuje, aby iné členské štáty uplatnili možnosti.

Poznámky:

V prípade cezhraničného dodania alebo poskytnutia oslobodeného od dane uvedeného v článku 221 ods. 3, v prípade ktorého dodávateľ, resp. poskytovateľ nie je usadený v členskom štáte, v ktorom sa uskutočňuje dodanie, resp. poskytnutie (A), a odberateľ je povinný platiť DPH (prenesenie daňovej povinnosti), pravidlá fakturácie určuje členský štát, v ktorom je usadený dodávateľ, resp. poskytovateľ (B) [článok 219a ods. 2 písm. a)]. Členský štát, v ktorom sa uskutočnilo dodanie, resp. poskytnutie (A), však môže oslobodiť zdaniteľnú osobu od vydania faktúry [článok 221 ods. 3)]. Keďže v tomto prípade, keď členský štát (A) nie je členským štátom, ktorý určuje pravidlá fakturácie (B), vždy bude existovať požiadavka vyhotoviť faktúru na tieto dodania tovaru alebo poskytnutia služieb.

Vo vyššie uvedenom prípade by sa malo na faktúre uviesť „prenesenie daňovej povinnosti“ podľa článku 226 ods. 11a (pozri aj dokument s odkazom C3).

Len v prípade, že sa dodanie oslobodené od dane uvedené v článku 221 ods. 3 uskutočnilo v rovnakom členskom štáte, ktorý určuje pravidlá fakturácie v článku 219a, môže daný členský štát oslobodiť zdaniteľnú osobu od vyhotovenia faktúry.

Na záver, tieto cezhraničné B2B dodania oslobodené od dane si budú vždy vyžadovať faktúru.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011

[Odkaz](#) [na](#)

[dokument: B-3](#)

Téma: Pravidlá fakturácie pre poskytnutie poisťovacích a finančných služieb oslobodené od dane [článok 135 ods. 1 písm. a) až g)]

Odkazy: Články 220 a 221

Článok 220 ods. 2

Odchyľne od odseku 1 a bez toho, aby bol dotknutý článok 221 ods. 2, sa nevyžaduje vyhotovenie faktúry v súvislosti s poskytovaniami služieb oslobodenými od dane podľa článku 135 ods. 1 písm. a) až g).

Článok 221 ods. 2

Členské štáty môžu uložiť zdaniteľným osobám usadeným na ich území alebo so stálou prevádzkarňou na ich území, z ktorej sa dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb uskutočňuje, povinnosť vyhotoviť faktúru, ktorá bude obsahovať údaje požadované v článku 226 alebo v článku 226b, pri poskytnutiach služieb oslobodených od dane podľa článku 135 ods. 1 písm. a) až g), ktoré tieto zdaniteľné osoby uskutočnili na ich území alebo mimo Spoločenstva.

Súvislosti:

Všeobecne sa faktúry vyžadujú pre zdaniteľné dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb medzi zdaniteľnými osobami s možnosťou, že členské štáty môžu oslobodiť určité dodania tovarov alebo poskytnutia služieb od tejto povinnosti fakturácie.

Smernicou 2010/45/EÚ sa pre poskytnutia služieb oslobodených od dane podľa článku 135 ods. 1 písm. a) až g) menia pravidlá tak, aby si tieto poskytnutia služieb už nevyžadovali faktúru (článok 220 ods. 2), ale členské štáty môžu uložiť povinnosť fakturácie, ak sa tak rozhodnú. Faktúra sa môže vyžadovať len vtedy, ak je dodávateľ, resp. poskytovateľ v tom členskom štáte a je tam miesto zdanenia, alebo ak sa dodáva resp. poskytuje mimo EÚ.

Poznámky:

Členské štáty nesmú vyžadovať faktúru za dodania tovarov alebo poskytnutia služieb oslobodené od dane podľa článku 135 ods. 1 písm. a) až g) v prípade, že dodávateľ, resp. poskytovateľ usadený na ich území alebo so stálou prevádzkarňou na ich území, z ktorej sa dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb uskutočňuje, podrobí takéto dodanie tovaru alebo poskytnutie služby zdaneniu v inom členskom štáte.

V prípade, že miesto zdanenia a sídlo ekonomickej činnosti dodávateľa uskutočňujúceho dodanie tovaru alebo poskytnutie služby je v rovnakom členskom štáte, pre dodania tovaru alebo poskytnutia služieb B2B a B2C môže daný členský štát vyžadovať faktúru.

Na záver, možnosť v článku 221 ods. 2 sa môže použiť na domáce dodania tovaru a poskytnutia služieb a na dodania tovaru a poskytnutia služieb mimo EÚ, nie však v súvislosti s transakciami B2B s inými členskými štátmi.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: B-4

[Odkaz](#) [na](#)

Téma: Faktúry vyhotovené odberateľom

Odkaz: Článok 224 ods. 1

Odberateľ môže vyhotoviť faktúry za tovar alebo služby, ktoré mu dodala alebo poskytla zdaniteľná osoba, ak medzi týmito dvomi stranami existuje predchádzajúca dohoda a ak existuje postup na uznanie každej faktúry zdaniteľnou osobou, ktorá dodáva tovar alebo poskytuje služby. Členský štát môže požadovať, aby sa tieto faktúry vyhotovili v mene a na účet zdaniteľnej osoby.

Súvislosti:

Pravidlá o faktúrach vyhotovených odberateľom by sa mali uplatňovať jednotnejšie a mali by sa odstrániť mnohé možnosti a podmienky, ktoré môžu členské štáty uplatňovať. Hoci podmienka predchádzajúcej dohody medzi kupujúcim a predávajúcim, ako aj postup na uznanie každej faktúry zostáva, odkaz na členský štát určujúci dané zmluvné podmienky sa vypúšťa. Z toho dôvodu sa teraz požaduje objasnenie toho, čo sa chápe ako predchádzajúca dohoda a uznanie každej faktúry.

Poznámky:

Podmienky predchádzajúcej dohody a postupov na uznanie každej faktúry medzi dodávateľom, resp. poskytovateľom a zákazníkom, ako sa ustanovuje v článku 224, určujú dve zmluvné strany.

Členské štáty nemôžu nariadiť typ dohody medzi týmito dvomi zmluvnými stranami. Napriek tomu „predchádzajúca“ dohoda znamená, že sa dohoda uzatvorí pred začatím vyhotovovania faktúr vyhotovených odberateľom. Zároveň musia byť tieto dve zmluvné strany schopné na požiadanie daňových orgánov preukázať, že predchádzajúca dohoda existuje. So zreteľom na uvedené sa odporúča, aby sa na účely právnej istoty obchodujúcich strán uchovával dôkaz o predchádzajúcej dohode.

Postup na uznávanie každej faktúry môže byť výslovný alebo implicitný. Môže byť dohodnutý a opísaný v predchádzajúcej dohode alebo môže byť zdokladovaný spracúvaním faktúry alebo prijatím platby dodávateľom tovarov alebo poskytovateľom služieb.



EURÓPSKA KOMISIA
GENERÁLNE RIADITEĽSTVO
DANE A COLNÁ ÚNIA
Nepriame zdaňovanie a správa daní
Oddelenie C1: DPH a ostatné dane z obratu

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: C

[Odkaz](#) [na](#)

Vec: Obsah faktúr

Súvislosti a zahrnuté témy

Právny základ: Smernica Rady 2010/45/EÚ z 13. júla 2010, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o pravidlá fakturácie

Odkazy: Články 91, 226, 226b a 230

Zahrnuté témy:

1. Článok 226 ods. 2 – Poradové číslovanie
2. Článok 226 ods. 7a – DPH sa uplatňuje na základe platieb
3. Článok 226 ods. 11 – Dodania oslobodené od dane
4. Články 91 a 230 – Prepočet sumy DPH na národnú menu
5. Článok 226b – Zjednodušené faktúry

Poznámky:

Obsah faktúry je zladený na úrovni EÚ s veľmi malými možnosťami pre členské štáty. Z dôvodu zmien, ktoré sa uskutočnili v obsahu faktúr na základe smernice 2010/45/EÚ v prvom rade na zníženie záťaže pre podniky, je potrebné objasniť tieto zmeny, ako aj existujúce články, ktoré sa síce nezmenili, ale vedú k rozdielom vo výklade v rámci EÚ.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: C-1

[Odkaz](#) [na](#)

Téma: Poradové číslovanie

Odkaz: Článok 226

2. poradové číslo, založené na jednej alebo viacerých sériách, ktoré jednoznačne identifikuje faktúru;

Poznámky:

Poradové číslo vyžadované v článku 226 ods. 2 na jednoznačnú identifikáciu faktúry môže byť založené na jednej alebo viacerých sériách čísel, ktoré môžu obsahovať aj alfanumerické znaky. Voľba používania rôznych sérií čísel je na podniku a môže sa využiť napríklad pre každú pobočku alebo pre každý typ dodania tovaru, alebo poskytnutia služby alebo pre každého odberateľa a zahŕňa aj faktúry vyhotovené odberateľom alebo faktúry vyhotovené tretími stranami.

V prípade, že sa členské štáty rozhodnú vyžadovať poradové čísla pre zjednodušené faktúry, základ pre rôzne série čísel zostáva rovnaký ako v prípade úplnej faktúry s DPH.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: C-2

[Odkaz](#) [na](#)

Téma: DPH sa uplatňuje na základe platieb

Odkaz: Článok 226

7a. označenie „DPH sa uplatňuje na základe platieb“, ak daňová povinnosť vzniká v čase prijatia platby v súlade s článkom 66 písm. b) a právo odpočítať daň vzniká vtedy, keď vzniká daňová povinnosť v súlade s daňou, ktorá je odpočítateľná;

Poznámky:

Režim účtovania na základe platieb umožňuje dodávateľovi, resp. poskytovateľovi priznať DPH v daňovom období, v ktorom je prijatá alebo uskutočnená platba za dodania tovarov alebo poskytnutia služieb. Aby odberateľ vedel, kedy sa jeho DPH stane odpočítateľnou, dodávateľ by mal uviesť na faktúre, že využíva režim „DPH sa uplatňuje na základe platieb“.

Aby dodávateľ mohol uviesť na faktúru „DPH sa uplatňuje na základe platieb“, musí splniť dve podmienky.

1. Dodávateľ spĺňa podmienky a uplatňuje režim účtovania na základe platieb.
2. Pre odberateľa zdaniteľnej osoby uplatňujúcej tento režim na základe platieb vzniká právo odpočítania DPH v okamihu, keď je daň splatná dodávateľom.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: C-3

Odkaz **na**

Téma: Dodania alebo poskytnutia oslobodené od dane

Odkaz: Článok 226

11. v prípade oslobodenia od dane odkaz na uplatniteľné ustanovenie tejto smernice alebo na zodpovedajúce vnútroštátne ustanovenie alebo iný odkaz, v ktorom sa uvádza, že dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb je oslobodené od dane;

Poznámky:

Zdaniteľná osoba si môže v prípade dodaní oslobodených od dane (poznámka: dodania oslobodené od dane sa v niektorých prípadoch označujú aj ako „s nulovou sadzbou“, pokiaľ ide o právo odpočítať DPH) zvoliť odkaz na príslušný článok v smernici o DPH alebo vnútroštátneho práva, ale môže si zvoliť aj uvedenie akéhokoľvek iného odkazu, ktorým sa preukazuje, že dodanie je oslobodené od dane. V prípade, že si zdaniteľná osoba zvolí uvedenie akéhokoľvek iného odkazu, termín „oslobodené od dane“ je dostatočný ako odkaz na to, že dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb je oslobodené od dane. Môže sa použiť aj iné vhodné znenie.

Keď dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb podlieha preneseniu daňovej povinnosti a zároveň je toto dodanie alebo poskytnutie oslobodené od dane v členskom štáte zdanenia, stačí len uviesť znenie „prenesenie daňovej povinnosti“ tak, ako sa uvádza v článku 226 ods. 11a.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
[dokument: C-4](#)

[Odkaz](#) [na](#)

Téma: Prepočet sumy DPH na národnú menu

Odkazy: Články 91 a 230

Článok 91 druhý odsek

Členské štáty akceptujú namiesto toho aj použitie posledného výmenného kurzu, ktorý Európska centrálna banka zverejní v čase vzniku daňovej povinnosti. Prepočet medzi menami inými ako euro sa vykoná použitím výmenného kurzu medzi každou z týchto mien a eukrom. Členské štáty môžu vyžadovať od zdaniteľnej osoby, aby im oznámila, že túto možnosť využíva.

Článok 230

Sumy uvedené na faktúre sa môžu uvádzať v akejkoľvek mene za predpokladu, že výška DPH, ktorá sa má zaplatiť alebo upraviť, je uvedená v národnej mene členského štátu, s tým, že sa využije prepočítací mechanizmus ustanovený v článku 91.

Poznámky:

Ak sa suma DPH na faktúre prepočíta na národnú menu podľa požiadaviek článku 230 a uskutoční sa to s použitím výmenného kurzu uverejneného Európskou centrálnou bankou (ECB), členský štát, ktorý vyžaduje toto oznámenie, môže vyžadovať len jedno oznámenie predtým, ako zdaniteľná osoba začne používať kurz ECB.

Zdaniteľná osoba nie je povinná uplatňovať výmenný kurz ECB na všetky faktúry ani vtedy, ak členský štát vyžaduje oznámenie o používaní kurzu ECB.

Článkom 230 sa neumožňuje vyžadovať odkaz vo faktúre, ako napríklad o použitom výmennom kurze alebo postupe prepočítania, pretože tieto údaje sú nad rámec požiadaviek uvedených v článku 226.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: C-5

Odkaz **na**

Téma: Zjednodušené faktúry

Odkaz: Článok 226b

Pokiaľ ide o zjednodušené faktúry vyhotovené podľa článku 220a a článku 221 ods. 1 a 2, členské štáty vyžadujú, aby sa uvádzali aspoň tieto údaje:

- a) dátum vyhotovenia;*
- b) identifikácia zdaniteľnej osoby, ktorá dodáva tovar resp. poskytuje služby;*
- c) označenie druhu dodaného tovaru alebo poskytnutých služieb;*
- d) výška DPH, ktorá sa má zaplatiť, alebo údaje potrebné na jej výpočet;*
- e) ak vyhotovená faktúra je dokladom alebo oznámením, ktoré sa považuje za faktúru podľa článku 219, osobitný a jednoznačný odkaz na túto pôvodnú faktúru a konkrétne údaje, ktoré sa menia.*

Členské štáty nesmú vyžadovať iné údaje na faktúrach, než sú údaje uvedené v článkoch 226, 227 a 230.

Poznámky:

Obsah zjednodušených faktúr, ktoré môžu vyhotovovať zdaniteľné osoby, by mal zahŕňať aspoň údaje uvedené v článku 226b, ale nie všetky údaje uvedené v článku 226, inak by nebol splnený cieľ znižovania záťaže pre obchod. Viac informácií na zjednodušenej faktúre okrem tých, ktoré sa vyžadujú v článku 226, nie je povolených.

Platí to v prípade zjednodušených faktúr povolených podľa článku 220a pre sumy nižšie ako 100 EUR alebo pre dobropisy, podľa článku 238 po konzultácii členských štátov s Výborom pre DPH podľa článkov 221 ods. 1 a 2 pre dodania B2C alebo poskytnutia poisťovacích a finančných služieb oslobodené od dane.

Zjednodušené faktúry sa však nemôžu povoliť v prípade predaja na diaľku, dodania tovaru v rámci Spoločenstva oslobodené od dane alebo cezhraničné dodania tovaru alebo poskytnutia služieb s prenesením daňovej povinnosti (články 220a ods. 2 a 238 ods. 3).



EURÓPSKA KOMISIA
GENERÁLNE RIADITEĽSTVO
DANE A COLNÁ ÚNIA
Nepriame zdaňovanie a správa daní
Oddelenie C1: DPH a ostatné dane z obratu

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: D

[Odkaz](#) [na](#)

Vec: Uchovávanie faktúr

Súvislosti a zahrnuté témy

Právny základ: Smernica Rady 2010/45/EÚ z 13. júla 2010, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o pravidlá fakturácie

Odkazy: Články 247 a 248a

Zahrnuté témy:

1. Článok 247 – Obdobie uchovávania
2. Článok 248a – Preklad a jazyky použité vo faktúrach
3. Článok 247 – Médium uchovávania

Poznámky:

Pokiaľ ide o uchovávanie faktúr, v smernici 2010/45/EÚ nedošlo k zásadným zmenám. V určitých prípadoch však majú zmeny iných pravidiel fakturácie, najmä článok 233, vplyv na výklad pravidiel uchovávania.

Sú aj prípady, v ktorých je potrebné objasnenie existujúcich pravidiel.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: D-1

[Odkaz](#) [na](#)

Téma: Obdobie uchovávania

Odkaz: Článok 247 ods. 1

Každý členský štát určí obdobie, počas ktorého zdaniteľné osoby musia uchovávať faktúry za dodania tovaru alebo poskytnutia služieb uskutočnené na jeho území, ako aj faktúry, ktoré prijali zdaniteľné osoby, ktoré sú na jeho území usadené.

Poznámky:

Obdobie uchovávania faktúr určujú členské štáty podľa článku 247 ods.1. Pokiaľ ide o uchovávanie faktúr, neuplatňuje sa článok 219a.

Členské štáty môžu určiť obdobie uchovávania pre dodávateľa tovarov alebo poskytovateľa služieb len vtedy, ak je miestom dodania tovaru alebo poskytnutia služieb daný členský štát. Dodávateľ uskutočňujúci dodania alebo poskytujúci služby v inom členskom štáte, ktoré sú napríklad predmetom prenesenia daňovej povinnosti, by mal dodržiavať pravidlá uchovávania toho členského štátu, v ktorom sa dodanie alebo poskytnutie uskutočňuje.

Okrem toho pre zdaniteľnú osobu prijímajúcu dodania určuje obdobie uchovávania faktúr členský štát, v ktorom je daný podnik usadený.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: D-2

[Odkaz](#) [na](#)

Téma: Preklad a jazyk použitý vo faktúrach

Odkaz: Článok 248a

Na účely kontroly a pokiaľ ide o faktúry týkajúce sa dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb na ich území a faktúry prijaté zdaniteľnými osobami usadenými na ich území, členské štáty môžu v súvislosti s určitými zdaniteľnými osobami alebo v určitých prípadoch požadovať preklad do ich úradných jazykov. Členské štáty však nemusia stanoviť všeobecnú požiadavku, aby sa faktúry prekladali.

Poznámky:

Jazyk použitý vo faktúrach

V právnych predpisoch o DPH sa nepredpisuje používanie žiadneho jazyka. V prípade, že sa použije iný jazyk, ako je štátny jazyk, členský štát nesmie obmedziť právo odpočítania len z dôvodu jazyka použitého vo faktúre. V určitých prípadoch sa však počas kontroly môže požadovať preklad.

Preklad faktúr

So zreteľom na možnosť v článku 248a, že členské štáty môžu požadovať preklad faktúr, by sa táto požiadavka mala týkať len konkrétnych faktúr alebo faktúr konkrétnych zdaniteľných osôb, ktoré je potrebné skontrolovať na účely kontroly. Členské štáty nesmú vopred implementovať žiadnu všeobecnú povinnosť, aby sa všetky faktúry, napríklad určitého druhu alebo od určitej zdaniteľnej osoby, prekladali do štátneho jazyka.

Vytvorené: 05/10/2011 Posledná úprava: 05/10/2011
dokument: D-3

[Odkaz](#) [na](#)

Téma: Médium uchovávania

Odkaz: Článok 247 ods. 2

S cieľom zabezpečiť splnenie požiadaviek ustanovených v článku 233 členský štát uvedený v odseku 1 môže vyžadovať, aby sa faktúry uchovávali v pôvodnej forme, v akej sa zaslali alebo sprístupnili, či už na papieri alebo elektronicky. Navyše v prípade faktúr uchovávaných elektronicky môže členský štát vyžadovať, aby sa elektronicky uchovávali aj údaje zaručujúce vierohodnosť pôvodu faktúr a neporušenosť ich obsahu, ako sa ustanovuje v článku 233.

Poznámky:

Článkom 247 ods. 2 sa umožňuje členským štátom požadovať, aby boli faktúry uchovávané v pôvodnej podobe, v ktorej boli poslané. To znamená, že sa môže vyžadovať, aby boli papierové faktúry uchovávané v papierovej podobe a elektronické faktúry v elektronickej podobe.

V prípade elektronických faktúr to neznamena, že sa nesmie zmeniť formát, čo môže byť často potrebné z dôvodu vývoja technológií uchovávania. Akákoľvek zmena formátu musí spĺňať požiadavky uvedené v článku 233 ods. 1.

V prípade, že sa faktúry uchovávajú elektronicky, v článku 247 ods. 2 sa členským štátom povoľuje, aby vyžadovali elektronické uchovávanie aj údajov zaručujúcich vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť faktúry. V prípade, že zdaniteľná osoba používa zdokonalený elektronický podpis alebo EDI, údaje zaručujúce vierohodnosť pôvodu a neporušenosť obsahu budú tie, ktoré súvisia s uvedenými konkrétnymi technológiami.

V prípade, že zdaniteľná osoba používa kontroly riadenia, ktorými sa vytvára spoľahlivý kontrolný záznam priradujúci faktúru k príslušnému dodaniu tovaru alebo poskytnutiu služieb, údaje, na ktoré sa odvoláva, sú údaje z doplňujúcich dokumentov. Podľa článku 233 si podnik môže zvoliť, ako bude zaručovať vierohodnosť pôvodu a neporušenosť obsahu.

V prípade, že sa faktúry uchovávajú v papierovej podobe, zdaniteľná osoba sa môže rozhodnúť uchovávať doplňujúce dokumenty elektronicky, ale daňové orgány to od nej

nemôžu vyžadovať. Takisto nemožno vyžadovať, aby sa doplňujúce dokumenty uchovávané v elektronickej podobe držali v papierovej podobe.

Zdaniteľné osoby môžu ako súčasť svojej obchodnej kontroly uchovávať kontroly, ktoré vykonávajú medzi doplňujúcimi dokumentmi a faktúrou, nie je to však požiadavka na účely DPH.