

Nové fakturačné pravidlá od 1. januára 2013

Vážený klient,

dňa 22. augusta 2012 vstúpila do platnosti novela zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty, ktorá väčšinu zmien v oblasti DPH priniesla už s účinnosťou od 1. októbra 2012. O týchto zmenách sme Vás informovali v októbri. Okrem týchto zmien novela zákona o DPH prinesie aj zmeny v oblasti fakturácie, ktoré nadobudnú účinnosť 1. januára 2013. Nižšie uvádzame najvýznamnejšie zmeny, ktoré nám prinesie novelizácia predmetných ustanovení zákona o DPH.

Nové fakturačné pravidlá, ktoré bol povinný prijať každý členský štát Európskej únie, vychádzajú z tzv. fakturačnej smernice. Zámerom nových fakturačných pravidiel je posilniť postavenie elektronickej fakturácie a tým prispieť k jej rozšíreniu, zjednotiť lehoty na vyhotovenie faktúr v prípade cezhraničných transakcií a zharmonizovať náležitosti faktúr s cieľom jednoduchšej kontroly vnútroštátnych a cezhraničných dodávok a teda aj lepšej kontroly daní.

1. Posilnenie postavenia elektronickej fakturácie

Prostredníctvom nových pravidiel fakturácie sa má doceliť rovnaké zaobchádzanie s papierovými a elektronickými faktúrami. Na to, aby dodávateľ tovaru alebo služby mohol namiesto papierovej faktúry využiť výhody elektronickej fakturácie, sa vyžaduje v prvom rade súhlas samotného odberateľa. Až na základe takejto vzájomnej dohody môže dodávateľ svojmu odberateľovi poslať elektronickú faktúru prípadne mu ju elektronicky prístupniť.

1.1. Elektronická faktúra

Elektronickou faktúrou sa rozumie faktúra, ktorá je odoslaná a následne prijatá odberateľom elektronicky. Nie je pritom dôležitá forma pri vyhotovení faktúry, ale skutočnosť, že faktúra je odoslaná a následne prijatá v elektronickej podobe.

Za elektronickú faktúru možno preto považovať aj faktúru vyhotovenú v papierovej podobe, ktorá bola elektronicky nasnímaná a odoslaná a následne prijatá odberateľom emailom, teda elektronicky. Na druhej strane o elektronickú faktúru nejde v prípade vytvorenia faktúry v elektronickom formáte (napr. pomocou účtovného softvéru), ktorú dodávateľ odošle odberateľovi v papierovej podobe.

V prípade elektronickej faktúry nie je podstatný zvolený elektronický formát faktúry (pdf, jpeg a pod.), ale tak ako uvádzame vyššie, samotné odoslanie a následne prijatie v elektronickom formáte. Odberateľ môže takto prijatú elektronickú faktúru pre potreby jej uchovávaní prekonvertovať na iný zvolený elektronický formát.

Dodávateľ má na výber viacero spôsobov odosielania elektronických faktúr. Faktúry môže odosielať prostredníctvom emailu alebo bezpečnej linky, prípadne môže odberateľovi sprístupniť elektronickú faktúru na webovom portáli alebo môže využiť iný elektronický spôsob.

1.2. Zabezpečenie vierohodnosti pôvodu, neporušenosti obsahu a čitateľnosti faktúry

V prípade elektronickej fakturácie je nevyhnutné zabezpečiť, aby údaje na faktúre presne odrkadľovali skutočné dodanie tovaru alebo služby. Táto povinnosť sa netýka len elektronických, ale aj papierových faktúr. Uvedenú skutočnosť možno preukázať napr. pomocou priradenia faktúr k iným dokumentom preukazujúcim dodanie tovaru alebo služby. Takýmito dokumentmi môže byť napr. zmluva o dodaní tovaru alebo služby, objednávkový formulár, prepravný dokument, prípadne potvrdenie o úhrade.

Okrem tejto povinnosti musí nielen dodávateľ, ale aj odberateľ tovaru alebo služby v prípade elektronického spôsobu fakturácie zabezpečiť vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť faktúry, a to až do konca obdobia na jej uchovávanie.

Vierohodnosť pôvodu faktúry znamená, že faktúru vyhotovil dodávateľ alebo iná osoba konajúca v mene dodávateľa, prípadne sám odberateľ so súhlasom dodávateľa.

Neporušenosťou obsahu sa myslí, že nedošlo k zmene obsahu faktúry, pričom ak odberateľ pre účely uchovávaní prekonvertuje elektronickú faktúru na iný formát, nepovažuje sa to za porušenie jej obsahu.

Čitateľnosť faktúry znamená, že faktúra je čitateľná ľudským okom. Ako príklad možno uviesť faktúry vo formáte pdf alebo jpeg, ktoré sú ľudskému oku dobre čitateľné. Na druhej strane faktúra vo formáte xml sa považuje za čitateľnú až po jej prekonvertovaní na iný ľudským okom čitateľný formát.

Vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť faktúry možno zabezpečiť prostredníctvom:

- a) kontrolných mechanizmov podnikových procesov, pomocou ktorých sa priradia faktúry k iným dokumentom týkajúcich sa dodania tovaru alebo služby,
- b) zaručeného elektronického podpisu,
- c) elektronickej výmeny údajov,
- d) iného spôsobu zabezpečujúceho vierohodnosť pôvodu a neporušenosť obsahu faktúry.

2. Zmena lehoty na vyhotovovanie faktúr

Aj po nadobudnutí účinnosti novely zákona o DPH naďalej platí, že platiteľ dane, ktorý je povinný vyhotoviť faktúru v súlade so zákonom o DPH, musí ju vyhotoviť do 15 dní odo dňa dodania tovaru alebo služby, prípadne do 15 dní odo dňa prijatia platby pred ich dodaním. Novelou dochádza k zmene lehoty na vyhotovovanie faktúr len v prípade cezhranične dodávaných tovarov a služieb.

Podľa nových pravidiel musí dodávateľ v prípade dodania tovaru lebo služby do iného členského štátu vyhotoviť faktúru v lehote do 15 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom dodal tovar oslobodený od DPH do iného členského štátu resp. v lehote do 15 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom dodávateľ dodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte.

V prípade prijatia platby pre dodaním tovaru alebo služby do iného členského štátu má dodávateľ povinnosť vyhotoviť faktúru len pri prijatí platby pred dodaním služby. Zákon neustanovuje povinnosť vyhotoviť faktúru pri prijatí platby pred dodaním tovaru do iného členského štátu.

Cieľom uvedených zmien je zjednotiť lehoty na vystavovanie faktúr vo všetkých členských štátoch a tým zabezpečiť rovnaké evidovanie uskutočnených transakcií v daňových priznaniach a súhrnných výkazoch.

3. Zjednodušené faktúry

Novela zákona o DPH ustanovuje rovnaké náležitosti faktúr v prípade dodania tovaru alebo služby v tuzemsku, do iného členského štátu aj do tretieho štátu. Novelou dochádza k zmene v oblasti vyhotovovania zjednodušených faktúr, teda faktúr, ktoré nemusia obsahovať všetky zákonom stanovené náležitosti.

Za zjednodušenú faktúr sa od 1. januára 2013 bude považovať:

-
- a) doklad za tovar alebo službu, ak cena vrátane DPH nie je viac ako 100 eur; doklad nemusí obsahovať údaje o príjemcovi plnenia a jednotkovú cenu,
 - b) doklad vyhotovený elektronickou registračnou pokladnicou ak cena tovaru alebo služby vrátane DPH uhradená v hotovosti nie je viac ako 1 000 eur a v prípade platby vykonanej platobnou kartou resp. iným platobným prostriedkom viac ako 1 600 eur; doklad nemusí obsahovať údaje o príjemcovi plnenia a jednotkovú cenu,
 - c) podkladová časť nálepky, ktorou sa preukazuje zaplatenie úhrady za užívanie diaľnic a ciest; doklad obsahuje obchodné meno dodávateľa služby a jeho IČ DPH, dátum predaja nálepky, cenu vrátane DPH a sumu DPH,
 - d) doklad alebo oznámenie, ktoré mení pôvodnú faktúru; doklad musí obsahovať poradové číslo pôvodnej faktúry a údaje, ktoré sa menia.

V prípade otázok sú Vám naši zamestnanci kedykoľvek k dispozícii.

Váš AUDITOR tím
(Bratislava)

ⁱ *Predložený materiál má informatívny charakter a nenahradzuje v žiadnom prípade odbornú konzultáciu. Pri riešení konkrétnych prípadov sa neváhajte obrátiť na našu kanceláriu.*