

Spravodajca 05/2021

V tomto Spravodajcovi Vás chceme oboznámiť o príprave zákona, ktorý bude upravovať zasielanie údajov finančnej správe z faktúr daňových subjektov (tzv. e-faktúra).

Návrh Zákona o zasielaní údajov finančnej správe z faktúr daňových subjektov (e-faktúra)

Ministerstvo financií SR zverejnilo v roku 2021 predbežnú informáciu k návrhu zákona o zasielaní údajov finančnej správe z faktúr daňových subjektov, čo má byť ďalším krokom v boji proti daňovým únikom. Nový zákon má uložiť podnikateľským subjektom povinnosť zasielať údaje z faktúr finančnej správe do systému e-faktúra.

Podľa navrhovaného zákona sa zasielanie údajov bude vzťahovať na každú osobu, ktorá je podnikateľom (napr. obchodná spoločnosť, živnostník, podnikateľ na základe licencie a pod.), alebo je platiteľom DPH a je v pozícii dodávateľa. Rovnako sa zákon bude vzťahovať aj na podnikateľa alebo platiteľa DPH, ktorý je v pozícii odberateľa a uplatňuje si právo na odpočítanie DPH v zmysle Zákona o DPH alebo si uplatňuje daňový výdavok podľa Zákona o dani z príjmu.

Zákon bude definovať pojmy ako faktúra, opravná faktúra, doklad o platbe, definovať technické riešenia, prostredníctvom ktorých sa budú plniť povinnosti vyplývajúce zo zákona – ako virtuálna faktúra, fakturačný softvér a tiež bezpečnostné nástroje, ktorými sa zabezpečí unikátnosť každej faktúry a to identifikátor faktúry a podpisový kód.

Virtuálna faktúra bude aplikácia poskytnutá zadarmo (náhrada fakturačného softvéru u malých subjektov), ktorú si bude možné stiahnuť do svojho zariadenia, ktoré je pripojiteľné na internet a prostredníctvom tejto aplikácie zasielať údaje finančnej správe.

Dodávateľ so sídlom v SR bude povinný vyhotoviť faktúru pri každom dodaní tovaru alebo poskytnutí služby s miestom dodania v SR a tiež aj pri určitých dodaniach poskytnutých mimo územia SR, ak príjmy z tejto činnosti sú predmetom dane z príjmov v SR. Miesto dodania tovaru alebo služby sa určuje v zmysle Zákona o DPH.

Ak zahraničný dodávateľ má povinnosť vystaviť faktúru podľa Zákona o DPH, je povinný údaje z tejto faktúry zaslať do systému e-faktúra.

Navrhuje sa, že údaje do systému e-faktúra sa budú zasielať ešte pred odoslaním faktúry odberateľovi. Finančná správa pridelí faktúre identifikátor faktúry a až následne sa bude faktúra považovať za vyhotovenú a dodávateľ ju môže zaslať odberateľovi.

Pri plneniach na základe zmluvy, ktorej súčasťou je dohoda o platbách (napr. v prípade finančného lízingu), sa finančnej správe majú oznamovať údaje v rovnakom rozsahu ako z faktúry a to do 15 dní od uzatvorenia zmluvy. Údaje sa majú oznamovať len raz.

Navrhuje sa, že odberateľ bude povinný potvrdiť údaje z prijatej faktúry alebo dokladu o platbe a to pred uplatnením práva na odpočítanie DPH, alebo pred uplatnením daňového výdavku,

podľa toho, čo nastane skôr. Ak si odberateľ túto povinnosť nesplní, bude si môcť uplatniť odpočítanie DPH alebo daňový výdavok, ale mu bude uložená pokuta.

Pre prístup do systému budú musieť dodávatelia aj odberatelia disponovať kvalifikovanými certifikátmi. Tieto budú vydávané kvalifikovanou certifikačnou autoritou. Kvalifikovaný certifikát bude musieť každý užívateľ systému nainštalovať do svojho fakturačného softvéru alebo virtuálnej faktúry.

Vláda sa vo svojom programovom vyhlásení pre roky 2021 – 2024 zaviazala k boju proti daňovým únikom. Z uvedeného dôvodu predpokladáme, že systém e-faktúra bude spustený do konca tohto obdobia. Legislatívny proces budeme sledovať a priebežne Vás informovať.

Materiál uvedený v tomto Spravodajcovi má len informatívny charakter a nenahrádza právne a daňové poradenstvo. Ak by došlo pri použití týchto všeobecných informácií k nesprávnej interpretácii, nemôžeme znášať zodpovednosť za prípadné chyby a nezodpovedáme za žiadne škody, ktoré by mohli vzniknúť ich použitím. Pri riešení konkrétnych záležitostí Vám odporúčame obrátiť sa na pracovníkov našej kancelárie.