

Spravodajca 03/2012

V tomto Spravodajcovi Vám prinášame informácie o nových pravidlách vystavovania faktúr, ktoré je Slovenská republika ako aj všetky ostatné členské štáty EÚ povinná prijať vo svojom národnom zákone o DPH. Účinnosť novely je stanovená na 1. 1. 2013

1. Vyhотовovanie faktúr

Zámerom tzv. fakturačnej smernice je:

- zmeniť a doplniť náležitosti faktúr s cieľom umožniť lepšiu kontrolu daní
- zaviesť jednotnejšie zaobchádzanie s cezhraničnými a vnútroštátnymi transakciami
- stanoviť zosúladenú lehotu na vyhotovenie faktúr pri cezhraničných transakciách
- prispieť k rozšíreniu elektronickej fakturácie

a) Náležitosti faktúr

Dodávateľ vystavuje faktúry podľa pravidiel členského štátu, v ktorom má sídlo. Ak je však dodávateľ okrem štátu svojho sídla usadený aj v členskom štáte, v ktorom sa dodanie tovaru alebo poskytnutie služby uskutočnilo, fakturácia podlieha pravidlám uplatňovaným v členskom štáte, v ktorom je miesto dodania tovaru alebo poskytnutia služby.

b) Jednotné označovanie typov transakcií

Ak transakcia podlieha určitému daňovému režimu (napr. uplatnenie oslobodenia od dane; osobitná úprava pri predaji použitého tovaru atď.), fakturačná smernica uvádza presné znenie slovnej informácie, ktorá musí byť uvedená na faktúre. Pri poskytnutí služby s prenosom daňovej povinnosti na príjemcu plnenia sa vo faktúre uvedie slovná informácia „prenesenie daňovej povinnosti“. Ak odberateľ, ktorý prijíma dodanie, vyhotovuje faktúru namiesto dodávateľa, na faktúre musí byť uvedený tento povinný text „vyhotovenie faktúry odberateľom“.

c) Lehota na vystavovanie faktúr

Podľa fakturačnej smernice platnej od 1. 1. 2013 vo všetkých štátoch EÚ sa faktúra musí vyhotoviť do 15 dní:

- odo dňa dodania tovaru alebo služby,
 - odo dňa prijatia platby pred dodaním tovaru alebo služby,
 - od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom došlo k dodaniu tovaru oslobodeného od dane podľa § 43
 - od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bola dodaná služba alebo prijatá platba pred dodaním služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 v inom členskom štáte
- #### d) Elektronická fakturácia
- Podľa novely zákona o DPH platnej od 1.1.2013 je faktúrou každý doklad, ktorý je vyhotovený v listinnej alebo elektronickej forme. Elektronickou faktúrou je faktúra, ktorá obsahuje povinné náležitosti a ktorá sa vydala a prijala v akomkoľvek elektronickej formáte. Elektronickú faktúru možno vydať len so súhlasom príjemcu tovaru alebo služby. Súhlas príjemcu sa vyžaduje z dôvodu odlišných technológií používaných dodávateľom

a príjemcom plnenia. Je potrebné zabezpečiť vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť faktúry od okamihu jej vydania do konca lehoty stanovenej na uchovávanie faktúr (najčastejšie 10 rokov).

Zdaniteľná osoba, ktorá uchováva faktúry elektronicky, je povinná umožniť daňovému úradu na účely kontroly prístup k týmto faktúram, ich sťahovanie a používanie.

2. Zjednodušená a súhrnná faktúra

a) Zjednodušená faktúra

Fakturačná smernica prinesie zjednodušenie pre také dodanie tovaru alebo poskytnutie služby, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 EUR. Zjednodušená faktúra nemusí obsahovať údaje o príjemcovi plnenia a jednotkovú cenu. Ak sa jedná o také dodanie tovaru alebo poskytnutie služby, pri ktorých musí platiteľ dane prostredníctvom ERP evidovať platbu hotovosťou alebo platobnou kartou, zjednodušenou faktúrou bude doklad vyhotovený elektronickou registračnou pokladnicou.

Zjednodušené faktúry sa nemôžu vyhotovovať pri:

- zásielkovom predaji tovaru
- dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu s oslobodením od dane podľa § 43 zákona o DPH
- cezhraničných plneniach s prenosom daňovej povinnosti.

b) Súhrnná faktúra

Súhrnnú faktúru možno vystaviť za viac samostatných dodaní tovaru alebo pri poskytnutí služieb, alebo za viac platieb prijatých pred dodaním tovaru alebo služby.

Súhrnná faktúra môže pokrývať najviac obdobie kalendárneho mesiaca a musí sa vyhotoviť do 15 dní od skončenia kalendárneho mesiaca.

Fakturačná smernica umožňuje, aby členské štáty umožnili vyhotovovať súhrnnú faktúru aj za obdobie dlhšie ako kalendárny mesiac. V slovenskom zákone o DPH je táto možnosť aplikovaná len ak ide o dohody o platbách za vymedzené tovary resp. služby (nájomné; elektrina, plyn, voda a teplo).

3. Vystavovanie faktúry odberateľom

Odberateľ môže vyhotoviť faktúry za tovar alebo služby, ktoré mu dodala alebo poskytla zdaniteľná osoba, ak medzi týmito dvomi stranami existuje predchádzajúca písomná dohoda o vyhotovovaní faktúr, ktorá musí obsahovať podmienky, ktoré musia byť splnené, aby dodávateľ akceptoval faktúry vyhotovené odberateľom. Faktúru v mene a na účet dodávateľa vyhotovuje odberateľ podľa zákona členského štátu, v ktorom je miesto dodania tovaru alebo služby.

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.