

Elektronické faktúry – prehľad

Čo všetko sa považuje za platnú elektronickú faktúru?

Od 1.1.2013 sú papierové a elektronické faktúry rovnocenné, z čoho vyplýva, že sa na ne viažu rovnaké náležitosti opísané v § 74 zákona o DPH. Niektorí podnikatelia sa domnievajú, že pre elektronické faktúry je zákonom stanovený konkrétny formát a ten musí byť dodržaný. Nie je to pravda, za elektronickú faktúru sa považujú:

- faktúry v akomkoľvek elektronickom formáte vrátane PDF alebo XML (takúto faktúru si môže príjemca aj konvertovať na iný formát, ak mu viac vyhovuje)
- faktúry vyhotovené ako listinné a potom naskenované
- faktúry odoslané mailom ako prílohy
- faktúry prijaté faxom v elektronickom formáte
- faktúry podpísané zaručeným elektronickým podpisom (ZEP) alebo bez neho (záleží to od Vás).

Niekoľko poznámok k elektronickým formátom faktúr:

1. to v akom formáte bude elektronická faktúra vystavená, záleží iba od Vás, neurčuje to ani fakturačná smernica (2006/112/ES doplnená smernicou 2010/45/EÚ) ani štát.
2. ak faktúru podpíšete ZEPkom a potom sa zmení jej formát, treba to zaznamenať v kontrolnom výkaze.
3. faktúry môžu byť posielané aj v podobe štruktúrovaných správ ako XML alebo EDI, ale aby bola splnená podmienka podľa § 71 ods. 3 zákona o DPH a teda faktúra bola (okrem iného) čitateľná, musia byť konvertované do formátu čitateľného ľudským okom.

Treba si však dať pozor na to, aby Váš obchodný partner súhlasil s elektronickou faktúrou. Súhlas od r. 2013 už nemusí byť nutne písomný, môže byť vyjadrený mailom, v zmluve ale postačuje aj to, ak príjemca jednoducho uhradí elektronickú faktúru. Pokiaľ s tým z nejakého dôvodu nesúhlasí, napríklad nemá technické možnosti na príjem takejto faktúry, ste povinný mu ju poslať v listinnej podobe.

Vierohodnosť elektronickej faktúry

Pri elektronických faktúrach je potrebné dbať o to, aby bola zabezpečená ich *vierohodnosť, neporušenosť obsahu a čitateľnosť*.

Vierohodnosť znamená, že je nespochybniteľné, kto dodával tovar alebo službu. Podľa metodického usmernenia Finančného riaditeľstva SR ak dodávateľ vydáva faktúru, zabezpečenie vierohodnosti pôvodu preukazuje napríklad záznamom faktúry v účtovnej evidencii.

Neporušený obsah faktúry je taký, ktorý nebol zmenený (kovertovanie formátu faktúry nie je zmenou jej obsahu).

A nakoniec všetky elektronické faktúry musia byť *čitateľné ľudským okom*, t.j. aj ak sú vydané v štruktúrovanom formáte (napr. XML), je potrebné ich konvertovať do čitateľnej podoby, prípadne musíte byť schopní ich na požiadanie vedieť okamžite konvertovať (napr. pri kontrole).

Zákon o DPH vymenováva tri možné alternatívy ako dosiahnuť vierohodnosť s tým, že pripúšťa aj iný spôsob, ktorý si zdaniteľná osoba zvolí:

- Kontrolné mechanizmy podnikových procesov: ide o priradenie faktúry k ostatným sprievodným dokumentom, napr. objednávke, dodaciemu listu, zmluve, doklade o úhrade tovaru apod. Neznamená to, že musia byť zopnuté spolu, ale mali by byť spoločne archivované a označené tak, aby sa dali spárovať.
- Používanie zaručeného elektronického podpisu (po novom kvalifikovaný elektronický podpis KEP), ktorým sa faktúra podpíše.
- Elektronická výmena údajov (electronic data interchange EDI): ide o elektronický prenos údajov z jedného počítača do druhého, no zmluva o EDI musí výslovne ustanovovať takéto zabezpečenie faktúr.
- Iné spôsoby: môže ísť o kombináciu horeuvedených možností alebo zdaniteľná osoba použije iné technológie na ochranu vrátane naskenovania faktúry či využitia webových portálov, no v tom prípade určite odporúčame dodržať aj prvý bod.

A na záver, fakturačná smernica nedovoľuje správcovi dane obmedzovať daňovníkov vo výbere spôsobu zabezpečenia svojich faktúr, preto si vyberte spôsob, ktorý Vám a Vaším obchodným partnerom najviac vyhovuje a je najefektívnejší pri Vašom množstve faktúr.

JUDr. Soňa Šallai

August 2017