



OTÁZKY A PODNETY K ELEKTRONICKEJ FAKTURÁCIÍ S ODPOVEĎAMI FINANČNÉHO RIADITEĽSTVA SR

-1-

Bude sa uvádzať PEPPOL ID No. (alebo obdobný nový identifikačný údaj dodávateľa ako aj odberateľa) v XML e-faktúrach, resp. je potrebné ho mať v kmeňových záznamoch odberateľov pri vystavenej fakturácii?

ODPOVEĎ FRSR: Podľa slovenských PASR (Peppol Authority Specific Requirements) je identifikátor odberateľa/dodávateľa jeho DIČ číslo v tvare 0245: XXXXXXXXXX, kde XXXXXXXXXX predstavuje 10-miestne daňové identifikačné číslo (DIČ).

Link na PASR: <https://openpeppol.atlassian.net/wiki/download/attachments/2889318401/Slovakia%20-%20Peppol%20Authority%20Specific%20Requirements%20v1.0.pdf?api=v2>

-2-

Bude predpísaný názov XML súboru (číslo e-faktúry...), pod ktorým sa bude odosielať na finančnú správu?

ODPOVEĎ FRSR: Nie, výmenu súborov zabezpečujú poskytovatelia doručovacej služby (C2/C3, C5) v štruktúrovanej forme prostredníctvom dátového rozhrania, názov súboru nie je podstatný.

-3-

Bude povinnosť vystavovať XML e-faktúru od 1. 1. 2027 posudzovaná podľa dátumu vystavenia faktúry alebo podľa dátumu dodania tovaru/služby? Inými slovami, ak bude fakturácia za dodanie z decembra 2026 vystavená až v roku 2027, bude už potrebné vystaviť ju vo forme e-faktúry?

ODPOVEĎ FRSR: Dátum dodania je rozhodujúci. T.z. fakturácia za dodania z decembra 2026 ešte nemusí byť vo forme e-faktúry.

-4-

Ako má byť v rámci e-faktúry uvádzaná jednotková cena pri súhrnných faktúrach za určité obdobie (napr. mesačné faktúry za energie), ak sa počas obdobia mení denná jednotková cena? Je možné aj naďalej uvádzať na samotnej faktúre len súhrnné sumy (základ dane, DPH, cena s DPH) a detailné denné jednotkové ceny ponechať v prílohe, alebo bude potrebné uvádzať konkrétnu jednotkovú cenu priamo v e-faktúre? Má byť v prípade takejto fakturácie celá príloha s detailným rozpisom údajov považovaná za súčasť e-faktúry?

ODPOVEĎ FRSR:

Obsahové náležitosti faktúry sú uvedené v § 74 ods. 1 zákona o DPH, medzi ktorými je jednotková cena povinným údajom na faktúre

(§ 74 ods.1 písm. g) zákona o DPH). Štandard EN-16931 vyžaduje, aby faktúra obsahovala aspoň jeden riadok (BR-16), preto súčasťou faktúry musia byť polia skupiny BG-25, ktoré sú povinnými poľami z pohľadu technickej normy. Zákon o DPH a aj technická norma umožňujú vyhotovovanie súhrnných faktúr za dodanie tovarov alebo služieb alebo za viac prijatých platieb pred dodaním tovaru alebo služby avšak takúto faktúru možno vyhotoviť iba za viac samostatných dodaní tovaru alebo služby alebo za viac platieb prijatých pred dodaním tovaru alebo služby za obdobie najviac jedného kalendárneho mesiaca. Ak dochádzalo v rámci kalendárneho mesiaca k zmene jednotkovej ceny, faktúra by mala obsahovať informácie o všetkých jednotkových cenách dodaného tovaru/ služby.

-5-

Bude možné uviesť v XML e-faktúre aj nepovinné náležitosti (nepovinné polia - napr. číslo objednávky?)

ODPOVEĎ FRSR: Číslo objednávky je možné uviesť v poli BT-13 (OrderReference), resp. ak faktúra pozostáva z viacerých objednávok, využíva sa pole BT-132 (OrderLineReference), kde je možné pridať číslo objednávky na každom riadku faktúry.

Zoznam všetkých polí v UBL faktúre sú uvedené v špecifikácii k Peppol BIS: [Peppol BIS Billing 3.0 - November 2025 Release | Structure](#), zároveň prikladáme link s transponovaním na SK legislatívu: https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Podnikatelia/Dan_z_pridanej_hodnoty/efaktura/2026/2026.03.30_Peppol_Bis3_v1_7.xlsx

-6-

Apelujeme na urýchlenú prípravu testovacieho prostredia e-faktúry, aby sme sa stihli technicky/systémovo a procesne pripraviť na povinnú e-faktúru od 1.1.2027.

ODPOVEĎ FRSR: Infraštruktúra el. faktúry nepredpokladá vývoj žiadneho centrálného systému elektronickej fakturácie na strane FRSR. Prenos el. faktúr sa uskutočňuje prostredníctvom decentralizovanej siete Peppol, ktorá je funkčná od roku 2011. Testovanie na Vašej strane sa uskutočňuje iba v rámci fakturačného systému a poskytovateľa doručovacej služby, či je Váš systém schopný prijímať a vystavovať validné xml faktúry a následne ich odosielať a prijímať prostredníctvom poskytovateľa doručovacej služby (digitálneho pošťára).

-7-

Očakávame dodatočné náklady na IT customizáciu našich interných účtovných a fakturačných systémov a takisto nových nákladov na služby digitálneho pošťára, ktoré si potrebujeme efektívne naplánovať a prefinancovať.

-8-

Kvôli jednotnému komunikačnému kanálu s protistranou a jednotnému formátu faktúr plánujeme posielat' cez PEPPOL sieť aj doklady, ktoré nie sú v zmysle Zákona o DPH faktúrou, ktorú je potrebné vyhotoviť vo formáte PEPPOL BIS 3 (napr. pokuty, oslobodené plnenia).

-9-

Očakávame problémy pri selfbillingu za elektrinu, kde dochádza k zberu údajov na fakturáciu od distribučných spoločností. Bude výzvou stihnúť lehotu 10 dní od dodania tovaru/služby na vystavenie faktúry od roku 2030, kedy sa skracuje lehota na vystavenie z 15 na 10 dní.

-10-

Očakávame problémy pri zaokrúhľovaní cien na potrebný počet desiatinných miest v e-faktúre napríklad v súvislosti s dodaním tzv.15 minútovej elektriny, kde sa mení cena v 15 minútovom intervale a odsúhlasenie s protistranou býva výzvou.

-11-

Prosíme urýchliť certifikáciu digitálnych pošťárov, aby sme si mohli vybrať slobodne a efektívne dodávateľa týchto služieb (napríklad naši dodávatelia účtovných systémov sú k dnešnému dňu v procese akreditácie a z renomovaných audítorských spoločností je podľa verejného zoznamu len jeden v procese akreditácie).

ODPOVEĎ FRSR: k 17.4.2026 evidujeme 16 akreditovaných poskytovateľov doručovacej služby: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-pridanej-hodnoty/e-faktura#ZoznamCertPoskytDorucSluzby>

Ďalších 21 subjektov je v procese akreditácie: [e-Faktúra - PFS](#)

-12-

Očakávame problémy súvisiace s odmietnutými e-faktúrami – faktúry budú technicky prijaté naším poštárom, ale neprejdú našou internou validáciou (napríklad fiktívne plnenie, nesúlad s objednávkou alebo chybné dátumy dodania). Bude nutné situáciu riešiť mimo PEPPOL sieť s protistranou a požadovať zaslanie opravných dokladov cez PEPPOL sieť. Rozumieme, že v súčasnosti neexistuje osobitná legislatívna povinnosť zasielať prostredníctvom siete PEPPOL informáciu o odmietnutí prijatej elektronickej faktúry.

ODPOVEĎ FRSR: Áno, v prípade odmietnutých faktúr je riešenie rovnaké ako v súčasnosti (v listinnej / e-mailovej podobe).

-13-

Ktorý z dátumov uvedených na faktúre je rozhodujúci pre zaradenie faktúry do povinnej elektronickej fakturácie od 1. januára 2027 – dátum dodania alebo dátum vystavenia faktúry?

ODPOVEĎ FRSR: Dátum dodania je rozhodujúci.

-14-

V akej lehote je dodávateľ povinný akceptovať dodatočné oznámenie zákazníka – fyzickej osoby, že je podnikateľom? Umožňuje právna úprava odmietnuť spätnú zmenu spôsobu doručenia predchádzajúcich faktúr, napríklad pri oneskorení presahujúcom viac ako tri mesiace?

ODPOVEĎ FRSR: Zjednodušene povedané, zákon o DPH určuje povinnosť vyhotoviť elektronickej faktúru platiteľom dane registrovaným podľa § 4, 4b alebo § 4c, ktorý počnúc 1. januárom 2027 dodal osobe podľa § 85o ods. 3 v tuzemsku tovar alebo službu alebo prijal platbu pred týmto dodaním tovaru alebo služby, pričom pri plneniach oslobodených od dane podľa § 28 až 43 a 47 alebo ak platiteľ vyhotovil pri dodaní tovaru alebo služby zjednodušenú faktúru podľa § 74 ods. 3 písm. a) alebo písm. b) nie je tuzemský platiteľ dane povinný vyhotoviť elektronickej faktúru. Za osobu sa podľa § 85o ods. 3 zákona o DPH považuje tuzemská zdaniteľná osoba alebo tuzemská nezdaniteľná právnická osoba. Zákon o DPH zároveň určuje lehotu na vyhotovenie elektronickej faktúry – do 15 dní od dodania tovaru alebo služby alebo od prijatia platby pred dodaním tovaru alebo služby alebo od konca kalendárneho mesiaca,

v ktorom nastala skutočnosť rozhodná pre vykonanie opravy základu dane. Podľa § 85o ods. 8 táto lehota zostáva zachovaná ak platiteľ dane vyhotoví elektronickej faktúru do 15 dní odo dňa dodatočného oznámenia odberateľa, že je osobou, ktorej bol tento platiteľ povinný vyhotoviť faktúru pri dodaní tovaru alebo služby alebo pri prijatí platby pred dodaním tovaru alebo služby.

Ak teda boli splnené všetky podmienky na vyhotovenie elektronickej faktúry, t.j. došlo k dodaniu tovaru alebo služby v tuzemsku alebo k prijatiu platby pred dodaním tovaru alebo služby tuzemským platiteľom dane od tuzemskej zdaniteľnej osoby alebo nezdaniteľnej právnickej osoby, platiteľ dane musí vyhotoviť elektronickej faktúru v lehote na jej vyhotovenie.

-15-

Bude fyzická osoba – podnikateľ, ktorá nie je platiteľom DPH, sankcionovaná, ak si nespĺní povinnosť registrácie na prijímanie elektronickej faktúry?

ODPOVEĎ FRSR: Povinnosť zabezpečiť umožnenie prijatia elektronickej faktúry zaslanú doručovacou službou osobou, ktorej je v tuzemsku dodaný tovar alebo služba, pri ktorej je zdaniteľná osoba povinná vyhotoviť elektronickej faktúru je povinnosťou nepeňažnej povahy a jej porušením dochádza k spáchaniu správneho deliktu podľa § 154 ods. 1 písm. j) Daňového poriadku, za ktorý sa ukladá pokuta § 155 ods. 1 písm. e) Daňového poriadku.

Ak daňový úrad zistí, že osoba si nespĺnila povinnosť zabezpečiť, aby mohla prijať elektronickej faktúru zaslanú doručovacou službou, uloží za tento správny delikt pokutu.

-16-

Aké sankcie sa uplatnia pri vystavení faktúry po lehote 15 dní od uskutočnenia dodania? Uplatnia sa súbežne aj sankcie za oneskorené reportovanie údajov finančnej správe cez Peppol (poštára), za nesplnenie povinnosti nepeňažnej povahy a prípadne aj sankcia v súvislosti s dodatočným priznaním DPH?

ODPOVEĎ FRSR: Pri uplatňovaní sankčného mechanizmu je potrebné rozlišovať, akého konania sa platiteľ podľa § 85o ods. 2 dopustil. Pokiaľ ide o nesplnenie povinnosti v zákonnej lehote vyhotoviť elektronickej faktúru, správca dane, ktorý je daňový úrad uloží pokutu za nesplnenie povinnosti nepeňažnej povahy podľa Daňového poriadku.

Pokiaľ ide o nesplnenie povinnosti oznámiť údaje v lehote podľa § 85o ods. 9 zákona o DPH, daňový úrad uloží pokutu § 85o ods. 12 (prvé porušenie) alebo 13 (opakované porušenie) zákona o DPH. Platiteľ dane musí oznámiť údaje v čase vyhotovenia elektronickej faktúry alebo najneskôr do 5 dní odo dňa vyhotovenia elektronickej faktúry alebo odo dňa uplynutia lehoty na vyhotovenie elektronickej faktúry, ak elektronickej faktúru vyhotovuje odberateľ v mene a na účet dodávateľa. Pokuta sa neuloží, ak platiteľ dane nemohol splniť svoju povinnosť z dôvodov preukázateľnej technickej poruchy na strane certifikovaného poskytovateľa doručovacej služby a údaje oznámil bezodkladne po odstránení poruchy.

Pokiaľ ide o uplatňovanie sankcii za podanie dodatočného daňového priznania, uplatní sa rovnaký procesný postup ako doteraz.

-17-

Akým spôsobom má postupovať dodávateľ, ak zákazník - fyzická osoba deklaruje, že je podnikateľom, avšak nezaregistruje sa na prijímanie elektronickej faktúry?

ODPOVEĎ FRSR: V roku 2027 bude využívanie Doručovacej služby povinné a príjemca je povinný byť schopný prijať faktúru cez Doručovaciu službu. Ak tak neurobí a nekomunikuje tak Vaša povinnosť ako zasielateľa faktúry je splnená po tom, ako zašlete faktúru cez Doručovaciu službu (pochopte, tá skončí v chybe, ale vy ste urobili všetko čo ste mohli).

-18-

Aký je správny postup pre dodávateľa, ak zákazník - fyzická osoba tvrdí, že nevystupuje ako podnikateľ, no napriek tomu Peppol eviduje jej registráciu na prijímanie elektronickej faktúry?

ODPOVEĎ FRSR: Ak je to FO – podnikateľ (má DIČ*), tak je povinná prijímať faktúry. FO – nepodnikateľ môže využívať sieť Peppol, resp. doručovaciu službu aj na dobrovoľnej báze. Povinnými osobami na používanie doručovacej služby na zaslanie elektronickej faktúry sú tuzemský platiteľ dane povinný vyhotoviť elektronickej faktúru a tuzemská zdaniteľná osoba alebo nezdaniteľná právnická osoba, ktorá je povinná zabezpečiť, aby bola schopná prijať elektronickej faktúru cez doručovaciu službu. Dôležité je preto skúmať, či platiteľ dane je povinný vyhotoviť elektronickej faktúru, tzn. overiť, či na strane odberateľa je zdaniteľná osoba alebo nezdaniteľná právnická osoba.

Samotná existencia registrácie odberateľa v Peppol preto nie je rozhodujúcim bodom.

Fyzická osoba môže vystupovať voči dodávateľovi tovarov a služieb ako občan alebo ako zdaniteľná osoba.

Ako zdaniteľná osoba koná voči svojim dodávateľom len v prípade, ak tovary alebo služby prijíma v súvislosti s podnikateľskou (ekonomickou) činnosťou. Ak nakupuje tovary a služby ako súkromná osoba pre svoju osobnú konečnú spotrebu, nekoná v postavení zdaniteľnej osoby (resp. ako podnikateľ).

-19-

Aký je postup odberateľa pre odmietnutie faktúry doručenej cez Peppol (poštára) zo strany dodávateľa? Má v takom prípade odberateľ možnosť nenahlásiť údaje o doručenej faktúre finančnej správe bez rizika uloženej sankcie?

ODPOVEĎ FRSR: Postup je z pohľadu práva obdobný ako pri doručení faktúry v listinnej/ emailovej forme – v prípade nesprávnosti je potrebné situáciu riešiť bilaterálne s obchodným partnerom (napr. dohodou na vystavení opravného dokladu alebo dobropisu).

Z technického hľadiska k oznámeniu údajov dôjde digitálnym poštárom - doručovacou službou. Pre vyhotovenie dobropisu dodávateľom je potrebné kontaktovať dodávateľa.

-20-

Zákazník je právnická osoba s identifikátorom IČO. Zákazník nie je registrovaný na daňovom úrade (nemá DIČ). Príkladom môžu byť rôzne neziskové organizácie bez podnikateľskej činnosti. Od 1. januára 2027 sme povinní tomuto zákazníkovi zasielať elektronickej faktúry. Rozumieme, že identifikátorom, ktorý sa pri elektronickej fakturácii využíva je DIČ. Aký je správny postup v takomto prípade?

ODPOVEĎ FRSR: Môžu vzniknúť situácie, kedy NO/OZ nie sú registrované na DÚ – napr. nevykonávajú žiadnu podnikateľskú činnosť, nemajú majetok, nezamestnávajú nikoho, vtedy by nemali DIČ. Je možné odporučiť, aby sa registrovala na DÚ, nepribudnú jej administratívne povinnosti?

* Samotná existencia DIČ a digitálneho poštára u fyzickej osoby ešte neznamená, že platiteľ je povinný pre FO vyhotoviť elektronickej faktúru.

-21-

Platiteľ DPH poskytuje B2B zákazníkom služby elektronickej komunikácie počas mesačného zúčtovacieho obdobia, za dátum dodania služieb sa považuje posledný deň zúčtovacieho obdobia a po jeho skončení bude pri fakturácii služieb zákazníkom postupovať nasledovne:

- Zhromaždí v internom systéme všetky údaje o spotrebe služieb potrebné na fakturáciu
- Vygeneruje PDF doklad (v súčasnosti je tento doklad platná faktúra na účely DPH, avšak od 1. 1. 2027 bude tento doklad označený ako príloha faktúry s detailom poskytnutých služieb)
- Zaúčtuje poskytnuté služby do účtovného systému (vrátane odvodu DPH)
- Na základe údajov z účtovného systému vygeneruje a zvaliduje XML faktúru podľa požiadaviek DPH legislatívy od 1. 1. 2027
- Odovzdá túto XML faktúru „poštárovi“ na odoslanie
- Vyššie uvedené prebehne v zákonnej lehote 15 dní od dátumu dodania

Považuje sa za dátum vystavenia faktúry okamih vygenerovania validného XML súboru (XML faktúry)? Alebo by to mal byť iný dátum?

ODPOVEĎ FR SR: Áno, vygenerovanie validného XML súboru (faktúry) sa považuje za dátum vyhotovenia faktúry.

-22-

Aký bude postup pri režime self-billingu, teda v prípadoch, keď faktúru v mene dodávateľa vystavuje odberateľ?

ODPOVEĎ FR SR: V zmysle poslednej verzie návrhu zákona, možnosť vyhotoviť faktúru odberateľom v mene a na účet dodávateľa bude ponechaná a podmienky zostávajú nezmenené (písomná dohoda medzi dodávateľom a odberateľom s dojednanými podmienkami, ktoré musia byť splnené, aby dodávateľ akceptoval faktúru vyhotovenú odberateľom). Proces fakturácie zostáva v princípe rovnaký ako pri „riadnej“ fakturácii. Odberateľ – C4 vyhotoví faktúru, v ktorej musí byť uvedené, že ide faktúru vyhotovenú v mene dodávateľa a pošle ju cez svojho poskytovateľa služieb – elektronickej pošty C3 na C2 ako poskytovateľ služieb pre dodávateľa – C1. Faktúru nie je potrebné opätovne zaslať z C1/C2 na C3/C4. Reporting vykoná C2 a C3, resp. za predpokladu, že je použitá doručovacia služba, tak povinnosť reportovania C2 a C3 je považovaná za splnenú, keď sa faktúra odovzdá doručovacej službe (C3).

Faktúra vyhotovená v „režime „ samofakturácie alebo obrátenej fakturácie je technicky rozpoznávaná (má samostatný kód).

-23-

vyúčtovacia faktúra

ODPOVEĎ FR SR: Pri zodpovedaní otázok 1a až 1d FR SR vychádza z predpokladu, že „vyúčtovacou faktúrou“ je faktúra, ktorú platiteľ vyhotoví pri dodaní tovaru alebo služby, ak pred dodaním tovaru alebo služby prijal platbu a z prijatej platby vznikla daňová povinnosť podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH.

-24-

a) odosiela sa ako e-faktúra bez ohľadu na to, či je na nej doplatok alebo k úhrade je nula?

ODPOVEĎ FR SR: Podľa zákona o DPH je platiteľ dane povinný vyhotoviť faktúru pri prijatí platby pred dodaním (ak vzniká z prijatej platby daňová povinnosť) a aj pri dodaní tovaru alebo služby. Pri dodaní tovaru alebo služby je platiteľ povinný vyhotoviť faktúru bez ohľadu na to, či prijal na dodanie T/S platbu v čiastočnej alebo v 100% výške.

-25-

b) oznamuje sa, len keď je na nej ešte doplatok?

ODPOVEĎ FR SR: áno, oznamuje sa.

-26-

c) oznamujú sa všetky naviazané faktúry za prijatú platbu vopred, alebo len suma celkom prijatých platieb vopred?

ODPOVEĎ FR SR: Ak vzniká daňová povinnosť podľa § 19 ods. 4 z prijatej platby pred dodaním tovaru alebo služby, platiteľ je povinný oznámiť údaje z každej elektronickej faktúry vyhotovenej pri prijatí platby, ktorú zasiela príjemcovi plnenia doručovacou službou, a to v čase vyhotovenia elektronickej faktúry .

-27-

d) oznamuje sa hodnota celého plnenia alebo len ZD a DPH v hodnote doplatku?

ODPOVEĎ FR SR K OTÁZKAM 1A, 1B A 1D: Údaje, ktoré sú predmetom oznamovacej povinnosti od 1.1.2027 sú uvedené v § 85o ods. 9 a 10 zákona o DPH. Tieto údaje sa v prechodnom období od 1.1.2027 do 30.6.2030 oznamujú prostredníctvom doručovacej služby. To znamená, že z elektronickej faktúry, ktorá bude doručovaná prostredníctvom

doručovacej služby, digitálny poštar dodávateľa a digitálny poštar odberateľa automatizovane odošle zákonom stanovené údaje Finančnému riaditeľstvu SR. Z pohľadu dodávateľa je dôležité, aby elektronická faktúra obsahovala náležitosti podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH a bola vyhotovená v dátovej štruktúre v súlade s technickou normou pre elektronickú fakturáciu vo formáte PEPPOL BIS.

-28-

e) oznamuje sa hodnota celého plnenia v prípade, že na vyúčtovaciu faktúru sú naviazané prijaté platby vopred na ktoré neboli vystavené faktúry za prijatú platbu?

ODPOVEĎ FRSR: Ak nevznikla z prijatej platby daňová povinnosť, oznamuje sa hodnota celého plnenia.

-29-

Splátkový kalendár - až do 30.6.2030 je v § 75, znamená to, že dodávateľ odošle e-fa v celej hodnote plnenia napr. za 4 roky, poštar túto faktúru oznámi FSSR, odberateľov poštar túto e-fa oznámi FSSR a odberateľ ju prijme. Interný proces nastavenia úpravy správneho obdobia na odpočet DPH sa už e-fa netýka, tak?

ODPOVEĎ FRSR: Pre účely povinnej tuzemskej elektronickej fakturácie od 1.1.2027 už nie je možné vyhotoviť súhrnnú elektronickú faktúru podľa § 75 ods. 2 zákona o DPH vo forme dohody o platbách, tzv. splátkový kalendár. Ustanovenie § 85o ods. 8 zákona o DPH s účinnosťou od 1.1.2027 osobitne upravuje možnosť vyhotoviť súhrnnú elektronickú faktúru za viac samostatných dodaní tovaru alebo služby alebo za viac platieb prijatých pred dodaním tovaru alebo služby, ktoré sa uskutočnili počas obdobia najviac jedného kalendárneho mesiaca.

-30-

Dodávateľ nám poskytuje služby, ktoré sú zdanené, ale aj služby oslobodené od dane podľa § 47 a § 48

a) je povinné identifikovať služby, ktoré sú podľa § 47 a tie neodosielať ako e-faktúry a neoznamovať FS SR?

ODPOVEĎ FRSR: V období od 1.1.2027 do 30.6.2030 sa povinnosť vyhotovenia elektronickej faktúry nevzťahuje na dodanie tovaru alebo služby, ktoré je oslobodené od dane podľa § 28 až 43 a § 47 zákona o DPH.

-31-

b) ak by ich dodávateľ napriek tomu chcel ako e-faktúru odosielať (zabezpečí si jednotný postup pri všetkých vystavených faktúrach pre konkrétneho svojho odberateľa), je v tomto prípade potrebný súhlas príjemcu e-faktúry?

ODPOVEĎ FRSR: Ak je platiteľ povinný vyhotoviť faktúru podľa § 71 až 76 zákona o DPH, elektronickú faktúru podľa § 71 ods. 1 písm. b) zákona o DPH môže vydať len so súhlasom príjemcu tovaru alebo služby.

-32-

Úlohou poštaru nie je identifikovať položky, ktoré sú alebo nie sú predmetom oznamovania FS SR, je to tak?

ODPOVEĎ FRSR: Štruktúra TDD (Tax Data Document je pevne daná (Slovak Republic Tax Data Document | Slovak Republic Tax Data Document — Version 1.0.0) a poštar podľa nej oznamuje TDD na FRSR). Ak myslíte konkrétne položky z jednej faktúry, tak poštar do faktúry do tejto úrovne nenahliada.

-33-

Ak faktúrou je vyfakturované plnenie, ktoré je predmetom dane a zároveň je na faktúre aj plnenie, ktoré nie je predmetom dane - odosiela sa celá faktúra ako e-faktúra a oznamuje sa z nej len tá časť, ktorá je predmetom dane, alebo je možné oznámiť celú faktúru? Ak nie je úlohou poštaru identifikovať položky, ktoré sa nemajú oznamovať, akým spôsobom to má platiteľ DPH zabezpečiť?

ODPOVEĎ FRSR: Pre komplexnosť odpovede uvádzame link na často kladené otázky a je to konkrétne príklad č.25 na strane 28: e-Faktúra - PFS

-34-

Opravné faktúry k faktúram za zdaňovacie obdobia pred 1.1.2027, môžu sa odosielať ako e-faktúra a oznamovať FS SR?

ODPOVEĎ FRSR: Keďže plnenie bolo pred obdobím 1.1.2027, tak sa nebudú oznamovať ako e-Faktúra. V súvislosti s touto odpoveďou dávame do pozornosti ustanovenie § 85o ods. 23 zákona o DPH, v zmysle ktorého, ak sa platiteľ v roku 2026 dobrovoľne rozhodne na dodanie vyhotoviť elektronickú faktúru, ktorú zašle doručovacou službou, aj opravná faktúra vyhotovená k pôvodnej elektronickej faktúre musí byť vyhotovená ako elektronická a zaslaná tiež doručovacou službou.

Sú predmetom e-faktúry a oznamovania opravné faktúry týkajúce sa faktúr za zdaňovacie obdobia, napr.: od 1.2.2026 do 31.1.2027?

ODPOVEĎ FRSR: Ak sa vyhotovuje doklad alebo oznámenie, ktoré mení pôvodnú faktúru vyhotovenú pri dodaní tovaru alebo služby, ktoré sa uskutočnilo za zdaňovacie obdobie od 1.1.2026 do 31.12.2026 a táto pôvodná faktúra bola zaslaná cez doručovaciu službu, tak aj opravnú faktúru je potrebné zaslať prostredníctvom doručovacej služby.

Podľa § 85o ods. 1 zákona o DPH sa v období od 1. januára 2027 do 30. júna 2030 postupuje podľa § 71 až 76 v znení účinnom do 30. júna 2030, ak odseky 2 až 8 a 15 neustanovujú inak. Povinnosť vyhotoviť elektronickú faktúru sa podľa § 85o ods. 2 zákona o DPH vzťahuje na tuzemské dodanie tovaru alebo služby alebo na prijatie platby pred dodaním tovaru alebo služby uskutočnené od 1. januára 2027. Definícia elektronickej faktúry je uvedená v § 85o ods. 4 zákona o DPH a ide o každý doklad alebo oznámenie, ktoré obsahuje náležitosti podľa § 74 ods. 1 a je vyhotovené, zaslané a prijaté vo formáte elektronického dokumentu, ktorý umožňuje jeho automatizované a elektronické spracovanie, a v dátovej štruktúre v súlade s technickou normou pre elektronickú fakturáciu a so zoznamom jej syntaxí podľa osobitného predpisu. Za elektronickú faktúru podľa odseku 4 sa považuje aj každý doklad alebo oznámenie, ktoré mení pôvodnú elektronickú faktúru podľa odseku 4 a osobitne a jednoznačne sa na ňu vzťahuje, a ktoré je vyhotovené, zaslané a prijaté spôsobom podľa odseku 4.

Vychádzajúc z týchto ustanovení je možné uviesť, že opravné elektronické faktúry by sa mali vyhotovovať pre prípady, ak sa opravujú pôvodné elektronické faktúry vyhotovené podľa § 85o ods. 4 zákona o DPH. Nejde teda o všeobecnú povinnosť vyhotovovať opravné elektronické faktúry, ktorými sa opravujú (akékoľvek) elektronické faktúry, ktoré zákonom o DPH boli rozpoznané aj pred prijatím novely zákona (§ 71 ods. 1 písm. b) zákona o DPH v znení účinnom do 31.12.2025).

Ktorý je oficiálny validátor pre Peppol BIS3 pre Slovensko na overenie mapovania dát, čo odporúča FR SR? Kde sa dá nájsť? Ak faktúra prejde týmto validátorom, nezávisle

od pošťára, požiadavka zo zákona bude splnená.

ODPOVEĎ FRSR: Validáciu XML súborov faktúry/TDD, či spĺňa validačné pravidlá, je možné vykonať cez nástroj Peppolu: <https://www.testbed.peppol.org/validation>.

Počíta sa s podporou voliteľných správ 'response/status' prostredníctvom Peppol BIS 3 Invoice Response v3 ako súčasťou procesu schválenia/odmietnutia faktúry?

ODPOVEĎ FRSR: Odmietnutie faktúry nebude riešené prostredníctvom Peppolu, ak príjemca faktúru odmietne, musí kontaktovať vydavateľa priamo. Postup je obdobný ako pri doručení faktúry v listinnej/e-mailovej forme – v prípade nesprávnosti je potrebné situáciu riešiť bilaterálne s obchodným partnerom (dobrobis + nová faktúra).

Bude rozlišované medzi 'hard rejects' (syntaktická/štruktúrna chyba) a 'soft warnings' (biznis pravidlá)? Bude definovaná jednotná sada error kódov/hlásení pre integrácie? Aký bude prístup k XML faktúram, ktoré spĺňajú podmienky normy STN 16931, ale neobsahujú povinné údaje podľa Obchodného zákonníka?

ODPOVEĎ FRSR: Faktúra publikovaná od 1.1.2027 musí spĺňať technickú správnosť podľa formátu Peppol BIS a zároveň legislatívne požiadavky SR.

Budú definované záväzné väzby pre dobropisy/řarchopisy (odkaz na pôvodnú faktúru) a pravidlá pre čiastočné opravy? Ide nám najmä o prípady, keď sa vystavuje dobropis za dlhšie obdobie (napr. rok), ktorý sa vecne vzťahuje na desiatky až stovky faktúr. Je prípustné, aby takýto dobropis obsahoval odkaz len na jednu (napr. poslednú) faktúru? A ak áno, bude systém akceptovať situáciu, keď hodnota dobropisu prevýši hodnotu tejto faktúry na ktorú sa odkazuje?

ODPOVEĎ FRSR: Opravná faktúra by mala obsahovať pôvodné čísla všetkých faktúr, ku ktorým sa opravná faktúra vzťahuje. Obsahové náležitosti opravnej faktúry sú stanovené zákonom o DPH a od riadnej elektronickej faktúry sa odlišujú tým, že opravná faktúra musí povinne obsahovať referenciu na pôvodnú

opravovanú faktúru, konkrétne musí obsahovať poradové číslo pôvodnej elektronickej faktúry a údaje, ktoré sa menia. Je zároveň umožnené, aby sa jednou elektronickou opravou faktúrou vykonali opravy viacerých pôvodných elektronických faktúr.

-40-

Bude k dispozícii sandbox s reprezentatívnymi validačnými pravidlami identickými s produkciou? Bude existovať formálny conformance test suite pre integrácie (API/SFTP) digitálnych pošťarov?

ODPOVEĎ FRSR: Validáciu XML súborov faktúry/TDD, či spĺňa validačné pravidlá, je možné vykonať cez nástroj Peppolu: <https://www.testbed.peppol.org/validation>.

-41-

Bude v SR definovaná jednotná politika validácie na úrovni centrálného riešenia (business rules / schematron), resp. záväzný národný profil STN 16931 (CIUS), alebo sa bude akceptovať štandardný Peppol BIS bez dodatočných národných obmedzení?

ODPOVEĎ FRSR: Akceptuje sa štandardný Peppol BIS