

Stanovisko Asociácie priemyselných zväzov a dopravy
na rokovanie HSR SR dňa 22.9.2025

Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony

1. Postoj APZD

APZD súhlasí s predloženým materiálom a odporúča ho na ďalšie legislatívne konanie po zapracovaní nižšie uvedenej pripomienky k návrhu zákona.

2. Zdôvodnenie postoja APZD

APZD uplatnila k materiálu v medzirezortnom pripomienkovom konaní **štrnásť zásadných pripomienok, z toho bolo ministerstvom 6 akceptovaných a 8 neakceptovaných, rozpor trvá len pri 1 pripomienke**. Zúčastnili sme sa dvoch kôl rozporových konaní aj na štatutárnej úrovni a prezentovali naše návrhy. Vo viacerých bodoch sa nám podarilo nájsť s ministerstvom kompromisné riešenie:

- dohodli sme sa, že **na 3 ročné prechodné obdobie (do 30.7.2030) zostane 15 dňová lehota na vystavenie faktúry (nie pôvodne navrhovaná 10 dňová) a do budúcnosti budeme hľadať riešenie na to, aby systém e-faktúry nahradil povinnú archiváciu.**
- odpočet DPH zostáva flexibilný – ministerstvo chcelo obmedziť odpočet len na obdobie, v ktorom vznikol nárok. Presadili sme, že podnikatelia si ho budú môcť uplatniť kedykoľvek počas kalendárneho roka, ako doteraz
- opravy chýb bez sankcií – ak sa vo faktúre objaví zrejмый omyl, podnikateľ nebude za opravu sankcionovaný.

Nadálej zostávame v rozpore v nasledovnej pripomienke:

- **Trváme na nasledovnom postupnom zavádzaní elektronickej fakturácie:**
 1. Od 1.1.2027 B2G tuzemské transakcie - medzi podnikateľmi a vládou
 2. Od 1.1.2028 (na dobrovoľnom rozhodnutí) B2B tuzemské transakcie - podnikatelia medzi sebou
 3. Od 1.7.2030 cezhraničné B2B transakcie

- MF SR plánuje návrhom zákona zaviesť od **1.1.2027** povinnú elektronickú fakturáciu v rámci **B2B sektora pri tuzemských dodaniach tovarov a služieb**.
- **Smernica VIDA (Vat in Digital Age) však zavádza povinnú elektronickú fakturáciu** a oznamovanie údajov z faktúr **od 1.7.2030, avšak len pri cezhraničných transakciách**.
- Nevidíme dôvod, prečo by oznamovanie údajov z tuzemských dodaní a elektronická fakturácia mala až o 3 roky predchádzať povinnému oznamovaniu, ktoré má byť zavedené smernicou VIDA len pre cezhraničné transakcie.
- Je zároveň nutné podotknúť, že v **plnej miere podporujeme digitalizáciu, zefektívnenie akýchkoľvek činností a procesov ako aj dosiahnutie cieľov lepšieho výberu dani v zmysle Akčného plánu boja proti daňovým únikom**. Otázka ale je, nakoľko smeruje návrh zavedenia e-faktúry na Slovensku k lepšej efektívnosti a digitalizácii a nakoľko je v súlade so štandardami krajín EÚ. SR sa vydala vlastnou cestou pri zavedení e-faktúry a smeruje len k väčšej kontrole nad obchodnými aktivitami bez pridanej hodnoty pre firmy.
- Pokiaľ ide o súlad s právom EÚ, aktuálne SR mešká, a to s vlastnými záväzkami. V súčasnosti už platí EÚ smernica 2014/55/EU o elektronickej fakturácii vo verejnom obstarávaní, ktorá ukladá členským štátom povinnosť zabezpečiť, aby verejní obstarávatelia a obstarávateľské subjekty vedeli prijímať a spracúvať elektronické faktúry v súlade s európskou normou EN 16931. Slovensko síce úspešne transponovalo túto smernicu do zákona, ale technické nasadenie je vo výraznom omeškaní.
- Napriek tomuto výraznému omeškaniu s vlastnými záväzkami plánuje SR rýchlejšie transponovať smernicu VIDA, ktorej cieľom je zaviesť systém e-faktúry nie len na cezhraničné B2B transakcie od 1.7.2030, ale aj na tuzemské B2B transakcie už od 1.1.2027.
- Je fakt, že Ministerstvo financií ako i Finančné riaditeľstvo komunikujú s podnikateľmi o príprave zavedenia tejto zmeny, ale keď samotný štát nedokázal splniť svoje vlastné záväzky na e-faktúru za 5 rokov, očakáva od všetkých podnikateľov – platiteľov dane, aby túto povinnosť splnili za jeden rok – čo má byť legisvakačné obdobie.
- Nesúhlasíme s týmto postupom, navrhujeme aby si najskôr štát splnil svoju úlohu a zabezpečil systém e-faktúra na transakcie B2G od 1.1.2027 a následne, po vyhodnotení systému a zistení jeho funkčnosti sa môžu pridávať i B2B transakcie na dobrovoľnej báze.
- Obávame sa, že sa podnikatelia nestihnú dostatočne pripraviť, a to najmä z dôvodu, že doteraz nie sú známe všetky záväzné podmienky a zároveň štát sám na sebe ukázal, že je potrebný oveľa dlhší čas.

- Taktiež upozorňujeme na to, že zavedenie e-faktúry je najväčšou vynútenou zmenou do procesov firiem od zavedenia meny EUR. Dôležité je uviesť to, že prípadné zlyhanie systému, ktorý je stále pre nás veľkou neznámou, znamená nielen byrokráciu, ale ohrozí samotný výkon podnikania a bežných chod firiem.

3. Stručný popis navrhovaných zmien, cieľ a obsah materiálu

Návrh zákona má za cieľ:

- transpozíciu článku 1 a článku 5 smernice Rady (EÚ) 2025/516 a **zavedenie povinnej elektronickej fakturácie pre zdaniteľné osoby, ktoré sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty, ako aj povinné digitálne oznamovanie údajov o dodaniach tovarov a služieb finančnej správe v reálnom čase, a to nasledovne:**
 - a) **pri tuzemských dodaniach od 1.1.2027** - povinnosť vyhotoviť a prijímať elektronicke faktúry v ustanovenom formáte a oznamovať údaje finančnému riaditeľstvu pre platiteľov dane usadených v tuzemsku pri tuzemských dodaniach tovarov a služieb.
 - b) **pri cezhraničných dodaniach od 1.7.2030** - povinnosť elektronickej fakturácie a povinné oznamovanie údajov pre všetky zdaniteľné osoby aj pri cezhraničných dodaniach tovarov alebo služieb.

PREHĽAD KLÚČOVÝCH ZMIEN:

Povinné vyhotovovanie a prijímanie faktúry elektronickej a digitálne oznamovanie pri tuzemských dodaniach tovarov a služieb od 1.1.2027 (§ 85n prechodné ustanovenia)

- zavádza sa povinnosť vyhotoviť a prijímať elektronicke faktúry v ustanovenom formáte pre platiteľov dane usadených v tuzemsku pri tuzemských dodaniach tovarov a služieb.
- Povinnosť prijať elektronicke faktúru **doručovacou službou** sa bude týkať každej osoby, ktorej je platiteľ dane povinný vyhotoviť elektronicke faktúru. **Údaje budú platitelia dane oznamovať automatizovane.**
- **Povinnosť vyhotoviť elektronicke faktúru nemajú platitelia dane, ak ide o dodania tovaru alebo služby konečným spotrebiteľom (B2C), oslobodené dodania tovarov a služieb.** Platitelia dane nebudú mať povinnosť vyhotoviť ako elektronicke faktúru ani doklady alebo oznámenia, ktoré sa považujú za zjednodušené faktúry podľa § 74 ods. 3 písm. a) alebo písm. b) zákona o DPH.
- Uvedené **povinnosti sa vzťahujú len na tuzemských platiteľov dane registrovaných podľa § 4, 4b a 4c zákona o DPH** (platitelia dane registrovaní podľa § 5 a iné zdaniteľné osoby registrované podľa § 7 a 7a zákona o DPH takéto povinnosti do 30.6.2030 mať nebudú), **a to pri dodaniach pre zdaniteľné osoby alebo nezdaniteľné právnické osoby usadené v tuzemsku.**
- Každá zdaniteľná osoba je povinná zabezpečiť, aby mohla zaslať a prijať elektronicke faktúru doručovacou službou, ktorú bude poskytovať **certifikovaný poskytovateľ doručovacej služby** (komerčné spoločnosti).

- V prípade odosielania elektronických faktúr je preddefinovaný systém doručovacej služby – Open Peppol. **Doručovacia služba sa teda navrhuje poskytovať v súlade s európskym doručovacím štandardom, ktorý je spravovaný neziskovou organizáciou Európskej Komisie Open Peppol.** Pôjde o decentralizované riešenie s neobmedzeným počtom akreditovaných poskytovateľov, čím by sa malo zabrániť situácii, v ktorej výpadkom jedného bodu siete dôjde k znefunkčneniu celého prostredia. **Návrh zákona umožňuje aj iný spôsob doručenia elektronickej faktúry za predpokladu splnenia zákonom vyžadovaných náležitostí.**
- **Platca DPH si bude musieť zabezpečiť prístup do siete Peppol prostredníctvom certifikovaného poskytovateľa a upraviť svoj fakturačný softvér tak, aby vedel vystavovať faktúry v požadovanom formáte.**
- **Ak platiteľ dane nezasiela e-faktúru prostredníctvom doručovacej služby, podlieha jej zaslanie súhlasu príjemcu faktúry,** pričom v tomto prípade ide o súhlas s jej vyhotovením v inom formáte, ako je ten, ktorý je podporovaný doručovacou službou. Taktiež **budú platitelia dane, ktorí vyhotovujú a prijímajú elektronickej faktúru v tomto inom formáte** (musí byť vždy v súlade s technickou normou pre elektronickej fakturáciu), **oznamovať údaje z vyhotovenej a/alebo prijatej faktúry prostredníctvom dátovej správy, ktorá bude v súlade s pripravovaným vykonávacím nariadením Komisie.**
- **Za elektronickej faktúru** sa podľa § 85n ods. 4 považuje akýkoľvek doklad alebo oznámenie
 - a) vyhotovené, zaslané a prijaté vo formáte elektronickej dokumentu, ktorý umožňuje jeho automatizované a elektronickej spracovanie a
 - b) v dátovej štruktúre v súlade s európskou normou pre elektronickej fakturáciu (technická norma STN EN 16931).
- **Od 1.1.2026 do 20.7.2027 – bude platiť prechodné obdobie počas, ktorého zostane 15 dňová lehota na vystavenie elektronickej faktúry.**
- **Od 1.7.2030 sa následne skrúti lehota na vyhotovenie elektronickej faktúry, elektronickej opravnej faktúry z 15 na 10 dní pri tuzemských aj cezhraničných transakciách:**
 - a) od dodania tovaru alebo služby,
 - b) od prijatia platby pred ich dodaním,
 - c) od skutočnosti rozhodnej pre vykonanie opravy základu dane podľa § 25 ods. 1.
- **Navrhuje sa ustanoviť, že lehota na oznámenie údajov pri tuzemskom dodaní tovaru alebo služby sa neposúva na nasledujúci pracovný deň, ak posledný deň lehoty prípadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja.** Posledným dňom lehoty teda môže byť aj napr. sobota, sviatok.
- **Dodávateľ oznamuje údaje z dodania tovaru alebo služby elektronickej v čase vyhotovenia elektronickej faktúry, odberateľ oznamuje údaje z dodania tovaru alebo služby do piatich dní od prijatia elektronickej faktúry.**

- **Sankcie za porušenie oznamovacej povinnosti.**

Daňový úrad uloží pokutu do výšky 10 000 eur dodávateľovi alebo odberateľovi, ktorý neoznámil žiadne údaje z dodania tovaru alebo služby, alebo ich oznámil po lehote, oznámil iba niektoré údaje, prípadne oznámil nesprávne údaje. **Pri opakovanom porušení povinností** podľa predchádzajúcej vety **môže daňový úrad uložiť pokutu až do výšky 100 000 eur.**

- **Daňový úrad pokutu neuloží** napríklad ak
 - o dodávateľ/odberateľ opraví nesprávne uvedené údaje, ktoré bol povinný oznámiť a tieto údaje boli uvedené nesprávne z dôvodu zrejmého omylu,
 - o z dôvodov preukázateľnej technickej poruchy na strane certifikovaného poskytovateľa doručovacej služby a údaje dodávateľ/odberateľ oznámi bezodkladne po odstránení tejto poruchy.
- Elektronická faktúra sa **uchováva po dobu desiatich rokov od skončenia kalendárneho roka, ktorého sa týka.**

Povinné vyhotovovanie a prijímanie faktúry elektronicky a ich digitálne oznamovanie pri cezhraničných dodaniach tovarov a služieb od 1.7.2030

- s účinnosťou od 1.7.2030 zavádza sa pre zdaniteľné osoby zavádza povinnosť vyhotoviť a prijímať faktúry v štruktúrovanom elektronickom formáte aj pri cezhraničných dodaniach tovarov alebo služieb, ako aj povinnosť digitálne oznamovať údaje o týchto dodaniach. V nadväznosti na uvedené sa s účinnosťou od 1.7.2030 ruší povinnosť podávať súhrnný výkaz.

Kontrolný výkaz

- od 1.7.2030, v nadväznosti na zavedenie povinnej elektronickej fakturácie a na oznamovanie údajov zo zdaniteľných obchodov v čase vyhotovenia, resp. prijatia faktúry, **sa ruší povinnosť podávať kontrolný výkaz pre platiteľov dane.** Údaje, ktoré sa v súčasnosti oznamujú v kontrolnom výkaze, budú od 1.7. 2030 predmetom oznamovacej povinnosti v daňovom priznaní podľa § 78 ods. 8 až 13 zákona o DPH a oznamovacej povinnosti podľa § 80 a § 80a zákona o DPH.
- V prechodnom období sa ponecháva reportovanie v kontrolnom výkaze bez zmeny až do obdobia, kým nebude úplne zrušený.

➤ **Návrh zákona ďalej obsahuje novelizácie**

- Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok)
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní

- Zákon č. 215/2019 Z. z. o zaručenej elektronickej fakturácii a centrálnom ekonomickom systéme

Predpokladaná účinnosť: od 1. januára 2026, okrem niektorých článkov, ktoré nadobúdajú účinnosť **1. januára 2027** (elektronická fakturácia v rámci B2B tuzemských transakcií) alebo **1. júla 2030** (elektronická fakturácia v rámci B2B cezhraničných transakcií)