**Osobitná časť**

**K Čl. I bodom 1, 2, 4, 6, 17, 54, 55, 56 a 57 /§ 4b ods. 6, § 4b ods. 7, § 5 ods. 2 písm. c), § 5a, § 6 ods. 1, § 11 ods. 2 písm. b), § 66 ods. 2 písm. a), § 68b ods. 5, § 68c ods. 2 písm. d), § 69 ods. 9 až 12, § 69 ods. 15 a 16, § 77 ods. 2, § 79 ods. 2 písm. b), § 81a ods. 1 až 4/**

Ide o legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na nové ustanovenie § 4c.

**K Čl. I bodu 3 (§ 4c)**

V súčasnosti uplatňovaný režim skupinovej registrácie je založený na dobrovoľnej registrácii viacerých, právne nezávislých, zdaniteľných osôb so sídlom, miestom podnikania alebo prevádzkarňou na území Slovenskej republiky, vzájomne spojených finančnými, ekonomickými a organizačnými väzbami, ktoré možno na účely zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) považovať za jednu zdaniteľnú osobu bez ohľadu na skutočnosť, že aj naďalej ostávajú samostatnými právnymi subjektmi. Skupina sa po zaregistrovaní stáva platiteľom a práva a povinnosti jednotlivých členov skupiny vyplývajúce zo zákona o DPH a Daňového poriadku prechádzajú na skupinu. Skupina má rovnaké práva a povinnosti ako ktorýkoľvek iný platiteľ dane.

So zámerom rozšíriť režim skupiny ako jednej zdaniteľnej osoby na účely dane a v súlade s článkom 11 ods. 2 smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 347 11.12.2006) v platnom znení (ďalej len „smernica 2006/112/ES v platnom znení“) sa navrhuje zaviesť nový inštitút registrácie skupiny pre daň z úradnej moci s cieľom zamedziť obchádzanie platenia dane. Podstatou je ustanoviť právomoc správcu dane rozhodnúť o registrácii dvoch alebo viacerých, formálne nezávislých, zdaniteľných osôb, u ktorých sú dôvody (obchádzanie platenia dane a zachovanie si výhody oslobodenia od dane v rámci podnikania vykonávaného týmito zdaniteľnými osobami) na registráciu skupiny z úradnej moci, ako jedného platiteľa na účely dane.

Ak nastanú dôvody na registráciu skupiny z úradnej moci (odsek 1), daňový úrad príslušný na registračné konanie, ktorým bude Daňový úrad Banská Bystrica, zašle zástupcovi skupiny, ktorého si predpokladaní členovia zvolia na účely registračného konania, výzvu, aby sa k týmto dôvodom v určenej lehote vyjadril (odseky 2 a 3). Ak sú tieto dôvody opodstatnené, Daňový úrad Banská Bystrica z úradnej moci skupinu zaregistruje pre daň, pridelí jej identifikačné číslo pre daň a určí jej zástupcu (odsek 4).

Odsek 5 upravuje deň, ktorým sa skupina z úradnej moci stáva platiteľom, ktorý je zároveň dňom, kedy nadobúda platnosť identifikačné číslo pre daň pridelené skupine z úradnej moci a zaniká platnosť identifikačných čísiel pre daň jednotlivých členov skupiny z úradnej moci, ak im bolo pridelené.

Navrhuje sa, aby daňovým úradom príslušným pre skupinu z úradnej moci bol daňový úrad príslušný pre zástupcu skupiny. Na konanie zástupcu skupiny z úradnej moci, práva a povinnosti a zodpovednosť jednotlivých jej členov sa bude primerane vzťahovať ustanovenie platné pre dobrovoľnú registráciu skupiny, ktorým je § 4b ods. 4 (odseky 6 a 7).

V odsekoch 8 a 9 je upravený postup týkajúci sa zmeny registrácie skupiny z úradnej moci v prípadoch, ak ďalší jej člen spĺňa podmienky ustanovené zákonom o DPH na registráciu skupiny z úradnej moci alebo prestal spĺňať podmienky podľa § 4a. Zástupca skupiny je povinný podať žiadosť o zmenu registrácie skupiny z úradnej moci, ak ďalší člen skupiny spĺňa podmienky na registráciu skupiny z úradnej moci alebo ak člen skupiny prestane spĺňať podmienky podľa § 4a. Ak tieto skutočnosti zistí daňový úrad príslušný pre skupinu, bezodkladne rozhodne z úradnej moci o zmene registrácie skupiny. Za nesplnenie povinností ustanovených v odseku 8 alebo odseku 9 sa navrhuje skupine z úradnej moci uložiť pokutu do výšky 10 000 eur (odsek 12).

V samostatných ustanoveniach sú riešené prípady zmeny registrácie skupiny z úradnej moci, a to ak niektorý z jej členov zanikne bez likvidácie, a na právneho nástupcu prechádza majetok zanikajúceho člena skupiny z úradnej moci alebo niektorý z jej členov zanikne bez právneho nástupcu (odseky 10 a 11).

**K Čl. I bodom 5, 15 a 32 /§ 5 ods. 2 písm. d), § 55a ods. 2 písm. c) štvrtý bod a § 56 ods. 2 písm. c) štvrtý bod a § 72 ods. 4 a § 74 ods. 1 písm. o)/**

Ide o legislatívno-technické úpravy z dôvodu vypustenia ustanovenia § 69aa.

**K Čl. I bodu 7 (§ 7a ods. 1)**

Cieľom navrhovanej úpravy je zvýšiť právnu istotu a zrozumiteľnosť zákona tým, že sa výslovne upravuje možnosť dobrovoľnej registrácie pre zdaniteľné osoby, ktoré síce nespĺňajú zákonom stanovené podmienky na účely povinnej registrácie (§ 4, 7 a 7a), no z iných dôvodov sa rozhodnú pre vstup do systému dane z pridanej hodnoty. Ide o dôležité upresnenie súvisiace najmä so zavedením povinnej elektronickej fakturácie pre prípady, že zdaniteľná osoba začne podnikať alebo plánuje vstúpiť do obchodných vzťahov s platiteľmi DPH a je povinná zabezpečiť, aby vedela prijať elektronickú faktúru a pod.

**K Čl. I bodu 8 /§ 17 ods. 4 písm. b)/**

V nadväznosti na zavedenie povinnej elektronickej fakturácie a oznamovania údajov pri cezhraničnom dodaní tovarov a služieb v rámci členských štátov, a s tým súvisiace zrušenie povinnosti pre platiteľov dane podávať súhrnný výkaz, sa navrhuje s účinnosťou od 1.7.2030 transponovať čl. 5 prvý bod smernice Rady (EÚ) 2025/516 z 11. marca 2025, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o pravidlá DPH pre digitálny vek (Ú. v. EÚ L, 2025/516, 25.3.2025) (ďalej len „smernica (EÚ) 2025/516“), na základe ktorého sa jedna z podmienok, ktoré špecifikujú, že miestom nadobudnutia tovaru z iného členského štátu pri trojstrannom obchode je miesto, kde sa tovar nachádza v čase skončenia jeho odoslania alebo prepravy k nadobúdateľovi, bude viazať na digitálne oznámenie údajov o cezhraničnom dodaní tovaru.

**K Čl. I bodu 9 /§ 19 ods. 8 písm. a) a § 20 ods. 1 písm. a)/**

Navrhuje sa v nadväznosti na skrátenie lehoty na vyhotovenie elektronickej faktúry upraviť okamih vzniku daňovej povinnosti pri cezhraničnom dodaní tovaru do iného členského štátu a cezhraničnom nadobudnutí tovaru z iného členského štátu na desiaty deň odo dňa dodania tovaru, resp. na desiaty deň odo dňa nadobudnutia tovaru.

**K Čl. I bodu 10 /§ 19 ods. 8 písm. b) a § 20 ods. 1 písm. b)/**

Navrhuje sa legislatívno-technická úprava v nadväznosti na znenie § 19 ods. 8 písm. a) a § 20 ods. 1 písm. a).

**K Čl. I bodu 11 (§ 43 ods. 9)**

V nadväznosti na zavedenie povinnej elektronickej fakturácie a oznamovania údajov o cezhraničnom dodaní tovarov a služieb v rámci členských štátov a s tým súvisiace zrušenie povinnosti pre platiteľov dane podávať súhrnný výkaz sa navrhuje s účinnosťou od 1.7.2030 transponovať čl. 5 druhý bod smernice (EÚ) 2025/516, podľa ktorého sa navrhuje ustanoviť novú podmienku na uplatnenie oslobodenia od dane pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu.

**K Čl. I bodu 12 (§ 45 ods. 3)**

Spresňujú sa ustanovenia týkajúce sa trojstranného obchodu v nadväznosti na zavedenie povinnej elektronickej fakturácie. Upravuje sa, že ak prvým odberateľom (osoba, ktorej sa tovar dodáva pred jeho prepravou alebo odoslaním) je zahraničná osoba z tretieho štátu, na vyhotovenie a uchovávanie faktúry pre druhého odberateľa (následný nadobúdateľ), ktorý je osobou registrovanou pre DPH v tuzemsku, sa vzťahujú ustanovenia § 71 až 76 zákona o DPH, ktoré upravujú povinnosti pri vyhotovovaní a uchovávaní faktúr, vrátane pravidiel pre elektronickú fakturáciu. Z uvedeného ustanovenia je aj v súlade s fakturačnými pravidlami v zákone o DPH (§ 71 až 76) potom zrejmé, že ak je prvým odberateľom zdaniteľná osoba z iného členského štátu, použije pri vyhotovení faktúry pre druhého odberateľa fakturačné pravidlá členského štátu, v ktorom je prvý odberateľ usadený.

**K Čl. I bodu 13 (§ 49 ods. 11)**

S účinnosťou od 1.7.2030 sa navrhuje transponovať čl. 5 tretí bod smernice (EÚ) 2025/516, na základe ktorého sa navrhuje ustanoviť novú hmotnoprávnu podmienku práva na odpočítanie dane, ktorá sa bude vzťahovať na dodanie tovaru alebo služby podliehajúce oznamovacej povinnosti podľa § 80a, pričom touto podmienkou bude dispozícia elektronickou faktúrou. Ak platiteľ dane v týchto prípadoch nebude mať elektronickú faktúru, právo na odpočítanie dane si nebude môcť uplatniť.

**K Čl. I bodu 14 (§ 51 ods. 2)**

Navrhuje sa spresnenie pravidiel týkajúcich sa momentu uplatnenia práva na odpočítanie dane zo strany platiteľa dane, a to v nadväznosti na ustanovenie § 49 ods. 2. Zrušuje sa možnosť vykonať odpočítanie dane v ktoromkoľvek období do konca kalendárneho roka, v ktorom právo na odpočítanie vzniklo. Navrhované znenie výslovne určuje, že platiteľ môže vykonať odpočítanie dane len v tom v zdaňovacom období, v ktorom mu vzniklo právo na odpočítanie, pričom musia byť splnené podmienky na odpočítanie dane, a to vznik práva na odpočítanie dane a do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za toto obdobie mať k dispozícii príslušný daňový doklad.

Cieľom úpravy je v súlade s článkom 179 smernice 2006/112/ES v platnom znení, podľa ktorého odpočítanie dane vykoná platiteľ dane za to isté zdaňovacie obdobie, v ktorom právo na odpočítanie vzniklo, zamedziť špekulatívnym konaniam zo strany platiteľov dane.

**K Čl. I bodu 16 (§ 64a)**

Z dôvodu právnej istoty a v záujme jednoznačnosti sa navrhuje doplniť medzi ustanovenia, ktoré sa použijú na osobitné úpravy uplatňovania dane (§ 65 až § 68d), ak tieto osobitné úpravy neustanovujú inak, aj § 51, ktorý upravuje podmienky a postup pri uplatnení práva na odpočítanie dane v štandardnom režime uplatňovania dane.

**K Čl. I bodu 18 /§ 68g ods. 15 písm. a) bod 5/**

Vzhľadom k tomu, že skupina registrovaná podľa § 4b alebo § 4c sa považuje za jednu zdaniteľnú osobu, konajúcu na účely dane pod vlastným identifikačným číslom pre daň, navrhuje sa rozšíriť dôvody pre rozhodnutie daňového úradu o odňatí individuálneho identifikačného čísla s príponou EX aj o prípad, ak sa malý podnik tuzemskej osoby, skôr registrovaný pre osobitnú úpravu uplatňovania oslobodenia od dane v inom členom štáte, stane členom takejto skupiny.

**K Čl. I bodu 19 /§ 69a ods. 2 písm. c)/**

Ide o legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na nové ustanovenie § 80, ktorým sa ruší povinnosť predkladať súhrnný výkaz a zavádza sa povinnosť oznamovať údaje pri cezhraničnom dodaní tovarov a služieb v rámci členských štátov na základe elektronickej fakturácie. Navrhované doplnenie ustanovuje obsahové náležitosti písomného plnomocenstva medzi dovozcom a daňovým zástupcom. Ide o rozšírenie zákonných požiadaviek tak, aby plnomocenstvo pre daňového zástupcu výslovne obsahovalo aj splnomocnenie na vyhotovenie elektronickej faktúry a na oznámenie údajov.

**K Čl. I bodu 20 (§ 69a ods. 6)**

Ustanovenie § 69a ods. 6 sa navrhuje upraviť v nadväznosti na nové ustanovenie § 80 a tým súvisiace zrušenie povinnosti predkladať súhrnný výkaz. Cieľom zmeny je zosúladiť terminológiu a obsah povinností s novým znením § 80, ktoré upravuje oznamovanie údajov v kontexte elektronického oznamovania údajov pre cezhraničné transakcie podľa smernice (EÚ) 2025/516. Povinnosť daňového zástupcu oznámiť príslušné údaje zabezpečuje riadne vykazovanie plnení prostredníctvom daňového zástupcu a plní kontrolnú funkciu v rámci elektronického oznamovania údajov. Uvedená úprava zároveň odstraňuje pochybnosti o tom, kto je zodpovedný za splnenie oznamovacích povinností v prípade, že si dovozca zvolil daňového zástupcu.

**K Čl. I bodu 21 (§ 69aa)**

Ustanovenie § 69aa sa navrhuje vypustiť z dôvodu jeho obsolétnosti.

**K Čl. I bodom 22, 23, 24 a 25 (§ 69c odsek 1, § 69c ods. 2, § 69c ods. 6, 7 a 8)**

S účinnosťou od 1.1.2022 bol v § 69c zákona o DPH zavedený osobitný spôsob úhrady dane. Osobitný spôsob úhrady dane umožňuje platiteľovi dane (odberateľovi) vyhnúť sa ručeniu za daň podľa § 69b zákona o DPH, ktorú v lehote splatnosti nezaplatil (vcelku alebo len sčasti) jeho dodávateľ tým, že sumu dane odberateľ neuhradí dodávateľovi, ale ju zašle na osobný účet daňového subjektu (OÚD) vedený správcom dane pre dodávateľa.

Z pohľadu finančnej správy v Slovenskej republike má osobitný spôsob úhrady dane značný potenciál riešiť veľkú skupinu podvodov so zmiznutým obchodníkom. Jeho širšiemu využitiu ako inštitútu zabezpečujúcom platbu dane však bránila jeho úzka vecná a personálna pôsobnosť. Klesajúci bol aj trend jeho využívania platiteľmi dane.

Z hore uvedených dôvodov došlo k návrhu na rozšírenie uplatňovania osobitného spôsobu úhrady dane podľa § 69c zákona o DPH takým spôsobom, že pri určitých transakciách vybraných platiteľov dane, pri ktorých je odôvodnené podozrenie, že daň u dodávateľa nebude uhradená, bude mať daňový úrad možnosť uložiť povinnosť odberateľovi uhradiť daň z faktúry priamo na OÚD správcu dane vedený pre dodávateľa. Išlo by teda o cielené, nie plošné opatrenie.

Ak odberateľ daň uvedenú v rozhodnutí neuhradí vcelku v určenej lehote, alebo uhradí len jej časť, daňový úrad mu uloží pokutu do výšky dane uvedenej na faktúre.

**K Čl. I bodu 26 /§ 71 ods. 1 písm. a) a b)/**

Slovenská republika je povinná s účinnosťou od 1. júla 2030 transponovať do vnútroštátneho práva článok 5 smernice (EÚ) 2025/516. Smernica (EÚ) 2025/516 mení smernicu 2006/112/ES v platnom znení tak, aby zohľadňovala vzostup digitálneho hospodárstva a plnohodnotné využívanie údajov, ktoré digitalizácia generuje. Cieľom harmonizačných pravidiel je zvýšiť výber dane z pridanej hodnoty najmä pri cezhraničných transakciách a ukončiť súčasnú fragmentáciu vyplývajúcu z toho, že členské štáty majú zavedené rozdielne systémy oznamovania faktúr, resp. údajov z vyhotovených a prijatých faktúr. Nové pravidlá a súvisiace procesy majú byť založené na elektronickej fakturácii a digitálnom oznamovaní údajov z elektronických faktúr o jednotlivých zdaniteľných obchodoch, v reálnom čase, a to nielen pokiaľ ide o cezhraničné transakcie, ale aj o tuzemské transakcie. V záujme maximalizácie interoperability by elektronické faktúry mali v zásade dodržiavať európsku normu pre elektronickú fakturáciu ustanovenú vo vykonávacom rozhodnutí Komisie (EÚ) 2017/1870 zo 16. októbra 2017 o uverejnení odkazu na európsku normu pre elektronickú fakturáciu a zoznamu syntaxí podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/55/EÚ (Ú. v. EÚ L 266, 17.10.2017) (ďalej len „vykonávacie rozhodnutie 2017/1870“), ktorá spĺňa požiadavku Európskej komisie podľa článku 3 ods. 1 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/55/EÚ zo 16. apríla 2014 o elektronickej fakturácii vo verejnom obstarávaní (Ú. v. EÚ L, 133, 6.5.2014) (ďalej len „smernica 2014/55/EÚ“) na vytvorenie európskej normy pre sémantický dátový model základných prvkov elektronickej faktúry. V podmienkach Slovenskej republiky ide o Slovenskú technickú normu STN 16931. Prvá časť tejto normy obsahuje sémantický dátový model základných prvkov elektronickej faktúry. Druhá časť obsahuje zoznam vyhovujúcich syntaxí, a to Universal business language version 2.1 (UBL v 2.1) a Cross Industry Invoice in XML Schemas 16B (SCRDM - CII). Na účely zákona o DPH sa navrhuje vyhotovovať faktúru zásadne ako elektronickú faktúru v zákonom ustanovenom formáte elektronického dokumentu, ktorý umožňuje automatizované a elektronické spracovanie a v dátovej štruktúre v súlade s technickou normou pre elektronickú fakturáciu a zoznamom jej syntaxí podľa osobitného predpisu – vykonávacie rozhodnutie 2017/1870. Okrem toho zákon v ustanovených prípadoch pripúšťa aj vyhotovenie zjednodušenej faktúry alebo dokladu alebo oznámenia iného ako elektronická faktúra alebo zjednodušená faktúra – faktúra v inej podobe (môže ísť napríklad o listinnú podobu, PDF a pod.).

**K Čl. I bodu 27 (§ 71 ods. 2)**

V nadväznosti na zavedenie povinnej elektronickej fakturácie sa navrhuje, aby sa aj každý opravný doklad alebo oznámenie (okrem opravného dokladu podľa § 25a) k prvotne vyhotovenej elektronickej faktúre vyhotovovalo elektronicky za rovnakých podmienok ako elektronická faktúra.

**K Čl. I bodu 28 /§ 71 ods. 3 písm. b)/**

Ide o legislatívno-technickú úpravu z dôvodu spresnenia terminológie. Kvalifikovaný elektronický podpis nahradil zaručený elektronický podpis, ktorý sa používal v minulosti.

**K Čl. I bodu 29 (§ 71 ods. 4 až 6)**

V § 71 ods. 4 sa z dôvodu právnej istoty navrhuje ustanoviť, že faktúrou na účely zákona o DPH je elektronická faktúra, ak zákon o DPH výslovne neustanovuje, že faktúru je možné vyhotoviť ako zjednodušenú faktúru alebo faktúru v inej podobe. S účinnosťou od 1.7.2030 sa navrhuje, aby vyhotovenie faktúry nepodliehalo súhlasu príjemcu plnenia. Zároveň sa navrhuje, aby zaslanie elektronickej faktúry, ktorá je v súlade s európskou normou pre elektronickú fakturáciu a so zoznamom jej syntaxí, teda ktorá je vyhotovená v harmonizovanom štruktúrovanom elektronickom formáte, ktorý umožňuje jej automatizované a elektronické spracovanie, nepodliehalo súhlasu odberateľa faktúry, ak ide o platiteľa dane, zdaniteľnú osobu alebo o nezdaniteľnú právnickú osobu a elektronická faktúra je zaslaná prostredníctvom doručovacej služby. Zaslanie elektronickej faktúry iným spôsobom ako doručovacou službou, vyžaduje súhlas odberateľa s prijatím elektronickej faktúry týmto iným spôsobom doručenia. Nejde o udelenie súhlasu s vyhotovením elektronickej faktúry, ale o udelenie súhlasu s jej zaslaním v inom formáte súladným s európskou normou pre elektronickú fakturáciu a so zoznamom jej syntaxí, ako je formát podporovaný doručovacou službou.

V § 71 ods. 5 sa s účinnosťou od 1.1.2027 upravuje, že každá zdaniteľná osoba, ktorá je povinná vyhotoviť elektronickú faktúru, je povinná zabezpečiť, aby ju vedela zaslať alebo prijať doručovacou službou. Rovnaká povinnosť vedieť prijať elektronickú faktúru zaslanú doručovacou službou vyplýva aj pre každú osobu (zdaniteľná osoba, zdaniteľná osoba - neplatiteľ a nezdaniteľná právnická osoba), ktorej je v tuzemsku dodaný tovar alebo služba od platiteľa, ktorý je povinný vyhotoviť elektronickú faktúru.

V § 71 ods. 6 ide o legislatívno-technickú úpravu v nadväznosti na vypustenie § 74 ods. 3.

**K Čl. I bodu 30 (§ 72 ods. 2)**

V § 72 ods. 2 sa navrhuje explicitne ustanoviť prípady, kedy je zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom, povinná vyhotoviť elektronickú faktúru.

**K Čl. I bodu 31 (§ 72 ods. 3)**

V § 72 ods. 3 sa navrhuje, že zahraničná osoba z tretieho štátu, ktorá nie je platiteľom, a ktorej vzniká povinnosť vyhotoviť faktúru pri dodaní tovaru alebo dodaní služby s miestom dodania v tuzemsku, nemusí vyhotoviť faktúru len ako elektronickú faktúru, ale môže faktúru vyhotoviť aj v inej podobe (listinná podoba, PDF a pod.) podľa zákona o DPH.

**K Čl. I bodu 33 (§ 72 ods. 9 až 11)**

V § 72 ods. 9 ide o legislatívno-technickú úpravu v nadväznosti na vypustenie § 74 ods. 4.

V § 72 ods. 10 sa v nadväznosti na úpravu v § 71 ods. 1 písm. a) bod 3 navrhuje ustanoviť, kedy je možné vyhotoviť faktúru v inej podobe.

V § 72 ods. 11 sa navrhuje ustanoviť, kedy je platiteľ, ktorý je zahraničnou osobou z iného členského štátu, povinný vyhotoviť faktúru podľa tohto zákona.

**K Čl. I bodom 34 až 38 /§ 73 ods. 1, § 73 ods. 1 písm. b), § 73 ods. 1 písm. c), § 73 ods. 1 písm. d) a e), § 73 ods. 3 a 4/**

Z dôvodu transpozičnej povinnosti vyplývajúcej zo smernice (EÚ) 2025/516, ktorou sa zavádza povinná elektronická fakturácia, sa navrhuje s účinnosťou od 1.7.2030 transponovať čl. 5 šiesty bod a upraviť aj lehotu na vyhotovenie faktúry z 15 dní na 10 dní (ide o kalendárne dni) za účelom dosiahnutia jednoznačnosti a jednotného postupu v aplikačnej praxi, a to pokiaľ ide o dodania tovarov a služieb do iných členských štátov, tuzemské dodania tovarov a služieb, ale aj dodania tovarov a služieb do tretích štátov alebo prijatia platby pred týmto dodaniami. Rovnaká lehota sa navrhuje ustanoviť aj pre vyhotovenie opravnej faktúry.

Ustanovenie § 73 sa dopĺňa novými odsekmi 3 a 4. Z dôvodu právnej istoty sa v odseku 3 navrhuje spresniť postup pri počítaní lehôt pri vyhotovení faktúry, kedy nebude dochádzať k posunu posledného dňa lehoty na najbližší nasledujúci pracovný deň, ak posledný deň lehoty pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja.

Úprava v odseku 4 je reakciou na praktickú potrebu zohľadniť situácie, keď dodávateľ nemal v čase dodania tovaru alebo služby dostatočné informácie na to, aby vedel, že je povinný vyhotoviť faktúru v zmysle § 73 ods. 1. Takáto situácia môže nastať napríklad v prípadoch, keď odberateľ až dodatočne oznámi, že je zdaniteľnou osobou, a teda má nárok na vyhotovenie faktúry v zákonom stanovenej lehote. Cieľom tohto ustanovenia je zabezpečiť právnu istotu pre dodávateľov a umožniť im dodržať zákonnú lehotu na vyhotovenie faktúry aj v prípadoch, keď objektívne nemohli vedieť o povinnosti faktúru vyhotoviť. Ak dôjde k dodatočnému oznámeniu odberateľa, že ide o zdaniteľnú osobu, lehota na vyhotovenie faktúry sa bude považovať za dodržanú, ak dodávateľ vyhotoví faktúru do desiatich dní od tohto oznámenia.

**K Čl. I bodu 39 /§ 74 ods. 1 písm. c)/**

V súlade s čl. 226 ods. 2 smernice 2006/112/ES v platnom znení sa navrhuje precizovať doterajšie znenie upravovaného ustanovenia.

**K Čl. I bodom 40 a 41 /§ 74 ods. 1 písm. k) a § 74 sa ods. 1 písm. p) a q)/**

V § 71 ods. 4 sa navrhuje s účinnosťou od 1.7.2030 transponovať čl. 5 ôsmy bod smernice (EÚ) 2025/516, pričom sa v nadväznosti na zmeny vyplývajúce zo smernice (EÚ) 2025/516 navrhuje doplniť obsahové náležitosti faktúry o predmetné údaje.

**K Čl. I bodu 42 (§ 74 ods. 3 a 4)**

Navrhuje sa vypustenie predmetných ustanovení. Ide o legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na úpravy v § 71 ods. 6 a nové znenie v § 72 ods. 9.

**K Čl. I bodu 43 (§ 74 ods. 3)**

Ide o legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na úpravy v § 71 ods. 6.

**K Čl. I bodu 44 (§ 75)**

Z dôvodu transpozičnej povinnosti vyplývajúcej zo smernice (EÚ) 2025/516, ktorou sa zavádza povinná elektronická fakturácia sa navrhuje s účinnosťou od 1.7.2030 transponovať čl. 5 siedmy bod a upraviť aj lehotu na vyhotovenie súhrnnej faktúry. Zároveň sa navrhuje vypustenie odseku 2 z dôvodu, že smernica (EÚ) 2025/516 uvedenú možnosť vyhotovenia súhrnnej faktúry neupravuje (napr. dohoda o platbách za dodanie elektriny, plynu, vody alebo tepla, ktorá pokrýva obdobie najviac 12 kalendárnych mesiacov alebo dohoda o platbách nájomného). Európska norma pre elektronickú fakturáciu STN 16931, v súlade s ktorou sa vyhotovujú elektronické faktúry, takúto dohodu neumožňuje.

**K Čl. I bodu 45 (§ 76a)**

S cieľom dosiahnuť čo najefektívnejší systém elektronickej fakturácie sa navrhuje ustanoviť doručovaciu službu. Predmetná služba je založená na dosiahnutí čo najvyššej miery jednotnosti uplatňovania systému elektronickej fakturácie v Európskej únii a je využívaná aj v iných členských štátoch [nateraz predovšetkým v súvislosti s elektronickou fakturáciou vo verejnom obstarávaní, ktorá je ustanovená smernicou 2014/55/EÚ, ale aj v súvislosti s povinnou elektronickou fakturáciou na účely DPH (napr. Belgicko od r. 2026)].

Ako vyplýva z navrhovaného § 71 ods. 5 , každá zdaniteľná osoba je povinná zabezpečiť, aby mohla zaslať a prijať elektronickú faktúru doručovacou službou. Takisto, každá osoba, ktorej je v tuzemsku dodaný tovar alebo služba, pri ktorej je zdaniteľná osoba povinná vyhotoviť elektronickú faktúru je povinná zabezpečiť, aby mohla prijať elektronickú faktúru zaslanú doručovacou službou.

Ak platiteľ dane nezasiela elektronickú faktúru prostredníctvom doručovacej služby, ktorá predstavuje základný modus doručovania elektronických faktúr, podlieha jej zaslanie súhlasu príjemcu faktúry (navrhovaný §71 ods. 4 a § 85n ods. 2), pričom v tomto prípade nejde o súhlas s vyhotovením elektronickej faktúry, ale o súhlas s jej vyhotovením v inom formáte, ako je ten, ktorý je podporovaný doručovacou službou. Taktiež budú platitelia dane, ktorí vyhotovujú a prijímajú elektronickú faktúru v tomto inom formáte, ktorý ale musí byť vždy v súlade s technickou normou pre elektronickú fakturáciu a so zoznamom jej syntaxí, oznamovať údaje z vyhotovenej a/alebo prijatej faktúry prostredníctvom dátovej správy, ktorá bude v súlade s pripravovaným vykonávacím nariadením Komisie.

Doručovaciu službu budú poskytovať certifikovaní poskytovatelia doručovacej služby, ktorí spĺňajú podmienky ustanovené v odseku 7, a sú spôsobilí v mene platiteľov dane a ostatných osôb, ktoré sú podľa zákona o DPH povinné vyhotoviť a/alebo prijať elektronickú faktúru, zabezpečiť jej všetky funkcionality súvisiace s procesom fakturácie [odsek 2 písmeno a) až d)], ako aj s procesom oznamovania ustanovených údajov z elektronickej faktúry podľa § 80, 80a a § 85n [odsek 2 písm. e)]. Nevyhnutnou podmienkou pre poskytovanie doručovacej služby je aj zápis jej poskytovateľa do evidencie vedenej finančným riaditeľstvom podľa odseku 5.

Doručovacia služba sa navrhuje poskytovať v súlade s európskym doručovacím štandardom, ktorý je spravovaný neziskovou organizáciou Európskej Komisie Open Peppol, pričom v odseku 4 je tento návrh limitovaný podmienkou, že európsky doručovací štandard musí byť poskytovaný aspoň v polovici členských štátov EÚ.

**K Čl. I bodu 46 (§ 78)**

Z dôvodu vypustenia kontrolného výkazu od 1.7.2030 sa navrhuje ako súčasť daňového priznania uvádzať údaje o dodaniach, ktoré sa nebudú elektronicky oznamovať podľa § 80 a §80a zákona o DPH. Podľa § 78 ods. 8 až 13 zákona, s účinnosťou od 1.7.2030, budú v daňovom priznaní predmetom oznamovacej povinnosti aj údaje o dodaniach, ku ktorým sú vyhotovené zjednodušené faktúry, údaje z opravných dokladov podľa § 25a a § 53b zákona o DPH. Zachovanie oznamovania údajov pri niektorých druhoch dodaní tovarov a služieb je pre finančnú správu a boj proti daňovým podvodom kľúčové.

**K Čl. I bodu 47 (§ 78a)**

S účinnosťou od 1.7.2030, v nadväznosti na zavedenie povinnej elektronickej fakturácie (§ 71 zákona o DPH) a na oznamovanie údajov zo zdaniteľných obchodov v čase vyhotovenia, resp. prijatia faktúry (§ 80a zákona o DPH), 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 (údaje o dodaniach, ku ktorým sú vyhotovené zjednodušené faktúry, údaje z opravných dokladov podľa § 25a a § 53b zákona o DPH) a oznamovacej povinnosti podľa § 80 a § 80a zákona o DPH. Tuzemskí platitelia dane podľa § 4, 4b a 4c zákona o DPH budú pri podávaní kontrolného výkazu postupovať podľa prechodného ustanovenia § 85n, to znamená, že budú oznamovať údaje iba o tých dodaniach, ktoré nebudú digitálne oznamované prostredníctvom elektronickej fakturácie. Cieľom uvedeného opatrenia je zachovanie dôležitých informácií pre potreby finančnej správy a boja proti daňovým podvodom.

**K Čl. I bodom 48, 49 a 53 /§ 79 ods. 4, § 79 ods. 5, § 81 ods. 3 písm. b)/**

Ide o legislatívno-technickú úpravu v nadväznosti na vypustenie § 78a.

**K Čl. I bodu 50 (§ 79 ods. 12)**

V súvislosti s doplnením § 50 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (Daňový poriadok) o nové písmeno c), podľa ktorého sa navrhuje pre platiteľov dane strpieť vydaním predbežného opatrenia nevrátenie nadmerného odpočtu v prípade, ak sú dôvodné obavy, že nesplatná, nevyrubená daň nebude v deň jej splatnosti uhradená alebo bude nevymožiteľná, sa navrhuje prerušiť plynutie lehoty na vrátenie nadmerného odpočtu podľa § 79 zákona o DPH. Vydanie predbežného opatrenia podľa § 50 ods. 2 Daňového poriadku počas lehoty na vrátenie nadmerného odpočtu podľa § 79 ods. 1, 2 a 5 zákona o DPH zakladá začiatok prerušenia plynutia lehoty na vrátenie nadmerného odpočtu, pričom koniec prerušenia lehoty sa viaže na zrušenie rozhodnutia o predbežnom opatrení (§ 50 ods. 7 Daňového poriadku), ak pominú dôvody na jeho vydanie alebo sa viaže na stratu účinnosti predbežného opatrenia. Lehota na vrátenie nadmerného odpočtu podľa § 79 odsek 6 zákona o DPH týmto nie je dotknutá. Vydanie predbežného opatrenia a s tým súvisiace prerušenie plynutia lehoty na vrátenie nadmerného odpočtu by malo byť dostatočne odôvodnené a malo by rešpektovať princíp proporcionality.

**K Čl. I bodu 51 (§ 80)**

Slovenská republika preberá do svojho vnútroštátneho práva s účinnosťou od 1.7.2030 čl. 5 smernice (EÚ) 2025/516 /čl. 262 až 264 smernice (EÚ) 2025/516/, ktorým sa zavádza povinné digitálne oznamovanie cezhraničných dodávok tovarov alebo služieb platiteľmi dane a inými povinnými osobami.

V § 80 sa určuje vecná aj personálna pôsobnosť tohto ustanovenia, a teda, ktoré osoby sú (v postavení dodávateľa alebo odberateľa) povinné digitálne oznamovať údaje o cezhraničných dodávkach tovarov a služieb. Pre jednotlivé typy cezhraničných dodávok tovarov a služieb sa stanovuje rozsah povinne oznamovaných údajov. Zákon predmetným ustanovením ďalej stanovuje lehoty, v ktorých sú povinné osoby tieto údaje oznamovať a určuje spôsob oznamovania týchto údajov. V prípade nedodržania zákonom predpísaných oznamovacích povinností sa súčasne navrhuje uloženie sankcie za porušenia tejto oznamovacej povinnosti.

V odseku 1 písm. a) a b) sa určuje, že v postavení dodávateľa je osobou povinnou digitálne oznamovať údaje platiteľ dane registrovaný podľa § 4, 4b, 4c a § 5 zákona o DPH, a to pri intrakomunitárnom dodaní tovaru do iného členského štátu podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH a premiestnení tovaru podľa 43 ods. 4 zákona o DPH do iného členského štátu. V postavení dodávateľa podľa písm. c) je osobou povinnou oznamovať údaje z cezhraničných dodaní alebo z prijatia platby pred týmto dodaním platiteľ dane registrovaný podľa § 4, 4b, 4c a § 5 zákona o DPH, ale aj zdaniteľná osoba identifikovaná pre daň podľa §7 a 7a zákona o DPH (nepôjde teda o nezdaniteľné právnické osoby, ktoré nekonajú v postavení zdaniteľnej osoby). Ide o dodanie tovaru alebo služby s prenosom daňovej povinnosti na príjemcu v inom členskom štáte, ak príjemca je osobou povinnou platiť daň v tomto členskom štáte podľa ustanovenia zákona zodpovedajúceho nášmu § 69 ods. 2 a 3 zákona o DPH. Podobne pôjde o dodanie tovaru, ktorým je elektrina a plyn, do iného členského štátu, ak príjemca tovaru je osobou povinnou platiť daň v tomto členskom štáte podľa ustanovenia zákona zodpovedajúceho nášmu § 69 ods. 9 zákona o DPH. Taktiež platiteľ dane alebo zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7 a 7a zákona o DPH oznamujú údaje o dodaní tovaru do iného členského štátu v rámci trojstranného obchodu, na ktorom sa zúčastnili ako prví odberatelia.

V odseku 2 sa určuje, že v postavení odberateľa je osobou povinnou digitálne oznamovať údaje platiteľ dane registrovaný podľa § 4, 4b, 4c a § 5 zákona o DPH, ale aj osoba registrovaná pre daň podľa § 7 a 7a zákona o DPH, a to pri intrakomunitárnom nadobudnutí tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona o DPH alebo pri dodaní tovaru alebo zaplatení pred týmto dodaním, a to pri tovare s miestom dodania podľa § 13 v tuzemsku, tovare podľa 13 ods. 1 písm. e) a f) v tuzemsku, pri prijatej službe s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 a § 16 ods. 1 až 4, 10 a 11 zákona o DPH, ak dodávku tovaru alebo služby uskutočnila zahraničná osoba z iného členského štátu a odberateľ je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku podľa § 69 zákona o DPH. Taktiež platiteľ dane alebo osoba registrovaná podľa § 7 a 7a zákona o DPH oznamujú údaje o dodaní v rámci trojstranného obchodu, pri ktorom sú osobami povinnými platiť daň v tuzemsku podľa § 69 ods. 7 zákona o DPH.

Podľa odseku 4 povinnosť oznamovať údaje sa vzťahuje aj na cezhraničné dodanie tovaru alebo služby, pri ktorom sa vyhotovuje opravná faktúra podľa § 71 ods. 2. V tomto prípade sa oznamuje poradové číslo pôvodnej faktúry /§ 74 ods. 1 písm. p)/ a údaje, ktoré sa menia. V odseku 4 sa ďalej uvádza, kedy nie je povinnosť oznamovať údaje o cezhraničnom dodaní tovaru alebo služby. Túto povinnosť nemá dodávateľ ani odberateľ, ak ide o dodanie, ktoré je oslobodené od dane podľa ustanovení § 28 až 42 alebo § 68f zákona o DPH, alebo ak ide o dodanie oslobodené od dane podľa platného zákona v členskom štáte, v ktorom je miesto dodania.

V odseku 5 sa uvádzajú údaje, ktoré sú povinné osoby pri jednotlivých dodaniach tovaru alebo služieb oznamovať. Pri dodaní tovaru oslobodeného od dane podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH je platiteľ podľa § 4, 4b, 4c a § 5 zákona o DPH povinný oznámiť svoje identifikačné číslo pre daň, identifikačné číslo pre daň odberateľa a údaje podľa § 74 ods. 1 písm. c) až g), h) v časti za bodkočiarkou a písm. p) a q). Pri premiestnení tovaru je platiteľ dane registrovaný podľa § 4, 4b, 4c a § 5 zákona o DPH povinný oznámiť svoje identifikačné číslo pre daň, identifikačné číslo pre daň odberateľa, ktoré mu bolo pridelené v inom členskom štáte, pod ktorým nadobudol tovar premiestnený z tuzemska do iného členského štátu a údaje podľa § 74 ods. 1 písm. c) až g), h) v časti za bodkočiarkou a písm. p).

Pri dodaní tovaru alebo služby podľa odseku 1 písm. c) platiteľ registrovaný podľa § 4, 4b, 4c a § 5 zákona o DPH alebo zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podľa § 7 a 7a zákona o DPH sú povinní v postavení dodávateľa oznámiť ich identifikačné číslo pre daň, identifikačné číslo pre daň odberateľa, a údaje podľa § 74 ods. 1 písm. c) až g), h) v časti za bodkočiarkou, písm. k) a písm. p) a q).

Hore uvedené údaje povinné osoby oznamujú v čase vyhotovenia elektronickej faktúry alebo v posledný deň lehoty na vyhotovenie elektronickej faktúry podľa § 73 ods. 1 písm. a) až d), ak elektronická faktúra nebola do tohto dňa vyhotovená.

Ak elektronickú faktúru vyhotovuje odberateľ v mene dodávateľa podľa odseku 1 alebo odseku 3 písm. a), povinné osoby oznamujú tieto údaje najneskôr do piatich dní odo dňa vyhotovenia elektronickej faktúry alebo odo dňa uplynutia lehoty na vyhotovenie elektronickej faktúry.

Pri nadobudnutí tovaru podľa § 11 sú platiteľ registrovaný podľa § 4, 4b, 4c a § 5 zákona o DPH alebo zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podľa § 7 a 7a zákona o DPH povinní v postavení odberateľa oznámiť identifikačné číslo pre daň dodávateľa, svoje identifikačné číslo pre daň odberateľa, pod ktorým nadobudli tovar v tuzemsku z iného členského štátu, údaje podľa § 74 ods. 1 písm. c) až i) a p) a q); pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 11 ods. 8 sa údaj podľa § 74 ods. 1 písm. q) neoznamuje.

Pri tovare alebo službe podľa odseku 2 písm. b) je platiteľ registrovaný podľa § 4, 4b, 4c a § 5 zákona o DPH alebo zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podľa § 7 a 7a zákona o DPH povinní v postavení odberateľa oznámiť identifikačné číslo pre daň dodávateľa, svoje identifikačné číslo pre daň, údaje podľa § 74 ods. 1 písm. c) až g), h) v časti za bodkočiarkou, písm. k), o), ak je osobou povinnou platiť daň daňový zástupca, a písm. p) a q).

Údaje pri prijatých dodávkach tovarov alebo služieb podľa odseku 5 písm. d) platiteľ registrovaný podľa § 4, 4b, 4c a § 5 zákona o DPH alebo zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podľa § 7 a 7a zákona o DPH sú povinní oznámiť za každý zdaniteľný obchod finančnému riaditeľstvu najneskôr do piatich dní odo dňa prijatia elektronickej faktúry.

Navrhované ustanovenie v odseku 8 upravuje technický a formálny rámec plnenia oznamovacích povinností, ktoré sa týkajú oznamovania údajov platiteľom dane finančnému riaditeľstvu. Platiteľ dane je povinný tieto údaje oznámiť prostredníctvom jednotnej dátovej správy podľa osobitného predpisu, ktorým je Vykonávacie rozhodnutie Komisie (EÚ) alebo prostredníctvom doručovacej služby. V prípade oznámenia údajov cez doručovaciu službu, sa údaje považujú za oznámené odovzdaním elektronickej faktúry doručovacej službe. Cieľom je v súlade s požiadavkami smernice (EÚ) 2025/516 zabezpečiť štandardizáciu elektronickej komunikácie a oznamovania údajov v súlade s európskou normou pre elektronickú fakturáciu, čím sa zabezpečuje interoperabilita fakturačných a oznamovacích systémov v rámci celej EÚ.

V súlade so zásadou právnej istoty a s ohľadom na zachovanie rovnakého postupu ako pri navrhovanom doplnení v § 73 ods. 3 sa navrhuje ustanoviť, že lehota na oznámenie údajov pri cezhraničnom dodaní a nadobudnutí tovaru alebo služby sa neposúva na nasledujúci pracovný deň, ak posledný deň lehoty pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja.

Odseky 9 a 10 ustanovujú sankciu za nesplnenie oznamovacej povinnosti v prípade, ak povinná osoba neoznámi požadované údaje, oznámi údaje po lehote alebo oznámi nesprávne údaje. Za takéto porušenie môže daňový úrad uložiť pokutu do výšky 10 000 eur. Sankcia má motivačný charakter a má zabezpečiť dodržiavanie pravidiel digitálneho výkazníctva, ktoré je kľúčové pre fungovanie systému „real-time“ elektronickej fakturácie podľa smernice (EÚ) 2025/516.

Odsek 11 rieši prísnejší postih v prípadoch opakovaného porušenia povinností, kedy daňový úrad môže uložiť pokutu do výšky 100 000 eur. Cieľom je sankcionovať subjekty, ktoré dlhodobo alebo systematicky nerešpektujú zákonné povinnosti a tým znemožňujú účinné fungovanie systému elektronickej fakturácie.

Odsek 12 zavádza princíp primeranosti sankcie, podľa ktorého daňový úrad pri určovaní konkrétnej výšky pokuty prihliada na závažnosť protiprávneho konania a dĺžku jeho trvania (napr. ojedinelé oneskorenie, technická chyba pri odoslaní údajov včas, opakované neoznamovanie údajov, zámerné obchádzanie systému elektronickej fakturácie – faktúry mimo formát a pod.).

**K Čl. I bodu 52 (§ 80a)**

Slovenská republika na základe článku 5 smernice (EÚ) 2025/516 využila možnosť transponovať do vnútroštátneho práva články 271a a 271b, na základe ktorých sa s účinnosťou od 1.7.2030 zavádza povinnosť pre platiteľov dane oznamovať údaje pri tuzemskom dodaní tovarov a služieb (tzv. tuzemské B2B dodania tovarov a služieb). Údaje sa budú oznamovať spôsobom, ktorý je súladný s povinným oznamovaním údajov pri cezhraničnom dodaní tovarov a služieb, ktoré Slovenská republika na základe článku 5 (článok 262) smernice (EÚ) 2025/516 preberá do svojho vnútroštátneho práva s účinnosťou od 1.7.2030 (§ 80).

V § 80a sa navrhuje určiť platiteľov dane, ktorí sú povinní oznamovať údaje a identifikujú sa dodania tovarov a služieb, z ktorých sú platitelia dane povinní oznamovať údaje. Zároveň sa uvádza rozsah povinne oznamovaných údajov pre platiteľa dane (dodávateľa), ktorý je povinný vyhotoviť elektronickú faktúru a pre platiteľa dane (odberateľa), ktorý prijíma elektronickú faktúru. Zákon predmetným ustanovením ďalej stanovuje lehoty, v ktorých sú platitelia dane povinní tieto údaje oznamovať, ako aj daňový orgán finančné riaditeľstvo, ktorému sa údaje oznamujú a spôsob oznamovania týchto údajov. V prípade nedodržania zákonom predpísaných oznamovacích povinností pri tuzemskom dodaní tovarov a služieb sa súčasne navrhuje uloženie sankcie z porušenia tejto oznamovacej povinnosti.

V odseku 1 sa určuje platiteľ dane (dodávateľ), ktorý je povinný oznamovať údaje. Týmto platiteľom dane je platiteľ, ktorý je identifikovaný pre daň v tuzemsku podľa § 4, § 4b, § 4c alebo § 5, a ktorý uskutočnil dodanie tovaru alebo služby iné ako je uvedené v § 80 ods. 1 písm. a) až c). Kým do 30.6.2030 sa povinnosť vyhotovovať elektronické faktúry môže vzťahovať len na platiteľov dane usadených v tuzemsku (platitelia dane podľa § 4, § 4b a § 4c), od 1.7.2030 sa táto povinnosť a teda aj povinnosť oznamovať údaje vzťahuje aj na platiteľa dane neusadeného v tuzemsku, ale identifikovaného v tuzemsku pre daň podľa § 5. Povinnosť oznamovať údaje sa týka výlučne zdaniteľných obchodov, pri ktorých je platiteľ dane povinný vyhotoviť elektronickú faktúru v zmysle § 72 ods. 1 písm. a), teda pri dodaní tovaru alebo služby s miestom dodania v tuzemsku inej zdaniteľnej osobe alebo právnickej osobe, ktorá nie je zdaniteľnou osobou. Uvedená povinnosť sa vzťahuje aj na prípady, kedy bola prijatá platba pred samotným dodaním tovaru alebo služby, ak v dôsledku tejto platby vzniká povinnosť vystaviť elektronickú faktúru podľa § 72 ods. 1 písm. a). Platiteľ dane nie je povinný oznámiť údaje z elektronickej faktúry, ak ide o dodanie, ktoré je oslobodené od dane podľa ustanovení § 28 až 43 alebo § 47.

V odseku 2 sa určuje platiteľ dane (odberateľ), ktorý je povinný oznamovať údaje. Ide o platiteľa dane, ktorému bol dodaný tovar alebo služba podľa odseku 1 s miestom dodania v tuzemsku alebo ktorý uskutočnil platbu dodávateľovi pred týmto dodaním, a to na základe elektronickej faktúry vystavenej iným platiteľom s použitím identifikačného čísla pre daň prideleného podľa § 4, § 4b, § 4c alebo § 5. Platiteľ je v takomto prípade povinný oznámiť údaje v rozsahu a spôsobom ustanoveným v odseku 3 a odseku 8 tohto ustanovenia.

V odseku 3 a odseku 4 sa stanovuje rozsah údajov, ktoré je povinný oznamovať platiteľ dane (dodávateľ a odberateľ) a to v štruktúre, ktorá zabezpečuje úplnosť a použiteľnosť údajov pre účely elektronického výkazníctva a kontroly v súlade so smernicou (EÚ) 2025/516.

Platiteľ dane, ktorý je dodávateľom, z dodania tovaru alebo služby elektronicky oznamuje podľa zákona o DPH svoje IČ DPH, IČ DPH odberateľa, jeho meno a priezvisko alebo názov, ak odberateľ nemá IČ DPH a údaje podľa § 74 ods. 1 písm. c) až k), m), n) a q), ktoré sa daného dodania tovaru alebo služby týkajú.

Odberateľ je povinný elektronicky oznámiť údaje z prijatého dodania tovaru alebo služby, avšak len ak je platiteľom dane (napr. zdaniteľná osoba, nezdaniteľná právnická osoba, ktoré môžu byť registrované pre daň podľa § 7, alebo § 7a, povinnosť oznamovať elektronicky údaje o prijatom tovare alebo službe nemajú). Odberateľ oznamuje IČ DPH dodávateľa, svoje IČ DPH, ak ho nemá, oznamuje svoje meno a priezvisko alebo názov, a údaje podľa § 74 ods. 1 písm. c) až k), m), n) a q), ktoré sa daného dodania tovaru alebo služby týkajú.

Údaje podľa § 74 ods. 1 písm. j), k), m) a n) sa uvádzajú v závislosti od toho, či platiteľovi dane (dodávateľovi alebo odberateľovi) podľa charakteru zdaniteľného obchodu alebo daňového režimu, v ktorom sa nachádza, vyplýva povinnosť tieto údaje uviesť v elektronickej faktúre.

V prípade, že ide o platiteľa dane, ktorý uplatňuje osobitnú úpravu dane na základe prijatia platby podľa § 68d odsek 4, oznamuje sa aj údaj týkajúci sa slovnej informácie „daň sa uplatňuje na základe prijatia platby“.

Osobitne sa rieši situácia, keď osobou povinnou platiť daň je príjemca plnenia (odberateľ) podľa § 69 ods. 10 až 12 (napr. pri reverse-charge režime). V týchto prípadoch sa diferencuje rozsah oznamovaných údajov, aby sa reflektovali rozdielne daňové povinnosti pri týchto typoch zdaniteľných obchodov. Ak osobou povinnou platiť daň je príjemca plnenia (odberateľ) podľa § 69 ods. 10 až 12, platiteľ dane (dodávateľ) v tomto prípade neoznamuje údaj týkajúci sa sadzby dane a sumy dane, ktorý je povinný oznámiť príjemca plnenia (odberateľ). Zároveň je platiteľ dane (dodávateľ) v tomto prípade povinný oznámiť údaj týkajúci sa slovnej informácie „prenesenie daňovej povinnosti“ podľa § 74 ods. 1 písm. k).

V odseku 5 je doplnený rozsah údajov, ktoré je platiteľ dane (dodávateľ aj odberateľ) povinný oznámiť v prípade, že po vyhotovení elektronickej faktúry dôjde k zmenám údajov, ktoré boli pôvodne oznámené, a platiteľ dane vyhotoví opravnú elektronickú faktúru podľa § 71 ods. 2. V tomto prípade je platiteľ dane povinný oznámiť aj údaj týkajúci sa poradového čísla pôvodnej elektronickej faktúry /§ 74 ods. 1 písm. p)/ a údaje podľa odsekov 3 a 4 v rozsahu, v akom sa menia. Platiteľ oznamuje údaje na základe vyhotovenej opravnej faktúry v rovnakej lehote, v akej je povinný oznámiť údaje z riadnej elektronickej faktúry.

V odsekoch 6 a 7 sa stanovuje presné načasovanie povinnosti na oznámenie údajov pre dodávateľa a odberateľa zo zdaniteľných obchodov, pri ktorých sa vyhotovuje elektronická faktúra. Účelom je zabezpečiť včasné „real-time“ poskytovanie dát pre účely digitálneho výkazníctva a daňovej kontroly v súlade s požiadavkami smernice (EÚ) 2025/516.

**Odsek 6** upravuje lehoty, v ktorých je povinný oznámiť údaje za každý zdaniteľný obchod finančnému riaditeľstvu dodávateľ, ktorému vyplynula povinnosť vyhotoviť elektronickú faktúru. Tento oznamuje údaje v lehote v závislosti od toho, či elektronickú faktúru vyhotovil on sám alebo ju v jeho mene a na jeho účet vyhotovil odberateľ. Ak elektronickú faktúru vyhotovuje samotný dodávateľ alebo tretia strana konajúca na jeho účet (napr. prostredníctvom poskytovateľa fakturačných služieb), je povinný oznámiť údaje v deň jej vyhotovenia alebo v posledný deň zákonnej lehoty na jej vyhotovenie, ak k vyhotoveniu faktúry do tejto lehoty nedošlo. Tento model zohľadňuje prípady oneskoreného fakturovania a zaručuje, že údaje budú oznámené najneskôr do konca zákonnej lehoty. Ak je elektronická faktúra vyhotovená v mene a na účet dodávateľa odberateľom, oznámenie údajov dodávateľ vykoná najneskôr do piatich dní od vyhotovenia elektronickej faktúry alebo uplynutia lehoty na jej vyhotovenie. Týmto sa zohľadňuje časová a procesná náročnosť v prípadoch, kde platiteľ dane nevyhotovuje faktúru sám.

**Odsek 7** ustanovuje lehotu pre odberateľa, ktorý je povinný oznámiť údaje do piatich dní odo dňa prijatia elektronickej faktúry. Táto lehota zabezpečuje primeraný čas na spracovanie údajov a ich oznámenie, pričom zostáva v súlade s požiadavkami na aktuálnosť údajov podľa smernice (EÚ) 2025/516.

Navrhované ustanovenie v odseku 8 upravuje technický a formálny rámec plnenia oznamovacích povinností, ktoré sa týkajú oznamovania údajov platiteľom dane finančnému riaditeľstvu. Platiteľ dane je povinný tieto údaje oznámiť **vo formáte jednotnej dátovej správy alebo prostredníctvom doručovacej služby**. V prípade oznámenia údajov cez doručovaciu službu, sa údaje považujú za oznámené odovzdaním elektronickej faktúry doručovacej službe. Cieľom je v súlade s požiadavkami smernice (EÚ) 2025/516 zabezpečiť **štandardizáciu elektronickej komunikácie a oznamovania údajov** v súlade s európskou normou pre elektronickú fakturáciu, čím sa zabezpečuje interoperabilita fakturačných a oznamovacích systémov v rámci celej EÚ**.**

V súlade so zásadou právnej istoty a s ohľadom na zachovanie rovnakého postupu ako pri navrhovaných doplneniach v 73 ods. 3 a § 80 ods. 8, sa navrhuje ustanoviť, že rovnako lehota na oznámenie údajov pri tuzemskom dodaní tovaru alebo služby sa neposúva na nasledujúci pracovný deň, ak posledný deň lehoty pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja.

**V odsekoch 9 a 10 sa navrhuje ustanoviť sankcie v prípade porušenia oznamovacích povinností.**

**Odsek 9** ustanovuje sankciu za nesplnenie oznamovacej povinnosti v prípade, ak platiteľ dane – či už vyhotoviteľ elektronickej faktúry (platiteľ dane podľa odseku 1) alebo jej príjemca (platiteľ dane podľa odseku 2) **neoznámil žiadne údaje, alebo ich oznámil po lehote, oznámil iba niektoré údaje, prípadne oznámil nesprávne údaje. Z**a takéto porušenie môže daňový úrad uložiť **pokutu do výšky 10 000 eur.** Sankcia má motivačný charakter a má zabezpečiť dodržiavanie pravidiel digitálneho výkazníctva, ktoré je kľúčové pre fungovanie systému „real-time“ elektronickej fakturácie podľa smernice (EÚ) 2025/516.

**Odsek 10** rieši prísnejší postih v prípadoch **opakovaného porušenia povinností, kedy** daňový úrad môže uložiť **pokutu do výšky 100 000 eur.** Cieľom je sankcionovať subjekty, ktoré dlhodobo alebo systematicky nerešpektujú zákonné povinnosti a tým znemožňujú účinné fungovanie systému elektronickej fakturácie.

**Odsek 11** zavádza princíp **primeranosti sankcie**, podľa ktorého daňový úrad pri určovaní konkrétnej výšky pokuty prihliada na **závažnosť protiprávneho konania** a dĺžku jeho trvania. Tento prístup umožňuje individualizáciu sankcie podľa konkrétnych okolností prípadu a zabraňuje uloženiu neprimeraných pokút pri menej závažných alebo krátkodobých porušeniach na jednej strane a na druhej strane umožňuje uloženie vyšších pokút v prípade závažných a dlhodobých porušení (dôvody napr. ojedinelé oneskorenie, technická chyba pri odoslaní údajov včas, opakované neoznamovanie údajov, zámerné obchádzanie systému elektronickej fakturácie – faktúry mimo formát a pod.).

**K Čl. I bod 58 (§ 85n)**

Smernica (EÚ) 2025/516 stanovila s cieľom zvýšiť výber daní z cezhraničných dodaní tovarov a služieb, a ukončiť fragmentáciu vyplývajúcu z rozdielnych národných spôsobov oznamovania údajov z faktúr, ako predvolený spôsob vyhotovovania faktúr elektronický spôsob. Za účelom automatizácie procesu oznamovania údajov o jednotlivých dodaniach by sa dodania tovarov a služieb mali dokumentovať elektronicky. Ustanovenia smernice o elektronickom vyhotovovaní faktúr k dodaniam tovarov a služieb a o digitálnom oznamovaní údajov o tuzemských a cezhraničných dodaniach budú účinné od 1.7.2030.

Slovenská republika sa rozhodla využiť článok 1 smernice (EÚ) 2025/516, ktorým sa dopĺňajú články 218 a 232, a čl. 273 smernice 2006/112/ES, ktoré umožňujú členským štátom zaviesť povinné vyhotovovanie elektronických faktúr k dodaniam tovarov alebo služieb, ktoré sa neuvádzajú v súhrnnom výkaze (čiže ide len o tuzemské dodania tovarov alebo služieb), vrátane povinného elektronického oznamovania údajov z týchto dodaní. Uvedené povinnosti sa vzťahujú len na tuzemských platiteľov dane registrovaných podľa § 4, 4b a 4c zákona o DPH (platitelia dane registrovaní pre daň podľa § 5 a iné zdaniteľné osoby registrované podľa § 7 a 7a zákona o DPH takéto povinnosti do 30.6.2030 mať nebudú) pri dodaniach pre zdaniteľné osoby alebo nezdaniteľné právnické osoby usadené v tuzemsku. Povinnosti súvisiace s elektronickým vyhotovovaním faktúr z tuzemských dodaní tovarov alebo služieb a elektronickým oznamovaním údajov z týchto dodaní podľa prechodného ustanovenia od 1.1.2027 do 30.6.2030 sú s povinnosťami na vyhotovenie elektronických faktúr z tuzemských dodaní a elektronickým oznamovaním údajov z týchto dodaní účinnými od 1.7.2030 v zásade totožné.

V odseku 1 je uvedené odkazovacie ustanovenie na fakturačné pravidlá v § 71 až 76 zákona o DPH a na ustanovenie týkajúce sa podávania kontrolného výkazu v § 78a, podľa ktorých však platiteľ dane postupuje len vtedy, ak v prechodnom ustanovení nie je uvedené inak.

V odseku 2 sa stanovuje, že platiteľ dane je povinný vyhotoviť elektronickú faktúru pri dodaní tovaru alebo služieb s miestom dodania v tuzemsku inému platiteľovi dane, alebo zdaniteľnej osobe, prípadne nezdaniteľnej právnickej osobe, usadenej v tuzemsku, prípadne pri prijatí platby pred uvedeným dodaním za podmienky, že dodanie tovaru alebo prijatie platby pre dodaním nastalo po 1.1.2027. Povinnosť vyhotoviť elektronickú faktúru nemajú platitelia dane, ak ide o dodania tovaru alebo služby konečným spotrebiteľom (B2C), oslobodené dodania tovarov a služieb (z dôvodu priameho oslobodenia vyplývajúceho zo samotnej podstaty služby, napr. služby sociálnej pomoci, alebo cezhraničné dodania tovarov a služieb zdanené u kupujúceho v inom členskom štáte). Platitelia dane nebudú mať povinnosť vyhotoviť ako elektronickú faktúru ani doklady alebo oznámenia, ktoré sa považujú za zjednodušené faktúry podľa § 74 ods. 3 písm. a) alebo písm. b) zákona o DPH. Súhlas odberateľa na vyhotovenie štruktúrovanej elektronickej faktúry nebude v porovnaní so súčasným právnym stavom potrebný. Zároveň sa navrhuje, aby zaslanie elektronickej faktúry iným spôsobom ako doručovacou službou podliehalo súhlasu príjemcu plnenia.

V odseku 4 sa navrhuje definícia elektronickej faktúry, pričom za elektronickú faktúru sa považuje akýkoľvek doklad alebo oznámenie, vyhotovené, zaslané a prijaté vo formáte elektronického dokumentu, ktorý umožňuje jeho automatizované a elektronické spracovanie a v dátovej štruktúre v súlade s európskou normou pre elektronickú fakturáciu a so zoznamom jej syntaxí. Podľa odseku 5 rovnako za elektronické faktúry bude možné považovať aj opravné doklady a oznámenia vyhotovené, zaslané a prijaté spôsobom podľa odseku 4 k pôvodným elektronických faktúram.

V odseku 6 sa uvádza lehota na vyhotovenie elektronickej faktúry, elektronickej opravnej faktúry, a to desiatich dní od dodania tovaru alebo služby, prijatia platby pred ich dodaním, prípadne do desiatich dní od skutočnosti rozhodnej pre vykonanie opravy základu dane podľa § 25 ods. 1. Podľa odseku 7 pre súhrnné elektronické faktúry, vyhotovené za obdobie najviac jedného kalendárneho mesiaca, sa lehota desiatich dní na vyhotovenie počíta odo dňa skončenia kalendárneho mesiaca, za ktoré sa súhrnná elektronická faktúra vyhotovuje. Od 1.1.2027 sa vypúšťa možnosť vyhotovenia súhrnnej faktúry vo forme dohody o platbách za dodanie elektriny, plynu, vody alebo tepla (§ 75 ods. 2 v znení účinnom do 31.12.2026) z dôvodu, že európska norma pre elektronickú fakturáciu STN 16931, v súlade s ktorou sa vyhotovujú elektronické faktúry na základe smernice (EÚ) 2025/516, takúto dohodu neumožňuje. Táto možnosť nie je z uvedeného dôvodu upravená ani v § 75 v znení účinnom od 1.7.2030.

V odseku 8 v súlade so zásadou právnej istoty a s ohľadom na zachovanie rovnakého postupu ako pri navrhovaných doplneniach v 73 ods. 3, § 80 ods. 8 a § 80a ods. 8, sa navrhuje ustanoviť, že lehota na oznámenie údajov pri tuzemskom dodaní tovaru alebo služby v prechodnom období od 1.1.2027 do 30.6.2030 sa neposúva na nasledujúci pracovný deň, ak posledný deň lehoty pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja.

Navrhovaný odsek 9 je reakciou na rovnakú úpravu ako v § 73 odseku 4 v znení účinnom od 1.7.2030, a to potrebu zohľadniť aj v prechodnom období situáciu, keď dodávateľ nemal v čase dodania tovaru alebo služby dostatočné informácie na to, aby vedel, že je povinný vyhotoviť faktúru podľa § 85n odseku 6 alebo odseku 7. Cieľom tohto ustanovenia je zabezpečiť právnu istotu pre zdaniteľné osoby a umožniť im dodržať zákonnú lehotu v prípade, ak dôjde k dodatočnému oznámeniu odberateľa, že ide o zdaniteľnú osobu, na základe ktorého sa lehota na vyhotovenie faktúry bude považovať za dodržanú, ak dodávateľ vyhotoví faktúru do desiatich dní od tohto oznámenia.

V odseku 10 a 11 sa uvádza rozsah údajov, ktoré je povinný dodávateľ a odberateľ oznamovať finančnému riaditeľstvu pri vyhotovení alebo prijatí elektronickej faktúry, lehotu a spôsob oznamovania týchto údajov (odsek 12). Povinnými náležitosťami elektronickej faktúry sú údaje podľa § 74 zákona o DPH podľa toho, k akému dodaniu tovaru alebo služby sa elektronická faktúra vyhotovuje.

V odseku 10 sa ustanovuje, že platiteľ dane, ktorý je dodávateľom, z dodania tovaru alebo služby, elektronicky prostredníctvom doručovacej služby, oznamuje podľa zákona o DPH svoje IČ DPH, IČ DPH odberateľa, jeho meno a priezvisko alebo názov, ak odberateľ IČ DPH nemá, a údaje podľa § 74 ods. 1 písm. c) až k), m), n) a § 68d ods. 4 zákona o DPH, ktoré sa daného dodania tovaru alebo služby týkajú. Pri opravných elektronických faktúrach sa uvádza číslo pôvodnej elektronickej faktúry a údaje, ktoré sa menia.

Odsek 11 ustanovuje, že odberateľ, ktorý je tuzemským platiteľom dane, je povinný z elektronickej faktúry prijatej prostredníctvom doručovacej služby elektronicky oznámiť údaje z prijatého dodania tovaru alebo služby, avšak len ak je platiteľom dane (napr. zdaniteľná osoba, nezdaniteľná právnická osoba, ktoré môžu byť registrované pre daň podľa § 7, alebo § 7a povinnosť oznamovať elektronicky údaje o prijatom tovare alebo službe nemajú). Odberateľ oznamuje IČ DPH dodávateľa, svoje IČ DPH, ak ho nemá, oznamuje svoje meno a priezvisko alebo názov a údaje § 74 ods. 1 písm. c) až k), m), n) a § 68d ods. 4 zákona o DPH, ktoré sa daného dodania tovaru alebo služby týkajú.

V odseku 12 sa navrhuje spôsob oznamovania údajov. Údaje podľa odseku 10 a 11 sa oznamujú prostredníctvom doručovacej služby. Ak sa na zaslanie elektronickej faktúry použije doručovacia služba, povinnosť oznámiť údaje sa považuje za splnenú odovzdaním elektronickej faktúry doručovacej službe.

Dodávateľ oznamuje údaje z dodania tovaru alebo služby elektronicky v čase vyhotovenia elektronickej faktúry, odberateľ oznamuje údaje z dodania tovaru alebo služby do piatich dní od prijatia elektronickej faktúry. Faktúry sa uchovávajú po dobu 10 rokov od skončenia roka, ktorého sa dodanie týka.

V odsekoch 13 a 14 sa navrhuje uložiť 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 uvedenej v odsekoch 8 a 9, 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.

V odseku 17 sa navrhuje upraviť povinnosti dodávateľa a odberateľa súvisiace s podávaním kontrolného výkazu podľa § 78a v prechodnom období, keďže úplným vypustením kontrolného výkazu by finančné riaditeľstvo stratilo prehľad o niektorých druhoch cezhraničných, tuzemských dodávok tovaru alebo služieb, o vyhotovených a prijatých zjednodušených faktúrach a o dokladoch podľa § 25a zákona o DPH.

Odsek 17 ustanovuje, že ak bola elektronická faktúra zaslaná a doručená prostredníctvom doručovacej služby, súbežne s oznamovaním údajov o dodaniach, pri ktorých sa vyhotovuje elektronická faktúra , sa ponecháva aj oznamovanie údajov o dodaniach, pri ktorých sa nevyhotovuje elektronická faktúra v kontrolnom výkaze s určitými obmedzeniami. Odkazovacie ustanovenie v odseku 1 ponecháva v platnosti § 78a v celom rozsahu pre platiteľov dane podľa § 5, avšak ukladá platiteľom dane usadeným v tuzemsku (§ 4, 4b a 4c) uvádzať iba údaje z tých dodaní, ktoré nie sú elektronicky oznamované podľa odseku 2 (ide o údaje o dodaniach, pri ktorých sa vyhotovuje elektronická faktúra). Platiteľ dane usadený v tuzemsku neoznamuje v kontrolnom výkaze údaje podľa § 78a ods. 2 písm. a), podľa § 78a ods. 2 písm. b) prvého bodu, ak ide o údaje z každej prijatej faktúry o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je platiteľ podľa odseku 2 osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 10 až 12, údaje podľa § 78a ods. 2 písm. b) druhého bodu, a údaje podľa § 78a ods. 2 písm. c), ak ide o opravnú elektronickú faktúru podľa odseku 5. Údaje zo zjednodušených faktúr (vyhotovených aj prijatých) sa v kontrolnom výkaze uvádzajú.

V odseku 18 sa navrhuje upraviť situáciu, ak elektronická faktúra nebola zaslaná prostredníctvom doručovacej služby, ktorá automatizovane plní informačné povinnosti. V tomto prípade budú dodávateľ a odberateľ povinní naďalej podávať kontrolný výkaz.

**K Čl. I bodu 59 (príloha č. 6)**

Do transpozičnej prílohy sa navrhuje doplniť smernicu (EÚ) 2025/516, ktorej transpozícia je súčasťou návrhu zákona o DPH.

**K Čl. II bodu 1 (§ 36 ods. 3)**

Navrhuje sa úprava vyhľadávacej činnosti tak, aby sa zabezpečila väčšia efektivita správy daní.

**K Čl. II bodu 2 /§ 50 ods. 1 písm. c)/**

Z dôvodu zabezpečenia úhrady dane sa navrhuje, aby bol správca dane oprávnený uložiť daňovému subjektu, aby strpel nevrátenie preplatku alebo nadmerného odpočtu, ak je dôvodná obava, že daň nebude v čase jej splatnosti uhradená, resp. bude nevymožiteľná.

**K Čl. II bodom 3 a 4 (poznámka pod čiarou k odkazom 44a a 37a)**

Ide o nadväzujúce legislatívno - technické úpravy.

**K Čl. II bodu 5 (§ 79 ods. 13)**

Ide o legislatívno-technickú úpravu v nadväznosti na nové ustanovenie § 50 ods. 1 písm. c).

**K Čl. II bodom 6 až 9 (§§ 81, 82, § 88 ods. 3 a § 91)**

Z dôvodu zabezpečenia flexibility a operatívnosti výkonu daňovej exekúcie, a to najmä efektívnym prerozdelením na jednotlivých exekútorov sa navrhuje, aby daňovú exekúciu mohol vykonávať správca dane aj u daňového dlžníka, ktorému nie je príslušný. Očakávaným prínosom je zvýšenie celkovej efektivity vymáhania, a tým zvýšenie príjmov do štátneho rozpočtu.

Rovnako sa navrhuje úprava ustanovenia o zriadení a zrušení záložného práva, ktoré vo väčšine prípadoch predchádza samotnému začatiu a vedeniu daňového exekučného konania, sledujúc zámer zabezpečiť podmienky pre efektívne vedenie daňového exekučného konania, vrátane čo najvýhodnejšieho postavenia správcu dane ako záložného veriteľa s dopadom na mieru uspokojenia z výťažku daňovej exekúcie.

**K Čl. III bodu 1 /§ 23 ods. 2 písm. p)/**

Zosúlaďuje sa názov výkazu vzhľadom na nadväzujúce ustanovenia zákonov § 6b zákona č. 116/1985 Zb. o podmienkach činnosti organizácií s medzinárodným prvkom v Československej socialistickej republike v znení zákona č. 109/2025 Z. z., § 17b zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení zákona č. 109/2025 Z. z., § 25a zákona č. 147/1997 Z. z. v znení zákona č. 109/2025 Z. z., § 34a zákona č. 213/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov a § 35a zákona č. 34/2002 Z. z. v znení zákona č. 109/2025 Z. z.

**K Čl. III bodu 2 (§ 23d ods. 7 a 8)**

V súvislosti s transpozíciou smernice Komisie (EÚ) 2025/1442z 18. júla 2025, ktorou sa mení smernica 2006/111/ES, pokiaľ ide o vykazovacie povinnosti (ďalej len „smernica 2025/1442“) sa vypúšťa povinnosť predkladania výročnej správy a záznamov z valných zhromaždení tých účtovných jednotiek, ktorých činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby a ktorých čistý obrat za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bol väčší ako 250 000 000 eur MF, ktoré by ich následne malo zaslať Európskej Komisii.

**K Čl. III bodu 3 /§ 31 ods. 2 písm. b)/**

V nadväznosti na súvisiacu úpravu § 71 ods. 1 písm. b) a § 85n ods. 2 zákona o DPH, pri ktorej sa upravuje zavedenie formátu a technických požiadaviek stanovených MF SR, resp. podľa európskej normy pre elektronickú fakturáciu v súlade s vykonávacím rozhodnutím 2017/1870 a STN 16931 a zoznamom jej syntaxí podľa smernice 2015/55/EÚ, elektronická faktúra bude vyhotovovaná v harmonizovanom štruktúrovanom elektronickom formáte, ktorý umožňuje jej automatizované a elektronické spracovanie. Súčasne je účtovná jednotka povinná dodržať aj elektronický formát ustanovený napríklad opatrením MF SR pre ukladanie správy s informáciami o dani z príjmov, resp. vykonávacím nariadením Komisie (EÚ) 2024/2952 v platnom znením alebo delegovaným nariadením Komisie (EÚ) 2019/815 v platnom znení v prípade výročných správ účtovných jednotiek, ktoré majú povinnosť vykazovania informácií o udržateľnosti podľa § 20c alebo § 20g zákona o účtovníctve.

**K Čl. III bodu 4 (§ 31 ods. 7)**

Vzhľadom na súvisiacu úpravu § 71 ods. 4 a § 85n ods. 2 zákona o DPH, ktorá ustanovuje, že vyhotovenie elektronickej faktúry nepodlieha súhlasu prijímateľa, ani podľa zákona o účtovníctve pri vyhotovení tohto elektronického účtovného záznamu nebude súhlas vyžadovaný.

**K Čl. III bodu 5 (§ 35 ods. 2)**

Ak zákon o účtovníctve alebo osobitný predpis ustanovuje účtovnej jednotke pri vyhotovovaní účtovného záznamu formát, v ktorom je povinná účtovný záznam vyhotoviť alebo prijať, je povinná v rovnakom formáte ho aj uchovávať pre účely archivácie. Týka sa to predovšetkým elektronickej faktúry ustanovenej zákonom o DPH, ale napríklad aj elektronického formátu, ktorý je ustanovený opatrením MF SR pre ukladanie správy s informáciami o dani z príjmov, resp. vykonávacím nariadením Komisie (EÚ) 2024/2952 v platnom znením alebo pri elektronickom formáte výročnej správy podľa delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2019/815 v platnom znení v prípade výročných správ účtovných jednotiek, ktoré majú povinnosť vykazovania informácií o udržateľnosti podľa § 20c alebo § 20g zákona o účtovníctve.

**K Čl. III bodu 6 (prechodné ustanovenie)**

V súvislosti s transpozíciou smernice 2025/1442 je potrebné upraviť, že účtovná jednotka už nebude mať povinnosť predložiť výročnú správu a záznamy z valných zhromaždení za účtovné obdobie 2025 a ani v prípade ak jej účtovným obdobím je hospodársky rok, ak by splnenie tejto povinnosti malo byť po 1. januári 2026.

**K Čl. III bodu 7 (príloha)**

Do transpozičnej prílohy sa navrhuje doplniť smernica 2025/1442, ktorej transpozícia je súčasťou navrhovaného znenia zákona o účtovníctve.

**K Čl. IV bodu 1 (§ 154 ods. 5)**

Ustanovenie § 154 ods. 5 sa navrhuje vypustiť z dôvodu jeho obsolétnosti.

**K Čl. V bodu 1 (§ 1 a § 2)**

Navrhuje sa nové znenie základných ustanovení zákona č. 215/2019 Z. z. o zaručenej elektronickej fakturácii a centrálnom ekonomickom systéme a o doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 215/2019 Z. z.“), ktorým sa jasne vymedzujú dva základné predmety právnej úpravy, a to povinnosť prijímať elektronickú faktúru verejnými obstarávateľmi a obstarávateľmi, a centrálny ekonomický systém a jeho používanie.

Zároveň sa výslovne ustanovuje, že zákon č. 215/2019 Z. z. nezasahuje do právnej úpravy elektronickej faktúry podľa zákona o DPH a zákona o účtovníctve.

Ide o legislatívno-technické úpravy v nadväznosti na nové ustanovenia o elektronickej fakturácii podľa zákona o DPH. Novým ustanovením sa má zjednotiť a precizovať, že hlavná právna úprava elektronickej fakturácie je stanovená v zákone o DPH.

V § 2 sa konkretizuje rozsah povinnosti prijímať a spracovávať elektronické faktúry v prípade plnení z verejného obstarávania. Ustanovenie zabezpečuje, že verejní obstarávatelia budú technicky pripravení na prijímanie elektronických faktúr, ak sú zasielané oprávnenou osobou prostredníctvom doručovacej služby. Doručovaciu službu zavádza navrhované znenie § 76a zákona o DPH (Čl. I bod 45 tejto osobitnej časti dôvodovej správy), čím sa určujú definičné znaky a iné pre doručovaciu službu, ako službu, ktorou sa zasielajú a doručujú elektronické faktúry. Samotnú službu, t. j. doručovaciu službu poskytuje poskytovateľ, ktorý splnil podmienky podľa zákona o DPH byť certifikovaným poskytovateľom doručovacej služby.

Zároveň sa zavádza povinnosť uvádzať v elektronickej faktúre identifikáciu príslušného verejného obstarávania, čím sa posilňuje prepojenie medzi fakturáciou a verejným obstarávaním a zvyšuje transparentnosť. Daná povinnosť bola už aj v predošlej právnej úprave a zostala ako jediná nad tento rámec zachovaná pre explicitné účely procesov verejného obstarávania.

Ide teda o legislatívno-technickú úpravu z dôvodu spresnenia terminológie kedy je povinnosť prijať elektronickú faktúru príjemcom plnenia, ktorými sú verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ podľa osobitných predpisov (zákon o verejnom obstarávaní) a to doručovacou službou podľa osobitného predpisu (zákona o DPH).

**K Čl. V bodu 2 a 7 (§ 3 až § 6, § 8 a § 9)**

Ustanovenia § 3 až 6, § 8 a § 9 vrátane nadpisov sa navrhujú vypustiť z dôvodu ich obsolétnosti a v nadväznosti na navrhované úpravy.

**K Čl. V bodu 3 až 5 /§ 7 ods. 9 písm. a), § 7 ods. 9 písm. e), § 7 ods. 11/**

Ide o legislatívno-technickú úpravu z dôvodu spresnenia terminológie a v nadväznosti na navrhované úpravy.

**K Čl. V bodu 6 (§ 7 ods. 14)**

Ustanovenie § 7 ods. 14 sa navrhuje vypustiť z dôvodu ich obsolétnosti. Doterajšie odseky 15 a 16 sa označujú ako odseku 14 a 15.

**K Čl. V bodu 8 (§ 10)**

Ustanovenie § 10 písm. a) až c) sa navrhujú vypustiť z dôvodu ich obsolétnosti. Súčasne sa navrhuje označenie písm. d) ustanovenia § 10 zrušiť.

**K Čl. VI**

Navrhuje sa, aby zákon nadobudol účinnosť 1. januára 2026 s výnimkou úprav uvedených v čl. I bodov 7, 14, 22 až 25, § 71 ods. 5 v bode 29, § 72 ods. 11 v bode 33, bodov 39, 50, 58 a 59, čl. II bodov 2 a 5, čl. III bodov 3 až 5, čl. IV a V, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2027 a s výnimkou úprav uvedených v čl. I bodov 8 až 13, 19, 20, 26 až 28, § 71 ods. 4 a 6 v bode 29, bodov 30, 31, § 72 ods. 9 a 10 v bode 33, bodov 34 až 38, bodov 40 až 44, bodov 46 až 49 a bodov 51 až 53, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. júla 2030.