

Elektronická fakturácia

Zákaznícke portály

Povinná fakturácia cez vládne portály

01.04.2025

JUDr. Ing. Peter Daniel, PhD.

IQVIA OTC Global Process Owner

Člen Správnej rady SAF



SPOLOČNOSŤ IQVIA – ZÁKLADNÉ ZAMERANIE

IQVIA je popredný svetový poskytovateľ pokročilých analýz, technologických riešení a služieb klinického výskumu v odvetví **life sciences**. Vytvára inteligentné prepojenie naprieč všetkými aspektmi zdravotnej starostlivosti cez analýzy, transformačné technológie, zdroje *big data* a rozsiahle odborné znalosti. *IQVIA Connected Intelligence™* prináša poznatky rýchlo a agilne. Umožňuje zákazníkom zrýchliť klinický vývoj a komercializáciu inovatívnych liečebných postupov, ktoré zlepšujú výsledky zdravotnej starostlivosti pre pacientov. Má približne 87 000 zamestnancov vo viac než 100 krajinách.

- ❑ Všetky fázy klinického výskumu na pacientoch pre popredné svetové farmaceutické firmy
- ❑ Získanie a udržiavanie povolení na distribúciu liečiv od národných autorít
- ❑ Spracovanie veľkých dát v oblasti ľudského zdravia pre účely klinického výskumu, komercializácie výsledkov výskumu, marketingové stratégie zákazníkov a pod.

TÉMY NA DNES

Fakturácia cez komerčné portály

- Výhody pre dodávateľa
- Nevýhody pre dodávateľa

Fakturácia cez vládne portály

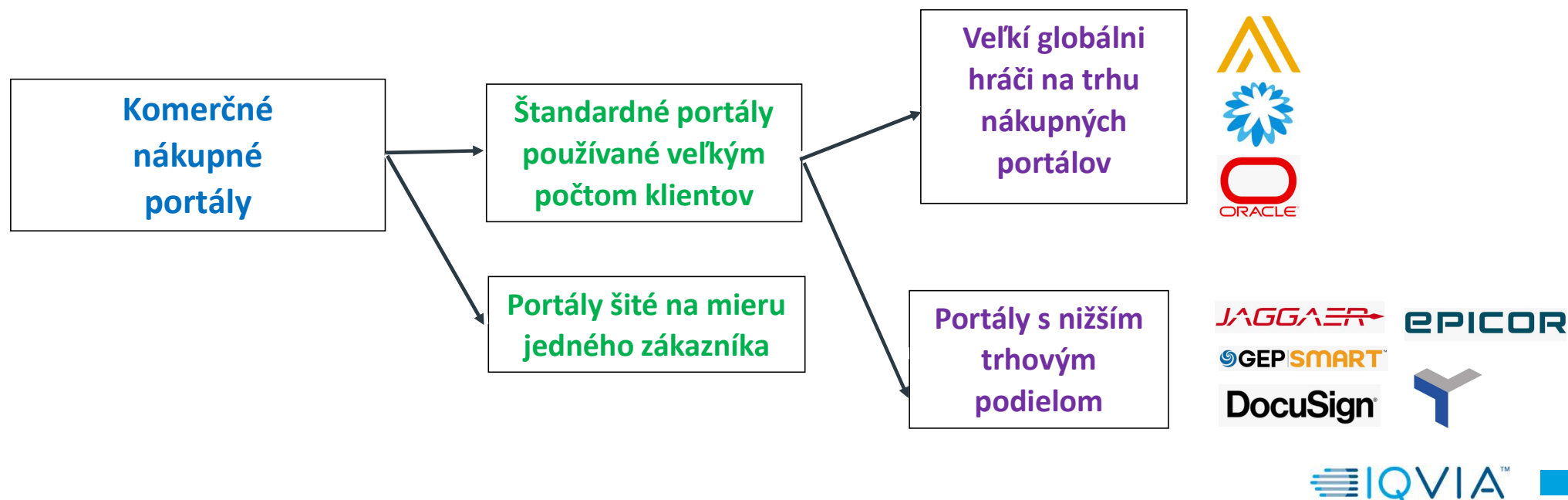
- Súčasné modely fakturácie cez vládne portály
- Súčasné trendy vo svete
- Situácia na Slovensku

E-FAKTURÁCIA CEZ KOMERČNÉ PORTÁLY

V poslednom čase veľa veľkých zákazníkov chce dostávať **dáta faktúr** cez **portály tretích strán** (*commercial portals, procurement portals, customer portals*), do ktorých vložia údaje objednávok a očakávajú vloženie údajov faktúry a párovanie s objednávkou.

My sme doručovali zatiaľ faktúry emailom (PDF) alebo tlačené poštou. Emaily išli priamo z ERP bez ľudského zásahu, tlač a pošta boli riešené externým dodávateľom bez zásahu našich zamestnancov.

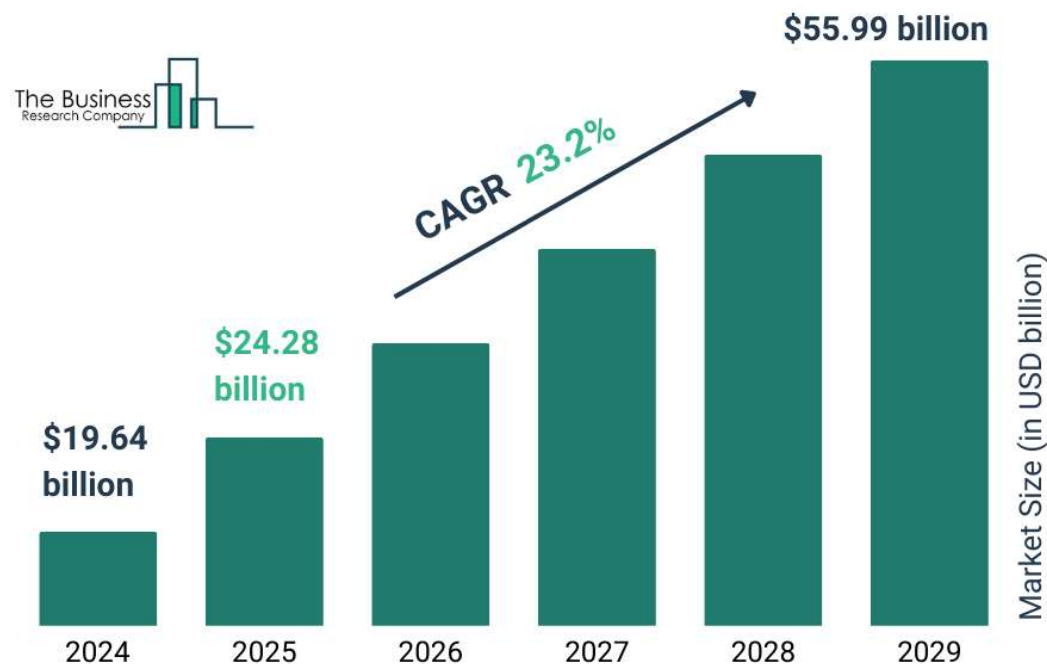
Ak budeme údaje faktúr nahrávať na portály, **budeme to musieť robiť manuálne** alebo **automatizovať proces**. Preto je používanie portálov pre nás drahšie než posielanie emailom / poštou. Okrem toho sa doteraz zákazník v prípade reklamácie obrátil na našu dcéru v krajine, ale keď faktúru na portál nahrá SSC, **zamietnutie (reklamáciu) obdrží billingový team SSC** a musí sa s ňou vysporiadať.



Vybrané komerčné portály na súčasnom globálnom trhu:

abas Business Software, Access Group, Achilles, Advanced (ex Science Warehouse), American Software, Aptos, Arrowstream, Asseco Group, Beeline, BirchStreet Systems, CDK Global, Cegid, Comarch SoftM, Constellation Software Inc., Coupa, Dairy.com, Determine, Inc., Digital Dimension, a Econocom Group Company, Duzon Digitalware, E2open, Ellucian, Epicor, ESM Solutions Corporation, Exact Holding BV, Exela Technologies, Inc., Fourth Ltd, FuturMaster, GFI Informatique, GHX, IBS Software Services, IFS, Ignite Technologies, JDA Software, KDS, LLamasoft, MercuryGate International, OBIC Co. Ltd., Oildex, Open Text Corporation, Openbravo, S.L.U., Oxygen Finance, Per Augusta, PRGX Global Inc., PRO Unlimited, PROACTIS Group, Procurify, Procuro, Pronto Software, QAD, Ramco Systems, River Logic, Inc., Roper Technologies, Inc., Sage, Scanmarket, SAP Ariba, Selenity, Sênior Sistemas, SmartERP, SupplyOn, Synertrade, Taulia, Tigernix Pte Ltd, Tungsten, TotalSoft, Tradeshift, UNIT4, Visma, Vormittag Associates Inc., VORTAL Connecting Business, Vrooz, WEX Health, Wax Digital, Workday, Yonyou

E-Invoicing Global Market Report 2025



E-FAKTURÁCIA CEZ KOMERČNÉ PORTÁLY – VÝHODY A NEVÝHODY

VÝHODY:

- **Anti-scamming** ... bezpečnosť prenosu údajov (*závisí od odolnosti portálu voči útokom a od procesu manažmentu prístupových práv*)
- **Preukaznosť doručenia faktúry** ... tvrdenie, že faktúra nebola doručená, je najčastejším argumentom zákazníka, ktorý faktúru neuhradil včas – portál jasne ukáže, kedy bola doručená a schválená

NEVÝHODY:

- **Proces *drivovaný* zákazníkmi** ... politikou portálov je presvedčiť zákazníkov, aby sa dožadovali faktúr cez portál, avšak služby portálu pre dodávateľskú stranu sú obvykle slabé ... zákazník vyberie portál aj čas štartu nového procesu ... **zákazník šetrí peniaze na záväzkovom procese na úkor vyšších nákladov nášho pohľadávkového procesu**
- **Náklady na nový proces** ... veľké portály nemajú dostatočné funkcie pre dodávateľa, ten musí proces robiť manuálne novými ľuďmi alebo ho automatizovať (*firmy automatizujúce procesy obvykle ponúkajú poslednú najjednoduchšiu časť, ale dáta faktúr z ERP treba pripraviť + dodávateľ platí licencie (služby zdarma sú obvykle nepostačujúce)*)
- **Kvalita komunikácie s portálom** ... pri technických chybách často treba komunikovať s prevádzkovateľom portálu
- **Úroveň štandardizácie portálu** ... pri najobľúbenejších portáloch (celkom logicky) si zákazník vyberá veľa voliteľných parametrov pre validáciu faktúr, čo výrazne obmedzuje možnosť automatizácie u dodávateľa = **za rozumné peniaze sa dá automatizovať iba vysoko štandardizovaný proces**



E-FAKTURÁCIA CEZ KOMERČNÉ PORTÁLY – VÝHODY A NEVÝHODY

NEVÝHODY (pokračovanie):

- **Štandardizovaná odozva portálu** ... nie každý veľký portál má dostatočne štandardizované kódy dôvodov zamietnutia faktúry, dôvodov technických chýb a pod. ... identifikácia príčiny neúspešného nahratia faktúry je potom zložitá
- **Komplexnosť portálu** ... nie každý portál umožňuje dostatočne komplexné služby (okrem validácie faktúry voči objednávke aj jej priamu úhradu cez portál a pod.)
- **Nadbytočné požiadavky zákazníkov** ... hoci údaje faktúry poslané tokom elektronických dát (EDI) cez portál sú dostatočné aj účely úhrady aj auditu či daňovej kontroly, niektorí zákazníci si okrem EDI žiadajú aj PDF faktúry, QR kód na nej a pod., čo výrazne sťažuje automatizáciu (*žiadajú si konzervatívnu podobu faktúry, ktorú im netreba*)
- **Neochota zákazníkov spolupracovať na automatizácii** ... ak máme proces automatizovať, potrebujeme parametre nastaviť a otestovať priamo so zákazníkom ... ak nie je ochotný kooperovať, automatizácia je dlhšia a chybovejšia
- **Zmeny na strane zákazníka bez ohlásenia alebo neočakávane** ... zákazník zmení validačné kritériá faktúr a nám automatizácie padne ... zákazník mešká s implementáciou oproti ohlásenému harmonogramu a my sme už prijali ľudí na manuálnu prácu alebo na automatizáciu, zákazník sa v priebehu procesu rozhodne pre úplne iný portál než pôvodne ohlásil...



E-FAKTURÁCIA CEZ VLÁDNE PORTÁLY (*E-Invoicing Mandates*)

PREČO VLÁDY ZAVÁDZAJÚ POVINNÚ E-FAKTURÁCIU:

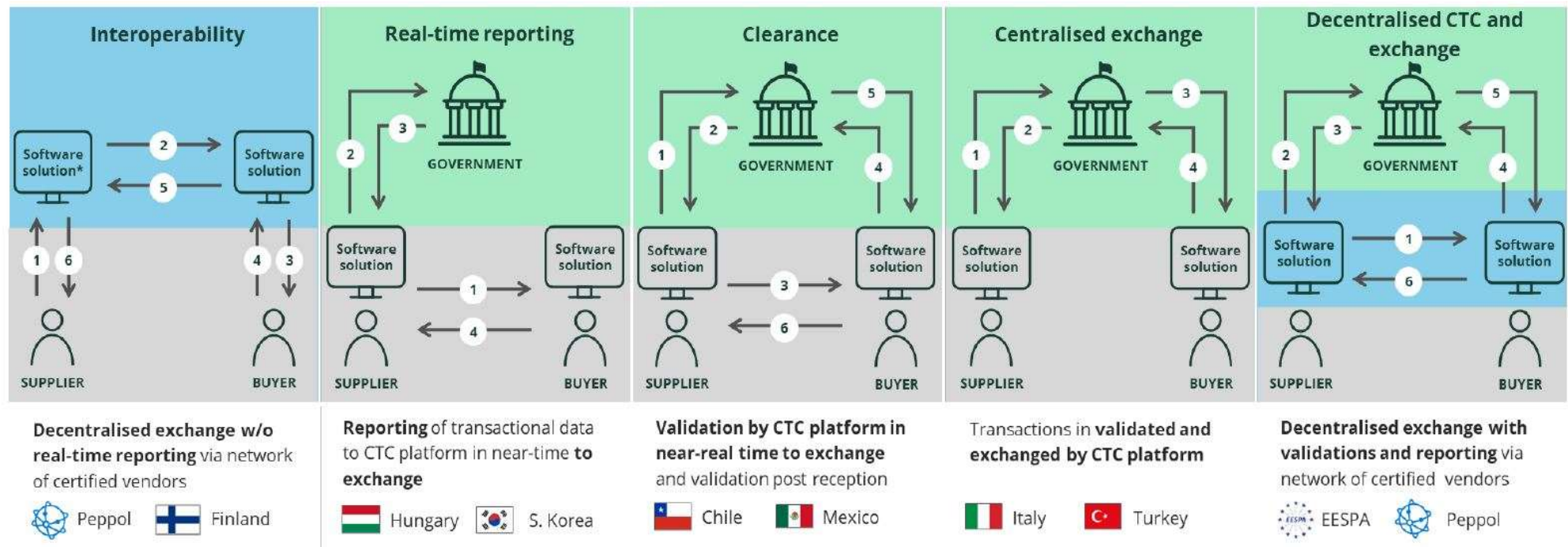
- Vlády pre lepšiu kontrolu a výber DPH určujú povinnosť **poskytnúť detailné informácie o prijatých a vystavených faktúrach cez špecifický vládny portál**
- Táto povinnosť sa ukladá rôzne:
 - a) poskytnúť len základné údaje faktúr (*cca náš Kontrolný výkaz DPH*)
 - b) poskytnúť detailné e-dáta faktúr,
 - c) vydávať a prijímať faktúry výhradne cez vládou určený portál
- Povinnosť je uložená bud' generálne alebo iba špecificky (*pre určitý typ alebo veľkosť subjektov, určitý typ faktúr...*)

PEPPOL (*Pan-European Public Procurement Online*) = EDI protokol na e-výmenu dát medzi vládami a podnikateľskými subjektami (*existuje aj nezisková platforma Open Peppol*)

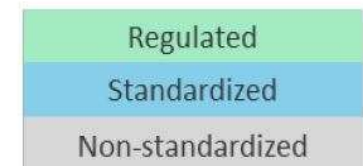
EESPA (*European E-Invoicing Service Providers Association*) = Európska asociácia poskytovateľov služieb elektronickej fakturácie, má viac ako 100 členov, z toho 30 globálnych

SAF-T (*Standard Audit File for Tax Purpose*) = norma e-exportu dát z ERP systému podniku vláde na účely kontroly daní

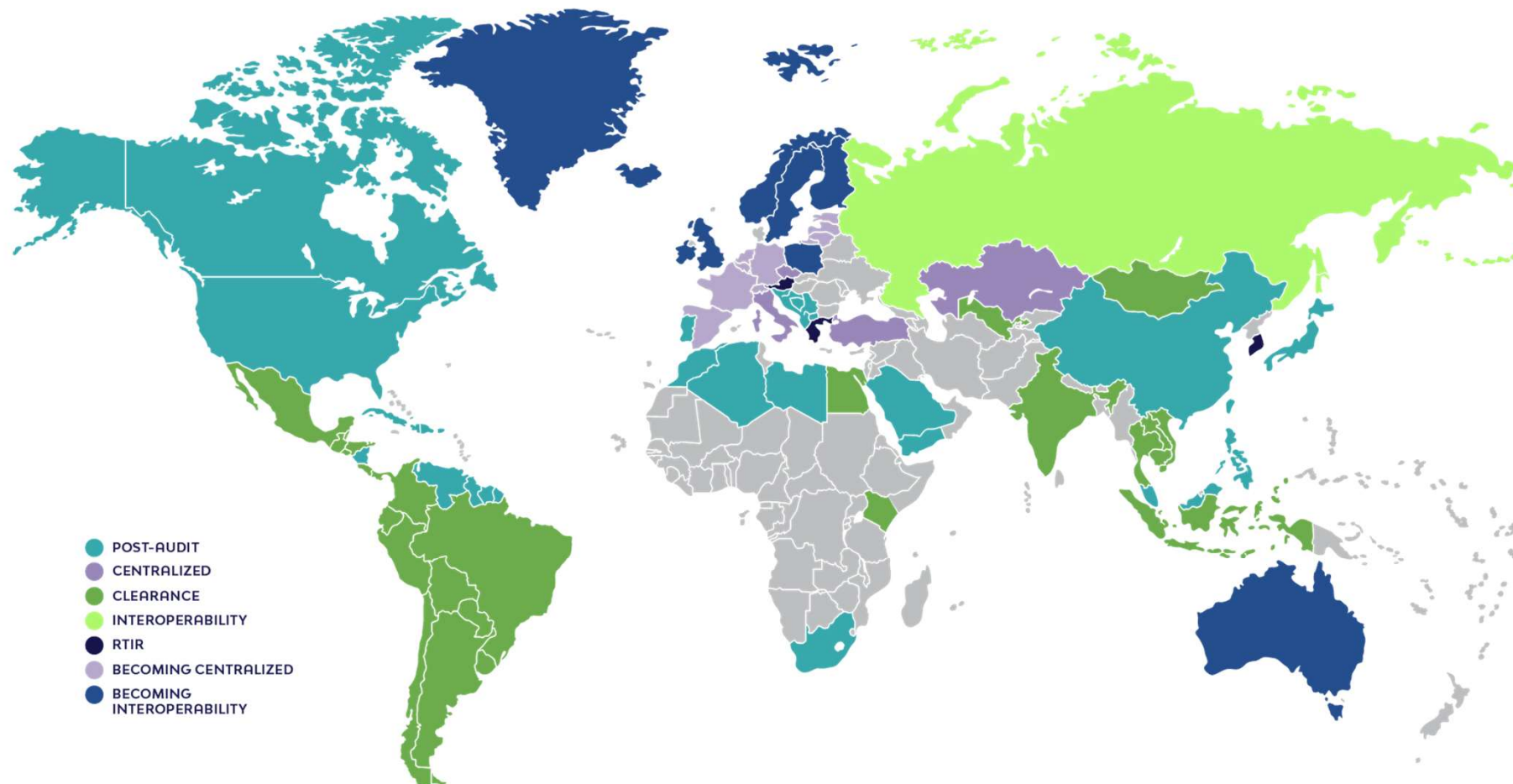
MODEL E-FAKTURÁCIE VO SVETE



* Software solution could be among others ERP vendor, Service Provider, EDI Provider, Workflow solution, or even the taxpayer if it has passed the necessary certification.



MODELY E-FAKTURÁCIE VO SVETE



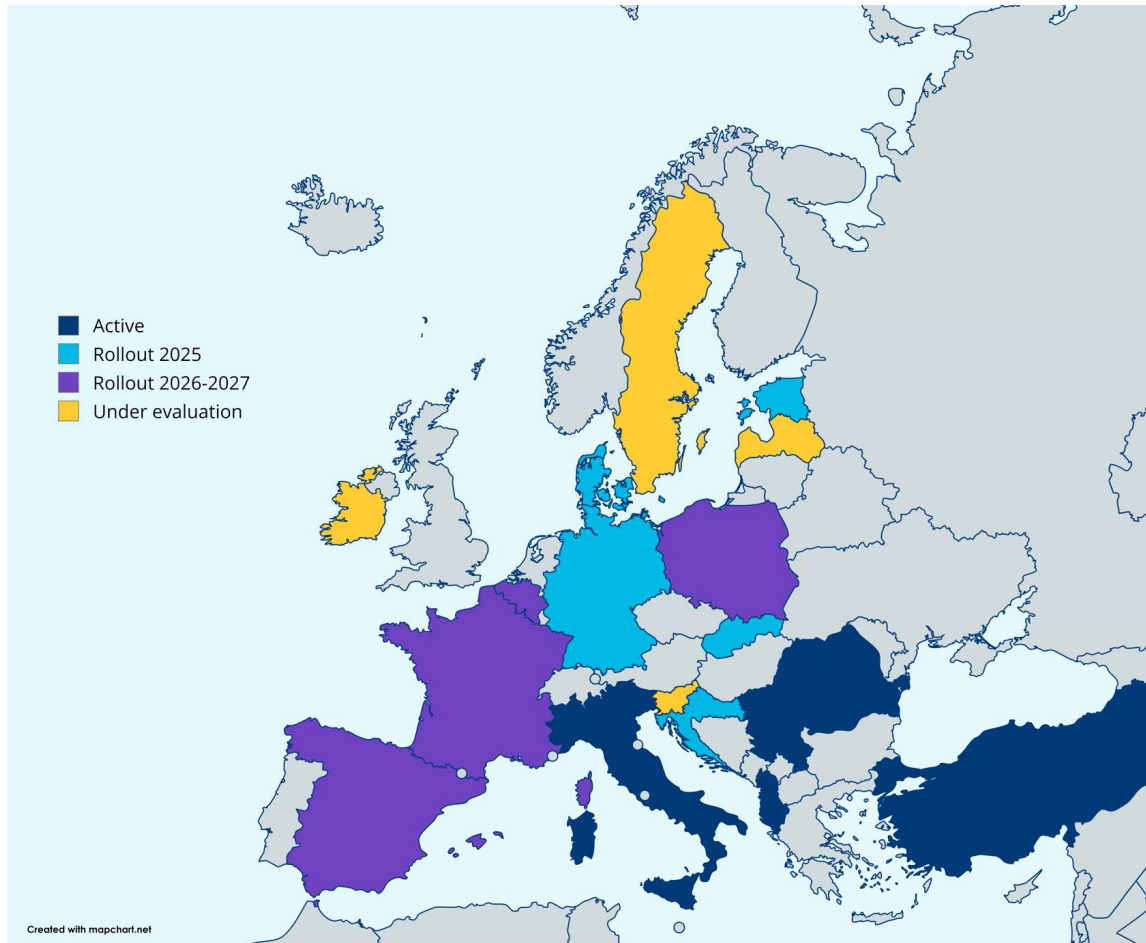
HISTÓRIA E-FAKTURÁCIE VO SVETE

The global e-invoicing journey

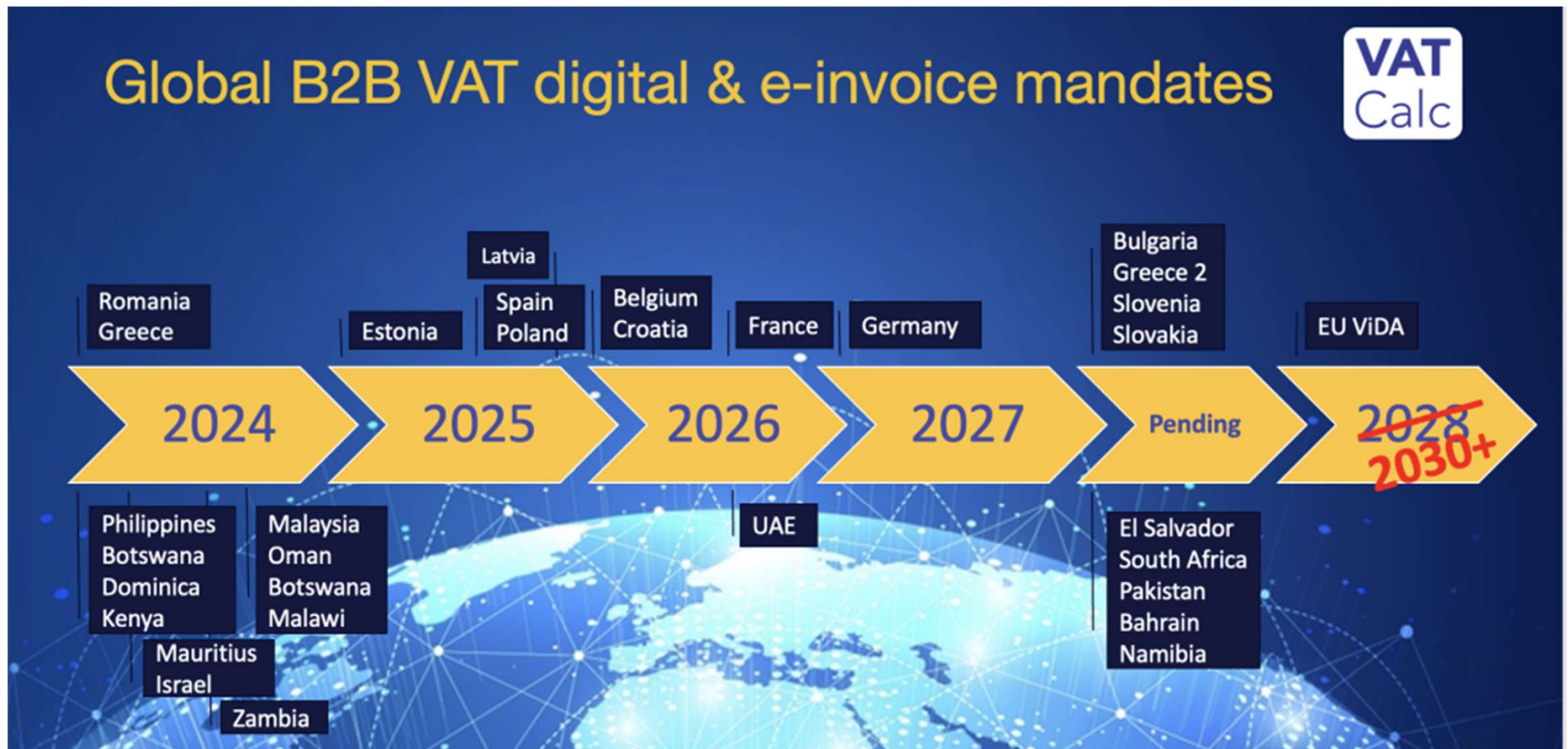


Source: PwC, June 2023. Note: Content is accurate at time of publication. Remember to check for the latest developments.

E-INVOICING MANDATES V EURÓPE: Časovanie a subjekty



E-INVOICING MANDATES: Čo nás čaká v blízkom čase



POVINNÁ E-FAKTURÁCIA NA SLOVENSKU



ČASOVÝ HARMONOGRAM = predpokladané zavedenie pre B2B 1.1.2027 pre vnútroštátne transakcie a 1.1.2030 pre cezhraničné transakcie (*ohlásené MF SR a Finančnou správou v marci 2025*)

TYP MODELU = Decentralizovaný CTC model, PEPPOL štandard

LEGISLATÍVA:

1. *Smernica EP a Rady č. 2014/55/EÚ o elektronickej fakturácii v verejnom obstarávaní*
2. *Zákon 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty*
3. *Zákon č. 215/2019 Z.z. o zaručenej elektronickej fakturácii a centrálnom ekonomickom systéme*
4. *Zákon 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci*
5. *Technické normy (STN)*

Ďakujem za Vašu pozornosť

