

Faktúra inak :)

Najviac chýb sa dopúšťajú podnikatelia pri vystavovaní faktúr. Mnohí z nich zabúdajú na zákonom povinné informácie, ktoré musí faktúra obsahovať. Ak ich nemá, porušuje sa tým zákon a podnikateľovi hrozí sankcia.

Faktúru definujeme ako daňový doklad, resp. účtovný doklad, ktorý vyjadruje vzťah medzi dvoma subjektmi – odberateľom (ktorý faktúru vystavuje) a dodávateľom (ktorý faktúru prijíma) z titulu predaja tovaru alebo služby.

Na základe toho rozlišujeme vystavenú (vydanú, odberateľskú) faktúru, ktorú vystavujeme ako podnikatelia našim odberateľom, a prijatú faktúru (došlú, dodávateľskú), ktorú sme prijali od svojho dodávateľa za dodaný tovar alebo poskytnutú službu. Štruktúra faktúry nie je predpísaná, jednotlivé zákony však definujú náležitosti, ktoré musí obsahovať, a to konkrétne:

- Obchodný zákonník,
- Zákon o účtovníctve,
- Zákon o dani z pridanej hodnoty.

Podľa obchodného zákonníka musí faktúra obsahovať:

- obchodné meno, sídlo alebo miesto podnikania,
- právnu formu právnickej osoby,
- identifikačné číslo, ak je pridelené (IČO),
- číslo zápisu v Obchodnom registri alebo v inej evidencii podnikateľov, uvádzať aj označenie registra, ktorý podnikateľa zapísal a číslo zápisu.

V zmysle zákona o účtovníctve je potrebné na faktúrach uvádzať:

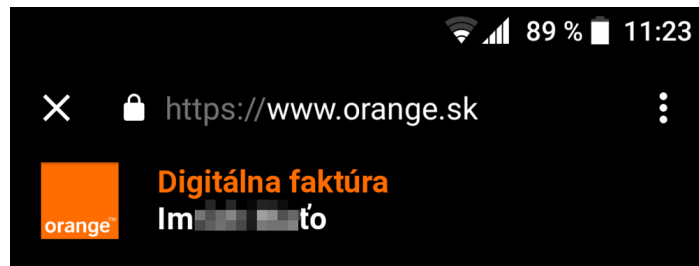
- slovné a číselné označenie účtovného dokladu (napr. Faktúra č. 2017001),
- obsah účtovného prípadu – t.j. to čo je predmetom dodania (napríklad Fakturujeme Vám opravu/predaj počítača),
- označenie jeho účastníkov – kto je dodávateľom (podnikateľ, ktorý faktúru vystavuje) a kto je odberateľom (zákazník) spolu s ich identifikačnými údajmi,
- údaj o cene za mernú jednotku, vyjadrenie množstva a celkovej ceny,
- dátum vyhotovenia účtovného dokladu (faktúru je podnikateľ povinný vyhotoviť do 15 dní odo dňa dodania predmetu fakturácie,
- dátum uskutočnenia účtovného prípadu – tzv. deň dodania (dátum, kedy došlo k dodaniu tovaru, služby alebo prijatia platby).

Ak je podnikateľ platiteľom dane z pridanej hodnoty (DPH), príp. osobou registrovanou pre DPH, je povinný pri vystavovaní faktúr rešpektovať ustanovenia zákona o dani z pridanej hodnoty, ktorý prikazuje na faktúre uvádzať:

- identifikačné čísla pre daň z pridanej hodnoty (IČ DPH) oboch zmluvných strán (v prípade, že aj odberateľ je platca DPH),
- dátum, kedy bol tovar alebo služba dodaná, alebo dátum prijatia platby,
- základ dane pre každú sadzbu dane, jednotková cena bez dane, zľavy a rabaty, ak nie sú obsiahnuté v jednotkovej cene,
- uplatnená sadzba dane alebo oslobodenie od dane a výška dane spolu v eurách, ktorá sa má zaplatiť,
- v prípadoch, ktoré stanovuje zákon, je potrebné uvádzať na faktúrach aj jednotné slovné formulácie, napríklad „prenesenie daňovej povinnosti“ alebo „dodanie je oslobodené od dane“,
- poradové číslo faktúry,
- množstvo a druh dodaného tovaru alebo rozsah a druh dodanej služby,
- ostatné slovné informácie v zmysle zákona o DPH.

Neznamená to však, že ak je podnikateľ platiteľom DPH, je povinný uvádzať na faktúrach iba náležitosti v zmysle zákona o DPH a ostatné povinné údaje (napríklad v zmysle Obchodného zákonníka) sa ho netýkajú. Práve naopak, **musí na faktúre uviesť všetky zákonmi uvádzané povinné údaje, t.j. náležitosti v zmysle:**

- Obchodného zákonníka,
- Zákona o účtovníctve aj
- Zákona o DPH.



Suma na úhradu

21,96 €



Fakturačné obdobie

13. 9. 2018 – 12. 10. 2018

Dátum splatnosti: 30. 10. 2018

Odporúčame uhradiť: 27. 10. 2018

Variabilný symbol: 02[redacted]

[Uhradiť faktúru](#)

Fakturácia



Aktuálna spotreba



Rozpis hovorov



Faktúry v PDF

Dodávateľ : EKC, s.r.o. Priemyselná 22 949 01 Nitra SLOVENSKÁ REPUBLIKA IČO : 317 33 082 DIČ : 203031292 IČ DPH : SK203031292 Zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Nitra, oddiel: Sro, vložka č.: 1200/N Banka : Banka č. 1 SWIFT : Číslo účtu : 231945612/0900 IBAN : Faktúru vyhotovil : Páleníková Veronika	Faktúra číslo : 10090001 Objednávka číslo : 25/2009 Dodací list číslo : 10090001		
	Sladký úsmev, s. r. o. Hollého 12 036 01 Martin		
Odberateľ : Sladký úsmev, s. r. o. Hollého 12 036 01 Martin SLOVENSKÁ REPUBLIKA IČO : 311 95 712 DIČ : 2020134569 IČ DPH : SK2020134569	Dátum vyhotovenia	Dodanie tovaru/služby	Dátum splatnosti
	16.7.2009	16.7.2009	30.7.2009
	Forma úhrady : Prevodný príkaz		
	Spôsob dopravy : Osobný odber		
	Konšt. symbol : 0008		
Dod. a plat. podmienky :			

P.č.	Kód položky	Popis	DPH %	Množstvo	MJ	Cena za j. bez DPH	Spolu bez DPH
1	11050	Pšeničná múka hladká špeciál pekár. P 50 kg	19	100,00	kg	0,28	28,00

Základ pre DPH 19 % : 28,00
 DPH 19 % : 5,32

Celková suma s DPH	33,32
Celková fakturovaná suma : EUR	33,32
<i>Informatívna celková fakturovaná suma : SKK</i>	<i>1003,80 Sk</i>

Krajina pôvodu: Slovenská republika

Podpis a pečiatka : *Páleníková*

čísla účtov potrebné na úhradu Vašej faktúry – vyberte si ten, ktorý Vám vyhovuje

variabilný symbol, ktorý je potrebný na správnu identifikáciu a spracovanie Vašej úhrady

dátum, kedy Vám odporúčame Vašu faktúru uhradiť

strana 1

Faktúra č. 2156461709

Bankové spojenie: Tatra banka, 35 08 00 58 52 1100, Slovenská sporiteľňa, 170 08 44 55 0200, Uradovňa Bank, 53 08 77 53 53 1111, 963 Bank, 90 00 01 43 00 7300, VÚL 9256 99 00 00000, 40 40 44 43 33 3100

Adresa plátcu úhrady: Příkladný Peter, Ulica 1, 821 09, Bratislava

Údaje potrebné na úhradu faktúry	
Variabilný symbol:	0000 000000
Opodúčovaný dátum úhrady:	00.00.0000
Opisovacia faktúra:	00.00.0000
Koniec zúčt. obdobia:	00.00.0000
Deň dodania služby:	00.00.0000
Dátum vyhotovenia:	00.00.0000

Suma na úhradu za faktúru č. 0000000000 s DPH: 0,00 €

Preplatok/Nedoplatok z predchádzajúcich období k 00.00.0000 s DPH: 0,00 €

Celková suma na úhradu s DPH: 0,00 €

deň, kedy musí byť najneskôr úhrada pripísaná na náš účet

celková čiastka, ktorá zahŕňa súčet za všetky Vaše telefónne čísla vrátane preplatkov či nedoplatkov z predchádzajúcich období

čísla Vašej faktúry

telefónne číslo, na ktoré je vystavená faktúra

strana 2

šetríte s nami životné prostredie

so službou Elektronická faktúra získate:

- informáciu o vystavenej faktúre prostredníctvom SMS,
- prístup k vystaveným faktúram na www.orange.sk/efaktura – s archívom až 16 mesiacov od ich vystavenia,
- bez poplatku prístup k podrobnému rozpisu hovorov pre aktuálnu elektronickú faktúru na www.orange.sk/efaktura.

aktivujte si Elektronickú faktúru:

- zaslaním SMS správy v tvare A na 962,
- na www.orange.sk/efaktura,
- prostredníctvom Zakazníckej linky 905 alebo na ktoromkoľvek predajnom mieste spoločnosti Orange Slovensko, a.s.

Čalšívychy nájdete na www.orange.sk/efaktura.

Faktúra č. 0000000000

Variabilný symbol: 0000000000 Telefónne číslo: 0005 005 905 Meno používateľa: Příkladný Peter

Meno položky	Množstvo	DPH	Suma bez DPH
Faktúrové poplatky	0,00	0%	0,0000
Poplatok DPH zakazníckeho	0,00	20%	0,00
DPH za služby	0,00	20%	0,00
Poplatok DPH	0,00	20%	0,00

Celková suma faktúry, ktorá zahŕňa poplatky za služby pre Vaše telefónne číslo

kontaktujte nás a získajte viac informácií

priestor, v ktorom Vám prinášame informácie o nových akciách a službách, ktoré by Vás mohli zaujímať

Kontaktujte nás

Využite aj ďalšie možnosti, ako získať viac informácií o našich faktúrach a našich ponukách:

- www.orange.sk/mojorange
- Zakaznícka linka 905: 0005 005 905 (no-rozp, prepojenie na operátora, 0,05 €/min.)
- Osobný operátor: Meno Príaznivko od 8,00 do 18,30 hod. na tel. číslo 0005 3000 3000 (0,05 €/min.) alebo na fax. číslo 0005 3000 3000
- Predajné miesta

Faktúra jednoducho, Faktúra podrobne