

EU v E-fakturaci, co lze očekávat v roce 2011

17. SYMPOZIUM EDI (FACT a eB)

Jiří Tomášek

Teledin, s.r.o.

Trochu historie EDI

Konec 80. let – dokončení standardizace zpráv (EDIFACT) a přenosového protokolu X.400; objednávky (odvolávky)

První polovina 90. let – masivní implementace standardů EDI; objednávkový cyklus

Druhá polovina 90. let – nástup internetu a s ním spojených komunikačních protokolů; platební cyklus (podpis EDIFACTu)

Začátek 21. století – exploze všeobjímající a všespásné XML syntaxe plus internetová bublina (webEDI aplikace); první studie o fakturačním cyklu;

Po 2004 – vystřízlivění z nových technologií

Po 2007 – postupný návrat ke kořenům EDI; implementace fakturačního cyklu

Základní legislativní dokumenty

- Doporučení EK č. 1994/820/ES
- Směrnice 1999/ 93/ES o zásadách Společenství pro elektronické podpisy
- Směrnice Rady 2001/115/ES o DPH
- Směrnice RADY 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (čl. 233)
- Revize 2010/45/EU k 2006/112

Klíčové obsahové body legislativního návrhu směrnice 2010/45/EU

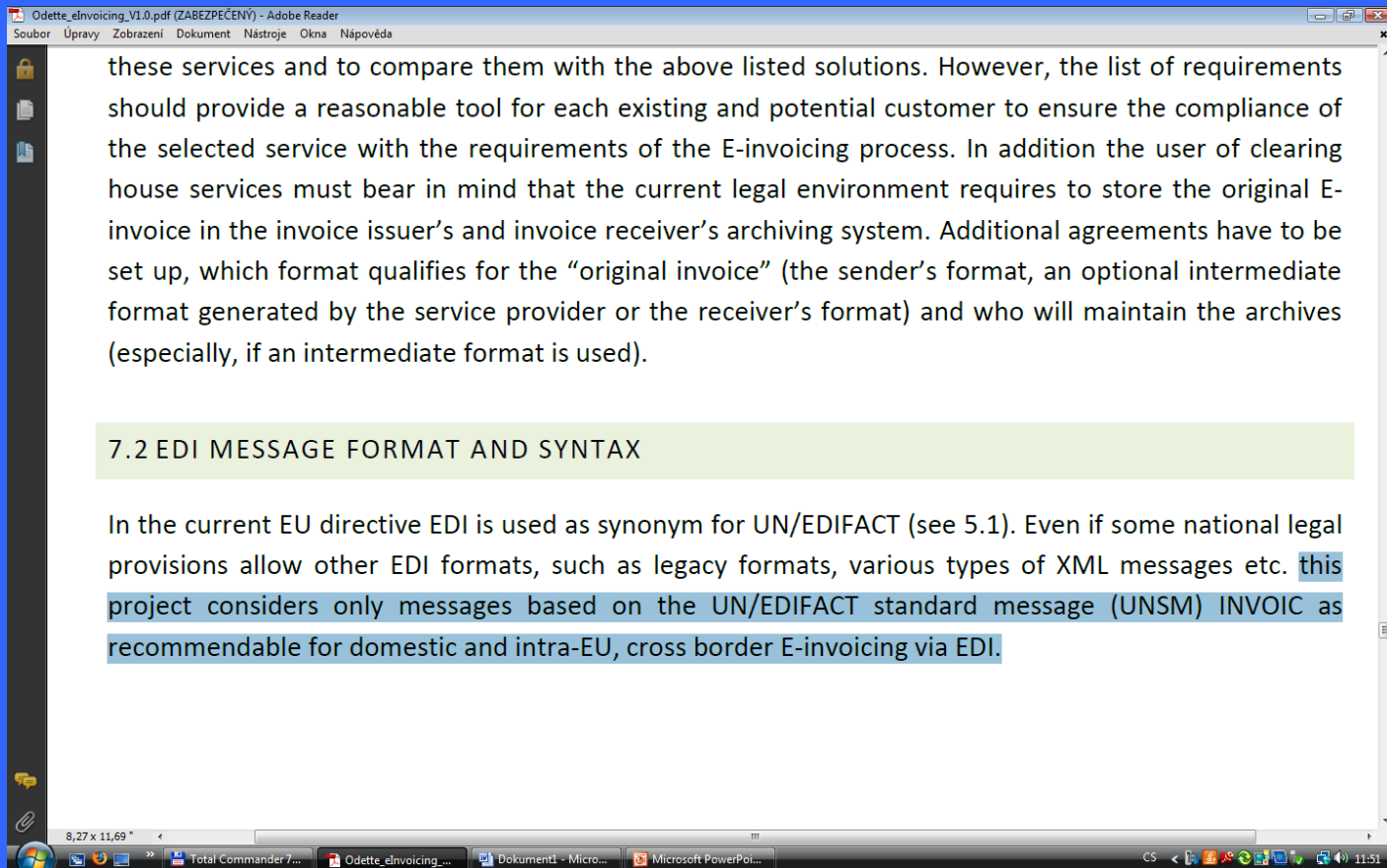
- Papírové a elektronické faktury by měly být postaveny na roveň. Současně by měla odpadnout povinnost skládat jejich papírové kopie či využívat pokročilých elektronických podpisů (advanced electronic signatures) či EDI (electric data interchange) pro to, aby byly elektronické faktury považovány za relevantní.
- Větším podnikům by mělo být umožněno jejich fakturování centralizovat, podnikům malým a středním pak zjednodušit (zejména pak v případě faktur do 200 € a/nebo faktur mezi podnikem a koncovým uživatelem - business-to-consumer).
- Malé a střední podniky by měly také profitovat z toho, že v některých případech (tam, kde je jen nízké riziko daňového úniku) by se na jejich transakce vztahovala výjimka. Rovněž by jim mělo být umožněno, aby v případě úhrad v hotovosti byly od plateb DPH osvobozeny do chvíle, kdy bude faktura splacena (realizace této možnosti by však neměla být povinná, resp. měla by záviset na jednotlivých členských státech).
- Výhoda pro daňové autority by měla spočívat v tom, že na přeshraniční transakce by se měla vztahovat každoměsíční oznamovací povinnost a daňové odpočty by měly být možné pouze na základě (obsahově) platné faktury.

Skutečnost v directive

- 2. Vedle kontrolních mechanismů podnikových procesů popsaných v odstavci 1 jsou níže uvedeny příklady technologií, které zajišťují věrohodnost původu a neporušenost obsahu elektronické faktury:
 - a) zaručený elektronický podpis ve smyslu čl. 2 bodu 2 směrnice Evropského parlamentu a Rady 1999/93/ES ze dne 13. prosince 1999 o zásadách Společenství pro elektronické podpisy (*), který je založen na kvalifikovaném osvědčení a vytvořen prostředky pro bezpečné vytváření podpisu ve smyslu čl. 2 bodů 6 a 10 směrnice 1999/93/ES;
 - b) elektronická výměna dat (EDI) ve smyslu v článku 2 doporučení Komise 94/820/ES ze dne 19. října 1994 o právních aspektech elektronické výměny dat (**), jestliže dohoda o této výměně stanoví užití postupů zaručujících věrohodnost původu a neporušenost dat.

Jak se k problému postavila hlavní oborová sdružení

- **ODETTE – eInvoicing Recommendation (Sempember 2010)**



Odette_eInvoicing_V1.0.pdf (ZABEZPEČENÝ) - Adobe Reader
Soubor Úpravy Zobrazení Dokument Nástroje Okna Nápověda

7. ODETTE E-INVOICING RECOMMENDATION

This recommendation refers to transactions between large or medium sized trading partners with direct EDI connectivity. For small/medium sized trading partners other technical means of E-invoicing especially via a Service Provider and with electronic signatures and PDF formats might be more cost efficient although not delivering the full business benefits of a structured data interchange based upon EDI.

7.1. TECHNICAL TRANSMISSION PROCESS AND PROTOCOL

Considering current best practices for EDI within the automotive industry Odette recommends a **combination of public internet and OFTP2 protocol** without electronic signature applied to the invoice document itself as a **technical solution to implement E-invoicing** in the automotive supply chain. It can be assumed that every participant in the automotive supply chain has already an internet connection available. Flat rates are available at low costs and bandwidth is easily scalable. An additional advantage is the availability all over the world. Although the focus of this document is the e-Invoicing process within Europe, the automotive supply chain expands world-wide, emerging markets and off-shore

8,27 x 11,69"
Total Commander 7... Odette_eInvoicing... Dokument1 - Micro... Microsoft PowerPoi... CS 11:46

- **GS1 – doporučení EANCOM**
 - **Příklad z Německa – GS1 vydal podrobný návod na smlouvu EDI**

„Muster einer Vereinbarung über den Elektronischen Datenaustausch (EDI), Nachrichtentyp INVOIC, mit EANCOM® als Subset von UN/EDIFACT „

- GS1 Germany-Anwendungsempfehlung

Závěr

- Všichni jsou v klinči – neočekávejte žádnou změnu.