



# Praktická aplikace legislativy v procesech e-fakturace

Mgr. Barbora Gaveau, LL.M.

16. května 2013

# Přehled základních právních předpisů

- Občanský zákoník (písemný úkon a forma)
- Zákon o elektronickém podpisu č. 227/2000 Sb. (uznávaný elektronický podpis/značka)
- Zákon o archivnictví a spisové službě č. 499/2004 Sb. (domněnka pravosti elektronického dokumentu)
- Zákon o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů č. 300/2008 Sb.
- Zákon o DPH č. 235/2004 Sb. (elektronická fakturace)

a navazující podzákoné normy a další speciální právní úprava jednotlivých oblastí



# Elektronická fakturace a novela právní úpravy



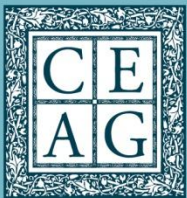
- Každá společnost si může najít svůj vlastní přístup a model
- Svobodná volba vede k vyšší odpovědnosti s rizikem zhoršení jistoty postupu při daňové kontrole
- Ty společnosti užívající EP budou mít nejspíš výhodu
- EU dokument: Code of practice on electronic invoicing in the EU
- Metodické pokyny Generálního finančního ředitelství (MP GFŘ)
- EU dokument: Explanatory notes



# Cíl prezentace



- Upozornit na aplikační a výkladové problémy v praxi v souvislosti s regulací elektronické fakturace



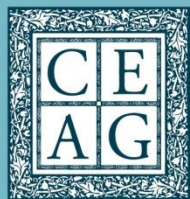


# Souhlas s elektronickou fakturací

- souhlas musí být s použitím, nejen s vystavením
- MP GFŘ připustily tichý souhlas

ale

- MP GFŘ váže souhlas na podmínku nezpochybnění – znamená to, že se společnosti vlastně mají stejně ujistit, že příjemce faktury nebude později protestovat nebo mají raději vyžadovat souhlas rovnou?
- i přes souhlas s elektronickou fakturací výstavce podmínky nedodrží – řešení prostřednictvím smluvních ustanovení



# Neporušenost obsahu, integrita I



- **zajištění** věrohodnosti původu daňového dokladu, **neporušenosti jeho obsahu** a jeho čitelnosti lze dosáhnout prostřednictvím kontrolních mechanismů, procesů vytvářejících spolehlivou auditní stopu  
ale
  - změna formátu: MP GFŘ má být zjistitelná – jsou tím myšleny např. logy dat?
    - co když existují pouze zdrojová data a nejedná se o EDI?  
Má se vygenerovat a uložit finální podoba dokladu nebo stačí dostatečná auditní stopa?
- ⇒ pozor na funkcionality SW, např. přejmenování klienta v databázi



# Neporušenost obsahu, integrita II - archivace



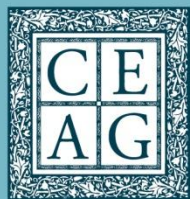
- **zajištění** věrohodnosti původu daňového dokladu, **neporušenosti jeho obsahu** a jeho čitelnosti lze dosáhnout prostřednictvím kontrolních mechanismů, procesů vytvářejících spolehlivou auditní stopu  
ale
- změna formy: MP GFŘ doporučuje autorizovanou konverzi nebo dostatečnou auditní stopu – co když se společnosti chtějí zbavit papírů – je to ve skutečnosti praktické? Vede to k elektronizaci procesů ve společnostech?



# Autenticita, věrohodnost původu



- **zajištění věrohodnosti původu** daňového dokladu, neporušenosti jeho obsahu a jeho čitelnosti lze dosáhnout prostřednictvím kontrolních mechanismů, procesů vytvářejících spolehlivou auditní stopu  
ale
- MP GFR vždy musí být zaručena totožnost osoby uskutečňující plnění nebo která oprávněně vystavila doklad – vede to k tzv. minimální auditní stopě authenticity?







# Archivace

- uchovávají-li se daňové doklady elektronicky, musí být elektronicky uchovávána i data, která zaručují věrohodnost původu daňových dokladů a neporušenost jejich obsahu

ale

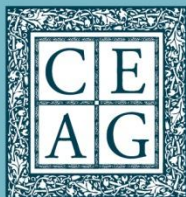
- MP GFR uvádí, že pokud budou i tak tato data v listinné podobě, nevede to k neplatnosti daňových dokladů.



# Domněnka pravosti elektronického originálu

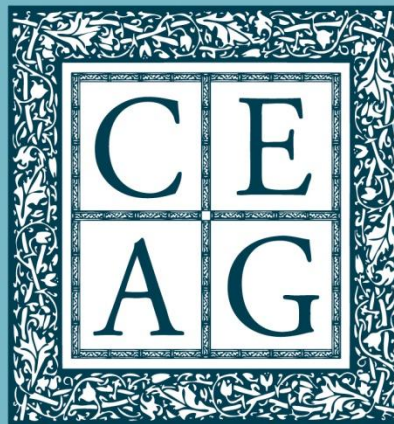


- „Neprokáže-li se opak, dokument v digitální podobě se považuje za pravý, byl-li podepsán uznávaným elektronickým podpisem nebo označen uznávanou elektronickou značkou osoby, která k tomu byla v okamžiku podepsání nebo označení oprávněna, a následně za doby platnosti uznávaného elektronického podpisu a kvalifikovaného certifikátu, na kterém je uznávaný elektronický podpis založen, nebo uznávané elektronické značky a kvalifikovaného systémového certifikátu, na kterém je uznávaná elektronická značka založena, opatřen kvalifikovaným časovým razítkem.“



(zákon o archivnictví a spisové službě §69a odst.5)

Děkuji za pozornost!



WE THINK BUSINESS

CENTRAL EUROPEAN ADVISORY GROUP ☞ BETLÉMSKÁ 1, PRAGUE 1, CZECH REPUBLIC, [WWW.CEAG.CZ](http://WWW.CEAG.CZ)