



NÁRODNÁ DIAĽNIČNÁ SPOLOČNOSŤ

Národná diaľničná spoločnosť, a.s., Mlynské Nivy 45, 821 09 Bratislava

SkyToll, a.s.	
Došlo dňa: 09. 10. 2014	
Číslo: I/3654	Prílohy:
Vybavuje:	

Váš list číslo/zo dňa

I/3408/2014

Naše číslo

I/15/4 /20100/2014

Vybavuje/ linka

Dátum

06.10.2014



VEC: Prijatie návrhu uskutočnenia zmeny.

Vážený pán generálny riaditeľ,

na základe Vášho písomného návrhu uskutočnenia Zmeny (Zavedenie Kontrolného výkazu DPH), názov súboru CR_00178_Kontrolny_vykaz_DPH_v4.0_svk, Vám podľa ustanovenia bodu 39 článku XV. (Spoločné ustanovenia) Zmluvy o komplexnej službe elektronického výberu mýta zo dňa 13.01.2009 (ďalej „Zmluva“)

udeľujeme tento písomný pokyn na uskutočnenie Zmeny,

ktorým dochádza k uzavretiu dodatku k Zmluve v rozsahu návrhu uskutočnenia Zmeny. Zároveň akceptujeme, že s návrhom uskutočnenia Zmeny sú spojené dodatočné náklady špecifikované v návrhu uskutočnenia Zmeny.

Ďalej Vám v zmysle vyššie spomínaného ustanovenia tejto zmluvy pripomíname, že ste povinný realizovať všetky svoje činnosti podľa tejto Zmluvy so zohľadnením dohodnutej Zmeny podľa príslušného dodatku a zároveň viesť podrobnú evidenciu navrhovaných, odmietnutých a odsúhlasených Zmien po celú dobu poskytnutia Služby.

S pozdravom

Ing. Milan Gaydoš
predseda predstavenstva
a generálny riaditeľ

Ing. Milan Rác
člen predstavenstva



Riadenie zmien

Zavedenie Kontrolného výkazu DPH

CR_00178_Kontrolny_vykaz_DPH_v4.0_svk

Ref. č. 00178

Verzia 4.0

OBSAH

1	Zhrnutie	3
2	Navrhované zmeny a očakávané synergické efekty	4
3	Popis dopadu zavedenia zmeny na rozsah Zmluvy medzi Poskytovateľom a Objednávateľom.....	5
4	Dopad zavedenia zmeny na základné bloky mýtného systému.....	6
4.1	Kontrolný výkaz DPH	6
5	Dopad zavedenia zmeny na kľúčové procesy.....	8
6	Technologická platforma a architektúra	9
7	Navrhovaný časový harmonogram	10
8	Návrh poskytovateľa na ocenenie zmeny	11
9	História dokumentu.....	13

1 Zhrnutie

Spoločnosť SkyToll, a.s., predovšetkým v súlade s ustanoveniami článku 9 Súťažných podkladov č. 1/2008 (ďalej len "SP") a článku XV. bodom 30 až 36 Zmluvy o poskytovaní komplexnej služby elektronického výberu mýta zo dňa 13.01.2009, uzatvorenej medzi Národnou diaľničnou spoločnosťou, a.s., vystupujúcou v právnom postavení Objednávateľa a spoločnosťou SkyToll, a.s., vystupujúcou v právnom postavení Poskytovateľa (ďalej len "Zmluva"), predkladá prostredníctvom tohto návrhu uskutočnenia zmeny riešenie, ktorého primárnym cieľom je implementácia kontrolného výkazu DPH.

Dňa 31.12.2013, okrem čl. I bodov 1 až 42 a 44, ktoré nadobudli účinnosť dňa 01.01.2014, nadobudol platnosť a účinnosť zákon č. 360/2013 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení zákon č. 331/2011 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v znení zákona č. 246/2012 Z.z. (ďalej len "Predmetná novela"), ktorý (okrem iného) prostredníctvom čl. I bodu 31 zaviedol s vyššie uvedenou platnosťou a účinnosťou nové ustanovenie (§ 78a), ktoré sa, a to odo dňa 01.01.2014 týka povinnosti podať kontrolný výkaz DPH elektronickými prostriedkami za každé zdaňovacie obdobie, a to do 25 dní po jeho skončení (ďalej len "Kontrolný výkaz DPH").

Upozorňujeme však na skutočnosť, že Predmetná novela zavádza mechanizmus Kontrolného výkazu DPH platný a účinný odo dňa účinnosti do budúcnosti, nie však spätne, retroaktívne.

Pre úplnosť informácií uvádzame, že neaplikovanie vyššie uvedenej legislatívnej zmeny by bolo porušením právnych predpisov a platnej legislatívy Slovenskej republiky, ako aj príslušných ustanovení Zmluvy, a to tak zo strany Poskytovateľa, ako aj zo strany Objednávateľa.

Zároveň však upozorňujeme na znenie ustanovenia článku 9.4 časti B.3 „Obchodné podmienky Zmluvy“ SP a ustanovenia článku XV. bodu 35 Zmluvy, v zmysle ktorých je Poskytovateľ povinný pokračovať v plnení Zmluvy v existujúcom rozsahu a podmienkach, a to dovtedy, kým sa Zmluvné strany nedohodnú na tejto Zmene – t.j. bez uskutočnenia tohto zmenového konania, ktorého právnym dôsledkom bude prijatie príslušného dodatku k Zmluve, má spoločnosť SkyToll, a.s. povinnosť plniť Zmluvu a poskytovať Službu v nezmenenom rozsahu.

Na záver tejto kapitoly musíme uviesť, že zavedenie riešenia pre Kontrolný výkaz DPH, predovšetkým v súlade s ustanoveniami článku 9 časti B.3 "Obchodné podmienky Zmluvy" Súťažných podkladov č. 1/2008 (ďalej len "SP") a článku XV. bodom 30 až 36 Zmluvy, by sa malo, po odkonfirmovaní jeho obsahu medzi Národnou diaľničnou spoločnosťou, a.s. a spoločnosťou SkyToll, a.s., formou dodatku Zmluvy stať neoddeliteľnou súčasťou Zmluvy, pričom schválenie predmetného dodatku by malo akcentovať na dátum platnosti a účinnosti vyššie uvedenej legislatívnej zmeny (t.j. schválenie, prijatie a publikovanie novely predmetného zákona v Zbierke zákonov Slovenskej republiky).

2 Navrhované zmeny a očakávané synergické efekty

Novela zákona č. 222/2004 o dani z pridanej hodnoty, ktorú Národná rada Slovenskej republiky schválila dňa 17.10.2013, nadobudla platnosť a účinnosť dňa 01.01.2014 (ďalej len "Novela"). Jedným z opatrení, ktoré novela zavádza je Kontrolný výkaz DPH. Kontrolný výkaz DPH je povinný podávať platiteľ dane v lehotách zhodných s lehotami pre podanie daňového priznania DPH. Kontrolný výkaz bude obsahovať detailné informácie o jednotlivých daňových povinnostiach alebo nárokoch na odpočet DPH. Finančná správa bude prostredníctvom podaných kontrolných výkazov disponovať podrobnými údajmi pre vykonávanie cielenejšej a účinnejšej daňovej kontroly.

Prijatie vyššie uvedenej Novely a ich konkrétna implementácia Poskytovateľom má dopad predovšetkým v nasledovných rovinách:

- a) právnej – zosúladienie doterajšieho právneho stavu s novým právnym stavom tak na úrovni Zmluvy, ako aj na úrovni komplexnej vykonávacej dokumentácie Komplexnej služby elektronického výberu mýta,
- b) technickej – návrh, vybudovanie a aktualizácia SW prostriedkov, ako aj následná integrácia s existujúcou infraštruktúrou Komplexnej služby elektronického výberu mýta, ako aj
- c) v rovine ekonomickej - spočívajúcej v nevyhnutnosti implementovania riešenia pre tvorbu Kontrolného výkazu DPH a dodatočných nákladoch, vyvolaných nevyhnutnosťou jeho implementovania.

3 Popis dopadu zavedenia zmeny na rozsah Zmluvy medzi Poskytovateľom a Objednávateľom

Predmetom tohto návrhu uskutočnenia zmeny nie je predovšetkým detailný popis implementovania zmien do obsahu Zmluvy o užívaní vymedzených úsekov ciest, Zmluvy o poskytnutí palubnej jednotky, Všeobecných obchodných podmienok Správcu výberu mýta, Všeobecných obchodných podmienok Prevádzkovateľa systému, ako aj do ostatných súvisiacich dokumentov a ostatnej vykonávacej dokumentácie – spomínané zmeny budú v prípade potreby vykonané bezodkladne po schválení tohto návrhu uskutočnenia zmeny Objednávateľom.

Zavedenie riešenia pre tvorbu Kontrolného výkazu DPH má dopad predovšetkým tak na záväzné požiadavky Čiastkových služieb Predpis mýta, Výber mýta, Vynucovanie, Zákaznícke služby, Centrálny dohľad a riadenie akosti a plnenia Služby, Údržba a opravy technológií a Obnova a inovácie technológií, ako aj na sledované parametre kvality a úrovne Služby (tzv. "SLA parametre").

Objednávateľ týmto Návrhom uskutočnenia Zmeny v celom rozsahu zohľadňuje fakt, že predovšetkým s ohľadom na objektívne existujúcu časovú tieseň, značnú technickú komplexnosť a komplikovanosť, ako aj nepopierateľne širokospektrálnu a technicky univerzálnu ubikvitnosť implementovania vyššie uvedenej (legislatívnej) Zmeny v rámci Elektronického mýtného systému, vznikol Poskytovateľovi právny nárok na dodatočnú primeranú lehotu plnenia.

Objednávateľ berie na vedomie, ako implikáciu vyššie uvedeného skutkového a právneho stavu, nevyhnutne rezultujúcu skutočnosť, že Poskytovateľ nebude po dobu trvania vyššie spomínanej lehoty, nevyhnutne potrebnej na riadnu implementáciu Zmeny, najdlhšie však po dobu 6 mesiacov odo dňa schválenia tohto Návrhu uskutočnenia Zmeny, v prípade výpadku Elektronického mýtného systému a/alebo niektorého jeho komponentu/komponentov, ktorý má vplyv na plnenie príslušného/príslušných SLA a P parametra/parametrov, za potenciálne neplnenie SLA a P parametra/parametrov zo strany Objednávateľa sankciovaný (ďalej len "Moratórium").

V prípade, ak už bola implementácia predmetu plnenia vyššie uvedeného Návrhu uskutočnenia zmeny zo strany Poskytovateľa zabezpečená/realizovaná (ďalej len "Implementovanie Zmeny"), Poskytovateľ v rámci tohto Návrhu uskutočnenia Zmeny netrvá na poskytnutí Moratória, pričom zmluvné strany berú na vedomie skutočnosť, že:

- 1) neposkytnutie alebo skrátenie Moratória a/alebo
- 2) implementovanie Zmeny pred alebo v rámci Moratória,

nebude automaticky aplikované v ostatných Návrhoch uskutočnenia Zmeny, ktoré budú posudzované ad hoc a nebude vykladané v súlade s ustanovením § 266 ods. 3 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v platnom znení.

4 Dopad zavedenia zmeny na základné bloky mýtného systému

Implementácia riešenia pre tvorbu Kontrolného výkazu DPH bude do dôsledku znamenať predovšetkým zavedenie a realizovanie nižšie uvedených nosných zmien Elektronického mýtného systému s potenciálnym dopadom najmä na:

- a) funkcionality existujúcich základných blokov mýtného systému, a to najmä:
 - Centrálny informačný systém (CIS);
- b) integráciu s existujúcou infraštruktúrou Komplexnej služby elektronického výberu mýta (ďalej len "Služba"),
- c) rozhrania Elektronického mýtného systému:
 - úpravu existujúcich rozhraní,
 - vytvorenie nových rozhraní,
- d) ostatné súvisiace dopady, predovšetkým však dopady na:
 - školenia a preškolenia;
 - testovanie;
 - smernice, procesy a pracovné inštrukcie,
 - a pod.

Zavedenie tohto návrhu uskutočnenia zmeny bude do dôsledku znamenať implementovanie a realizovanie nižšie uvedenej nosnej zmeny.

4.1 Kontrolný výkaz DPH

Kontrolný výkaz DPH je definovaný prostredníctvom ustanovenia § 78a zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. Záväzný vzor Kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty je prílohou Opatrenia č. MF/19057/2013-73, ktoré vydalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky. Poučenie na vyplnenie Kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty je prílohou Oznámenia č. MF/28300/2013-73 a dodatok č. 1 k poučeniu na vyplnenie Kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty je prílohou Oznámenia č. MF/28300/2013-73, ktoré vydalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky. Kontrolný výkaz DPH budú platitelia DPH podávať výlučne elektronickou formou, a to do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia, prípadne spoločne s daňovým priznaním. Prvý kontrolný výkaz musí platiteľ DPH podať za zdaňovacie obdobie január 2014, t.j. do 25.2.2014.

Za účelom zavedenia Kontrolného výkazu DPH do Elektronického mýtného systému odo dňa 01.01.2014 je nevyhnutné:

- a) zabezpečiť funkcionality pre generovanie Kontrolného výkazu DPH,
- b) zabezpečiť automatizovanú kontrolu správnosti zadávaného IČ DPH pre slovenských platiteľov DPH, a to tak pri registrácii Prevádzkovateľa vozidla, ako aj a pri zmene jeho registračných údajov,
- c) aktualizovať registračné údaje Prevádzkovateľov vozidiel, konkrétne nesprávnych IČ DPH slovenských platiteľov DPH, a to prostredníctvom uzatvorenia novej Zmluvy o užívaní vymedzených úsekov ciest alebo uzatvorením dodatku k už existujúcej Zmluve o užívaní vymedzených úsekov ciest.

Do elektronického mýtného systému bude z tohto dôvodu dopracovaná funkcionality pre generovanie Kontrolného výkazu DPH v XML formáte v súlade s legislatívnymi požiadavkami. Kontrolný výkaz DPH tak bude obsahovať faktúry vystavené v Elektronickom mýtnom systéme v mene Správcu výberu mýta/Objednávateľa v príslušnom zdaňovacom období, pričom Kontrolný výkaz DPH a dodatočné Kontrolné výkazy DPH budú generované do 19. dňa po ukončení zdaňovacieho obdobia. V prípade, ak 19. deň po ukončení zdaňovacieho obdobia predstavuje deň pracovného voľna alebo deň pracovného pokoja, Kontrolný výkaz DPH a dodatočné Kontrolné výkazy DPH budú vygenerované v prvom pracovnom dni nasledujúcom po vyššie uvedených dňoch pracovného voľna/pracovného pokoja. Vygenerovaný súbor vo formáte XML bude doručený na dátovom nosiči do podateľne Správcu výberu mýta/Objednávateľa. Za správnosť Kontrolného výkazu DPH, jeho prípravu a riadne

doručenie Objednávateľovi je zodpovedný Poskytovateľ, pričom za doručenie Kontrolného výkazu DPH Správci dane v zmysle príslušných ustanovení Novely, je zodpovedný výlučne Objednávateľ.

V rámci procesu registrácie Prevádzkovateľov vozidiel a zmeny registračných údajov bude do Elektronického mýtného systému implementovaná nová funkcionálna pre automatickú kontrolu IČ DPH voči zoznamu daňových subjektov registrovaných pre DPH na webovom sídle Finančnej správy Slovenskej republiky.

5 Dopad zavedenia zmeny na kľúčové procesy

Implementácia riešenia pre Kontrolný výkaz má dopad na kľúčové procesy Komplexnej služby elektronického výberu mýta, a to najmä na procesy Čiastkovej služby Výber mýta, Vynucovanie, Centrálny dohľad a riadenie akosti a plnenia Služby a Čiastkovej služby Zákaznícke služby, ktorý spočíva v implementácii procesu zabezpečenia správnych údajov nevyhnutných pre tvorbu kontrolného výkazu, ako aj pre jeho vytvárania vo forme obsahu požadovanom Novelou.

6 Technologická platforma a architektúra

Neboli identifikované žiadne negatívne dopady na technologickú platformu a architektúru Elektronického mýtného systému.

7 Navrhovaný časový harmonogram

Novela bude implementovaná na základe navrhovaného, predpokladaného časového harmonogramu uvedeného v tabuľke č. 1.

Aktivita	Zodpovedný	Dátum
Odhadovaný plán uskutočnenia analýzy a návrhu implementácie Novely	Objednávateľ / Poskytovateľ	17.10.2013 – 14.11.2013
Odhadovaný plán implementácie Novely	Poskytovateľ	15.11.2013 – 27.01.2014
Odhadovaný plán testovania	Poskytovateľ	28.01.2014 – 18.02.2014
Akceptácia výsledkov testovania a schválenie nasadenia Novely	Objednávateľ	19.02.2014
Zavedenie Novely	Poskytovateľ	20.02.2014
Odhadovaný plán implementácie automatizovanej kontroly IČ DPH	Poskytovateľ	30.09.2014

Tabuľka č. 1: Predpokladaný časový harmonogram

8 Návrh poskytovateľa na ocenenie zmeny

Náklady Poskytovateľa spojené s implementovaním Novely predstavujú:

- a) priame náklady na realizáciu zmeny funkcionality vyššie uvedenej technologickej platformy vo výške 498.890,00 EUR (investičné náklady),
- b) ostatné súvisiace náklady Poskytovateľa služby vo výške 93.954,00 EUR (najmä prevádzkové náklady), pričom

celkovú cenu spojenú s implementáciou Novely vo výške 498.890,00 EUR je Poskytovateľ oprávnený vyúčtovať Objednávateľovi v jednej splátke, a to v rámci faktúry za zmluvnú odmenu za poskytovanie Služby za mesiac, v ktorom boli implementované zmeny riadne akceptované, pričom celková cena bude vyúčtovaná rovnako so sumou dodávateľských faktúr, ako i so sumou primeraných nákladov Poskytovateľa služby, nevyhnutných pre implementáciu tohto návrhu uskutočnenia zmeny.

Prevádzkové náklady je Poskytovateľ oprávnený vyúčtovať Objednávateľovi prostredníctvom faktúr za poskytovanie Služby, a to za jednotlivé mesiace vo výške 1/12 zo sumy 93.954,00 EUR, pričom prevádzkové náklady zahŕnie Poskytovateľ prvý krát do faktúry v mesiaci (následne do faktúr za každý ďalší mesiac) nasledujúcom po mesiaci, v ktorom bola Legislatívna zmena implementovaná.

Štruktúra nákladov, zohľadňujúca unikátne technické riešenie a know - how Poskytovateľa, je uvedená v tabuľke č. 2 tohto návrhu uskutočnenia zmeny, pričom zmluvné strany sa zhodli na skutočnosti, že nižšie uvedené schválené položky a ich implementovanie boli nevyhnutné, z hľadiska samotnej existencie, k realizovaniu Legislatívnej zmeny.

#	Popis	Investičné náklady (Capex)	Prevádzkové náklady (OPEX / rok)
1	Vývoj a úprava Centrálného informačného systému a súvisiacich komponentov		
	Analýza zmien a návrh funkčného a technického riešenia	7 800,00 €	
	Spracovanie dokumentácie	1 600,00 €	
	Centrálny informačný systém		
	Aplikačný SW (Kontrolný výkaz DPH)	40 320,00 €	8 064,00 €
	Aplikačný SW (Kontrola IČ DPH pri registrácii)	236 400,00 €	47 280,00 €
	Služby	20 160,00 €	
	Vytvorenie rozhrania voči DRSR	5 760,00 €	
	DWH		
	Podpora dát pre tvorbu výkazov	9 500,00 €	
	Služby	1 900,00 €	
	<i>Suma</i>	<i>323 440,00 €</i>	<i>55 344,00 €</i>
2	Integrácia a testovanie		
	Zavedenie Kontrolného výkazu DPH		
	Integrácia a E2E testovanie	7 600,00 €	
	Interné náklady súvisiace so systémovou integráciou	11 400,00 €	
	Zavedenie automatickej kontroly IČ DPH		
	Integrácia a E2E testovanie	7 600,00 €	
	Interné náklady súvisiace so systémovou integráciou	11 400,00 €	
	Výkonové a bezpečnostné testy	25 000,00 €	
	<i>Suma</i>	<i>63 000,00 €</i>	
3	Nasadenie Novely na produkčné prostredie		
	Náklady súvisiace s nasadením kontrolného výkazu DPH	3 800,00 €	
	Náklady súvisiace s nasadením	7 600,00 €	
	Pravidelné náklady súvisiace s generovaním Kontrolného výkazu DPH		21 450,00 €
	<i>Suma</i>	<i>11 400,00 €</i>	<i>21 450,00 €</i>
4	Zákaznícke služby		
	Školenia pracovníkov DM	7 800,00 €	
	Školenia pracovníkov HDM	3 900,00 €	
	Školenia pracovníkov BackOffice	5 850,00 €	
	Komunikácia na prevádzkovateľov s neaktuálnym IČ DPH	35 000,00 €	17 160,00 €
	<i>Suma</i>	<i>52 550,00 €</i>	<i>17 160,00 €</i>
5	Poskytovanie informácií		
	Internetový portál		
	Aktualizácia internetového portálu www.emyto.sk	3 900,00 €	
	<i>Suma</i>	<i>3 900,00 €</i>	
	Súvisiace náklady		
	Školenia Zákaznícka linka/Mýtny úradníci	680,00 €	
	Aktualizácia pracovných inštrukcií	1 950,00 €	
	Úprava dokumentácie EMS (Aktualizácia AsBuilt dokumentácie)	1 170,00 €	
	Riadenie projektu	8 970,00 €	
	Otvorenie a dodatkovanie zmlúv s tretími stranami	9 360,00 €	
	Právne služby	9 600,00 €	
	Náklady na vypracovanie návrhu uskutočnenia zmeny a vybudovanie služby	7 020,00 €	
	Riadenie akosti	5 850,00 €	
	<i>Suma</i>	<i>44 600,00 €</i>	
		498 890 EUR	93 954 EUR

Tabuľka č. 2: Štruktúra investičných nákladov

9 História dokumentu

Verzia	Status	Dátum	Osoba	Dôvod zmeny
1.0	F	19.02.2014	SkyToll, a.s.	Finálna verzia
2.0	F	20.06.2014	SkyToll, a.s.	Finálna verzia
3.0	F	06.08.2014	SkyToll, a.s.	Finálna verzia
4.0	F	17.09.2014	SkyToll, a.s.	Finálna verzia

História dokumentu:

Pracovná verzia „W“, Revidovaná verzia „R“, Finálna verzia „F“