

Elektronická evidence tržeb

Popis položek datové zprávy

Situace při evidenci

Verze 3.1

Datum poslední verze dokumentu: 10.10.2016

Vymezení obsahu dokumentu

Dokument obsahuje doplňující informace k dokumentu „Formát a struktura údajů o evidované tržbě“. Dále obsahuje informace důležité pro správné nastavení softwaru pokladního zařízení.

Kromě věcného upřesnění položek datové zprávy a položek na účtence uvádí příklady situací, které mohou při evidenci tržeb nastat v souvislosti se zastoupením, pověřením, při stornu a opravách, a při využití cloudových služeb.

HISTORIE ZMĚN DOKUMENTU**Přehled změn dokumentu**

Verze	Datum	Popis
1.0	13.6.2016	První publikovaná verze
2.0		Přeskočena pro sladění s odpovídající verzí dokumentu „Formát a struktura údajů o evidované tržbě“
3.0	15.8.2016	Úpravy pravidel jednotlivých položek datové zprávy o evidované tržbě
3.1	10.10.2016	Úpravy a doplnění pravidel jednotlivých položek datové zprávy o evidované tržbě, vložení kapitoly o údajích na účtence, doplnění informací o stornu a opravách

Změny verze 3.0 vůči publikované verzi 1.0

Změna číslo	Popis	Kapitola
1	Upřesnění pravidel pro tvorbu UUID zprávy	1- bod 1.
2	Upřesnění pravidel pro označení pokladního zařízení	1- bod 8.

Změny verze 3.1 vůči publikované verzi 3.0)*

Změna číslo	Popis	Kapitola
1	Doplnění přehledu položek datové zprávy o evidované tržbě a společných informací ke všem položkám datové zprávy	<u>1. Obsah položek datové zprávy o evidované tržbě</u>
2	Doplnění informace, že zaslání zprávy v ověřovacím módu není splněním evidenční povinnosti	<u>1.4 Příznak ověřovacího módu odesílání</u>
4	Upřesnění pravidel pro pořadové číslo účtenky	<u>1.9 Pořadové číslo účtenky</u>
6	Doplnění popisu a příkladů k celkové částce tržby	<u>1.11 Celková částka tržby</u>
7	Upřesnění pravidel pro celkovou částku plateb určených k následnému čerpání nebo zúčtování	<u>1.23 Celková částka plateb určená k následnému čerpání nebo zúčtování</u>
8	Upřesnění pravidel pro celkovou částku, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby	<u>1.24 Celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby</u>

9	Doplnění odkazu na vyhlášku 269/2016 Sb., o způsobu tvorby podpisového kódu poplatníka a bezpečnostního kódu poplatníka	<u>1.26 Podpisový kód poplatníka (PKP)</u> <u>1.27 Bezpečnostní kód poplatníka (BKP)</u>
11	Doplnění nové kapitoly obsahující údaje uváděné na účtence	<u>3. Údaje uváděné na účtence</u>
12	Doplnění a upřesnění pravidel pro provádění storna a oprav	<u>4. Storno a oprava</u>

)* Tabulka změn nepopisuje drobné formální úpravy textu.

Obsah

1	OBSAH POLOŽEK DATOVÉ ZPRÁVY O EVIDOVANÉ TRŽBĚ	5
1.	UUID ZPRÁVY	6
2.	DATUM A ČAS ODESLÁNÍ ZPRÁVY	6
3.	PRVNÍ ZASLÁNÍ ÚDAJŮ O TRŽBĚ	6
4.	PŘÍZNAK OVĚŘOVACÍHO MÓDU ODESÍLÁNÍ	7
5.	DIČ POPLATNÍKA	7
6.	DIČ POVĚŘUJÍCÍHO POPLATNÍKA	8
7.	OZNAČENÍ PROVOZOVNY	8
8.	OZNAČENÍ POKLADNÍHO ZAŘÍZENÍ	8
9.	POŘADOVÉ ČÍSLO ÚČTENKY	8
10.	DATUM A ČAS PŘIJETÍ TRŽBY	9
11.	CELKOVÁ ČÁSTKA TRŽBY	9
12.	CELKOVÁ ČÁSTKA PLNĚNÍ OSVOBOZENÝCH OD DPH, OSTATNÍCH PLNĚNÍ	10
13.	CELKOVÝ ZÁKLAD DANĚ SE ZÁKLADNÍ SAZBOU DPH	10
14.	CELKOVÁ DPH SE ZÁKLADNÍ SAZBOU	11
15.	CELKOVÝ ZÁKLAD DANĚ S PRVNÍ SNÍŽENOU SAZBOU DPH	11
16.	CELKOVÁ DPH S PRVNÍ SNÍŽENOU SAZBOU	11
17.	CELKOVÝ ZÁKLAD DANĚ S DRUHOU SNÍŽENOU SAZBOU DPH	11
18.	CELKOVÁ DPH S DRUHOU SNÍŽENOU SAZBOU	11
19.	CELKOVÁ ČÁSTKA V REŽIMU DPH PRO CESTOVNÍ SLUŽBU	11
20.	CELKOVÁ ČÁSTKA V REŽIMU DPH PRO PRODEJ POUŽITÉHO ZBOŽÍ SE ZÁKLADNÍ SAZBOU	11
21.	CELKOVÁ ČÁSTKA V REŽIMU DPH PRO PRODEJ POUŽITÉHO ZBOŽÍ S PRVNÍ SNÍŽENOU SAZBOU	12
22.	CELKOVÁ ČÁSTKA V REŽIMU DPH PRO PRODEJ POUŽITÉHO ZBOŽÍ S DRUHOU SNÍŽENOU SAZBOU	12
23.	CELKOVÁ ČÁSTKA PLATEB URČENÁ K NÁSLEDNÉMU ČERPÁNÍ NEBO ZÚČTOVÁNÍ	12
24.	CELKOVÁ ČÁSTKA PLATEB, KTERÉ JSOU NÁSLEDNÝM ČERPÁNÍM NEBO ZÚČTOVÁNÍM PLATBY	13
25.	REŽIM TRŽBY	13
26.	PODPISOVÝ KÓD POPLATNÍKA (PKP)	13
27.	BEZPEČNOSTNÍ KÓD POPLATNÍKA (BKP)	13
2	PŘÍKLADY SITUACÍ PŘI EVIDENCI TRŽEB	14
1.	SITUACE 1 - BEZ ZASTUPOVÁNÍ A POVĚŘOVÁNÍ	14
2.	SITUACE 2 - PŘÍMÉ ZASTOUPENÍ	14
3.	SITUACE 3 - NEPŘÍMÉ ZASTOUPENÍ	14
4.	SITUACE 4 - POVĚŘENÍ (§ 9, Odst. 1 ZoET)	14
5.	SITUACE 5 - POVĚŘENÍ OD VÍCE OSOB (§ 9, Odst. 2 ZoET)	14
6.	KOMBINACE SITUACÍ NEBO JEJICH VÍCENÁSOBNÉ POUŽITÍ	14
3	ÚDAJE UVÁDĚNÉ NA ÚČTENCE	16
1.	UVÁDĚNÉ POLOŽKY	16
2.	ZPŮSOB UVEDENÍ POLOŽEK	16
4	STORNO A OPRAVA	17
5	VYUŽITÍ CLOUDOVÝCH SLUŽEB	18

1 OBSAH POLOŽEK DATOVÉ ZPRÁVY O EVIDOVANÉ TRŽBĚ

Datová oblast		Název položky	Povinná	XML jméno
Hlavička	1	UUID zprávy	Ano	uuid_zpravy
	2	Datum a čas odeslání zprávy	Ano	dat_odesl
	3	První zaslání údajů o tržbě	Ano	prvni_zaslani
	4	Příznak ověřovacího módu odesílání	Ne	overeni
Data	5	DIČ poplatníka	Ano	dic_popl
	6	DIČ pověřujícího poplatníka	Ne	dic_poverujiciho
	7	Označení provozovny	Ano	id_provoz
	8	Označení pokladního zařízení	Ano	id_pokl
	9	Pořadové číslo účtenky	Ano	porad_cis
	10	Datum a čas přijetí tržby	Ano	dat_trzby
	11	Celková částka tržby	Ano	celk_trzba
	12	Celková částka plnění osvobozených od DPH, ostatních plnění	Ne	zakl_nepodl_dph
	13	Celkový základ daně se základní sazbou DPH	Ne	zakl_dan1
	14	Celková DPH se základní sazbou	Ne	dan1
	15	Celkový základ daně s první sníženou sazbou DPH	Ne	zakl_dan2
	16	Celková DPH s první sníženou sazbou	Ne	dan2
	17	Celkový základ daně s druhou sníženou sazbou DPH	Ne	zakl_dan3
	18	Celková DPH s druhou sníženou sazbou	Ne	dan3
	19	Celková částka v režimu DPH pro cestovní službu	Ne	cest_sluz
	20	Celková částka v režimu DPH pro prodej použitého zboží se základní sazbou	Ne	pouzit_zboz1
	21	Celková částka v režimu DPH pro prodej použitého zboží s první sníženou sazbou	Ne	pouzit_zboz2
	22	Celková částka v režimu DPH pro prodej použitého zboží s druhou sníženou sazbou	Ne	pouzit_zboz3
	23	Celková částka plateb určená k následnému čerpání nebo zúčtování	Ne	urceno_cerp_zuct
24	Celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby	Ne	cerp_zuct	
25	Režim tržby	Ano	rezim	
Kontrolní kódy	26	Podpisový kód poplatníka (PKP)	Ano	pkp
	27	Bezpečnostní kód poplatníka (BKP)	Ano	bkp

Společné informace ke všem položkám datové zprávy

- Datová zpráva musí vždy obsahovat všechny povinné položky.
- Položky označené jako nepovinné musí být vyplněny, pokud jsou k evidované tržbě relevantní (např. plátcí DPH musí mít vyplněny položky o DPH, které jsou relevantní k tržbě).
- Položky, které nejsou k dané tržbě relevantní, se do datové zprávy vůbec neuvádí, a to ani s nulovou, ani s prázdnou hodnotou (např. *Celkový základ daně s první sníženou sazbou*, u tržby, která má DPH pouze v základní sazbě)

1. UUID ZPRÁVY

Doporučená verze UUID je 4. Jde o univerzální jedinečný identifikátor v hlavičce datové zprávy evidované tržby, který je generován pokladním zařízením poplatníka. Jednoznačně identifikuje datovou zprávu (nikoli e-tržbu). I při opakovaném zaslání datové zprávy má být vytvořeno nové UUID zprávy.

Pokladním zařízením poplatníka je v tomto případě myšleno zařízení na straně poplatníka, které zasílá údaje o evidované tržbě, resp. SW a HW, který datové zprávy o tržbě skutečně zasílá.

2. DATUM A ČAS ODESLÁNÍ ZPRÁVY

Datum a čas odeslání zprávy je okamžik, kdy pokladní zařízení odeslalo datovou zprávu evidované tržby. Datum obsahuje den, měsíc a rok odeslání zprávy. Časový okamžik je stanoven jako lokální čas s povinným vyznačením časové zóny – hodina, minuta a sekunda spolu s označením časové zóny (například +01:00).

Pokladním zařízením poplatníka je v tomto případě myšleno zařízení na straně poplatníka, které zasílá údaje o evidované tržbě, resp. SW a HW, který datové zprávy o tržbě skutečně zasílá.

3. PRVNÍ ZASLÁNÍ ÚDAJŮ O TRŽBĚ

První zaslání údajů o tržbě slouží k rozlišení, zda se jedná o první či opakované zaslání datové zprávy téže evidované tržby správci daně. V případě evidování tržeb v běžném režimu, musí dojít k prvnímu pokusu o zaslání nejpozději v okamžiku uskutečnění evidované tržby. V případě evidování tržeb ve zjednodušeném režimu dochází k prvnímu pokusu o zaslání zpravidla později, v zákonem stanovené lhůtě 5 dnů od uskutečnění tržby. Hodnotou *true* se označí první pokus o zaslání e-tržby, bez ohledu na to, zda zaslání proběhlo úspěšně. Hodnotou *false* se označí další každý pokus o zaslání téže e-tržby. K opakovanému zaslání datové zprávy evidované tržby by mělo docházet pouze v případech, kdy z nějakého důvodu, nejčastěji z důvodu přerušení internetového spojení, pokladní zařízení poplatníka neobdrží potvrzovací datovou zprávu z informačního systému správce daně, obsahující fiskální identifikační kód. Není podstatné, zda datová zpráva evidované tržby byla informačním systémem správce daně přijata, a ze strany správce daně byla odeslána potvrzující datová zpráva obsahující fiskální identifikační kód zprávy, ale pokladní zařízení podnikatele potvrzovací zprávu neobdrželo, nebo zda datová zpráva evidované tržby informačním systémem správce daně přijata vůbec nebyla.

Pokladním zařízením poplatníka je v tomto případě myšleno zařízení na straně poplatníka, které zasílá údaje o evidované tržbě, resp. SW a HW, který datové zprávy o tržbě skutečně zasílá.

4. PŘÍZNAK OVĚŘOVACÍHO MÓDU ODESÍLÁNÍ

Ověřovací mód slouží poplatníkům pouze k ověření (otestování) správného nastavení a funkčnosti spojení pokladního zařízení s informačním systémem správce daně, nikoliv k plnění evidenční povinnosti dle zákona o evidenci tržeb. Zaslání datové zprávy v ověřovacím módu není zasláním údajů o evidované tržbě ve smyslu §18 ZoET. Datová zpráva v takovém případě obsahuje příznak ověřovacího módu odesílání s hodnotou *true*. Údaje uvedené v takto zasláné datové zprávě nejsou ukládány v databázi správce daně a pokladnímu zařízení poplatníka není zasílána potvrzující datová zpráva obsahující fiskální identifikační kód, ale je zasílána chybová zpráva, potvrzující korektní zpracování zprávy, nebo popisující chybový stav.

Pokladním zařízením poplatníka je v tomto případě myšleno zařízení na straně poplatníka, které zasílá údaje o evidované tržbě, resp. SW a HW, který datové zprávy o tržbě skutečně zasílá.

5. DIČ POPLATNÍKA

Jedná se o daňové identifikační číslo (DIČ) poplatníka (viz § 19 odst. 1 písm. a) ZoET), který odesílá datovou zprávu evidované tržby, platné k okamžiku přijetí tržby nebo vydání příkazu k jejímu provedení, pokud byl tento příkaz vydán dříve. Povinnou součástí DIČ je kód státu: CZ. Toto DIČ se shoduje s DIČ uvedeným v certifikátu použitým pro elektronický podpis datové zprávy. Výjimkou je situace, kdy poplatníkovi bylo změněno DIČ. Poplatník pak může odesílat datové zprávy evidovaných tržeb s novým DIČ podepsané původním certifikátem, dokud mu není vystaven certifikát nový.

V případě, kdy poplatník eviduje tržby sám za sebe, je zde uváděno DIČ tohoto poplatníka. Není přitom podstatné, která konkrétní osoba obsluhuje pokladní zařízení (např. zaměstnanec nebo zástupce na základě přímého zastoupení).

V případě nepřímého zastoupení (viz § 8 ZoET, tj. zvláštní ustanovení upravující pro účely evidence tržeb konkrétní aspekt právního vztahu nepřímého zastoupení) je zde uváděno DIČ zástupce, tj. poplatníka, který jedná svým jménem na účet jiného poplatníka (zastupovaného), a to bez ohledu na to, zda je marže zástupce součástí platby či nikoliv.

V případě pověření dle ustanovení § 9 odst. 1 ZoET je zde uváděno DIČ pověřeného poplatníka, tj. jedná se například o situaci, kdy poplatníkovi plyne tržba prostřednictvím zástupce (tedy poplatníka, který jedná jeho jménem na jeho účet) a poplatník přenesl povinnost evidovat tržbu na tohoto druhého poplatníka.

V případě pověření dle ustanovení § 9 odst. 2 ZoET je zde uváděno DIČ pověřeného poplatníka, tj. jedná se o situace, kdy jedna evidovaná tržba plyne více poplatníkům (např. na základě smlouvy o společnosti nebo na základě spoluvlastnictví) a tito poplatníci si zvolili jednu osobu ze členů společenství, která bude daný příjem evidovat.

6. DIČ POVĚŘUJÍCÍHO POPLATNÍKA

Jedná se o daňové identifikační číslo (DIČ) poplatníka (viz § 19 odst. 2 písm. c) ZoET), který pověřil evidováním příslušné tržby poplatníka, který tržbu eviduje.

Tato položka je vyplňována pouze v případě pověření dle ustanovení § 9 odst. 1 ZoET, kdy poplatník, kterému tržba plyne, pověřil evidováním tržby jiného poplatníka, aby za něj tuto tržbu evidoval. Uváděno je zde DIČ pověřujícího poplatníka, tj. jedná se například o situaci, kdy poplatníkovi plyne tržba prostřednictvím zástupce (tedy poplatníka, který jedná jeho jménem na jeho účet) a poplatník přenesl povinnost evidovat tržbu na tohoto druhého poplatníka.

7. OZNAČENÍ PROVOZOVNY

Jedná se o označení provozovny, ve které je tržba uskutečněna (viz § 19 odst. 1 písm. b) ZoET). Příslušná číselná identifikace provozovny je přidělena poplatníkovi správcem daně na portále v procesu oznámení údajů o provozovnách. Označení provozoven je unikátní pouze v rámci poplatníka.

8. OZNAČENÍ POKLADNÍHO ZAŘÍZENÍ

Jedná se o označení (identifikaci) pokladního zařízení, na kterém je tržba evidována (viz § 19 odst. 1 písm. c) ZoET).

Každé pokladní zařízení v rámci jedné provozovny a daném čase musí mít unikátní označení. Omezení pro toto označení je pak dáno pouze formátem a strukturou zasílaných údajů o evidované tržbě, uvedenou v technické dokumentaci. Pokladním zařízením může být jak konkrétní HW (PC, tablet, mobil, pokladna...), tak virtuální pokladní zařízení bez vazby na konkrétní HW (jedná se o situaci, kdy je SW poplatníka umístěn na centrálním serveru a poplatník k němu přistupuje z jakéhokoliv technického zařízení, které umožňuje dálkový přístup, na základě svých přihlašovacích údajů).

Příklad 1

Pokud se poplatníkovi rozbije pokladna č. 1 a nahradí jí novou, může mít opět označení č. 1.

Příklad 2

V případě virtuální pokladny se obchodní zástupce A svými přístupovými údaji přihlašuje na server a je (tento přihlášený zástupce) označen jako pokladní zařízení č. 1. Když se tento obchodní zástupce ze serveru odhlásí, přestane být spojován s pokladnou č. 1. Následně, po přihlášení obchodního zástupce B, je (může být) on označen jako pokladní zařízení č. 1.

Nikdy však nemohou být jako č. 1 označena dvě a více pokladních zařízení (resp. 2 a více přihlášených uživatelů virtuálních pokladen) v rámci jedné provozovny současně.

9. POŘADOVÉ ČÍSLO ÚČTENKY

Jedná se o pořadové číslo účtenky (viz § 19 odst. 1 písm. d) ZoET), které je účtence přiřazováno poplatníkem.

Pro minimalizaci zásahu do stávajícího označování dokladů poplatníky je jedině omezení pro pořadové číslo účtenky dáno technickou specifikací, resp. formátem a strukturou zasílaných údajů o evidované tržbě, uvedeným v technické dokumentaci. Pořadové číslo účtenky může obsahovat čísla, písmena a další vybrané znaky. Nicméně mělo by se vždy jednat o logickou

řadu (spojitou či nespojitou), která však není fixně vázána k určitému časovému úseku. Záleží na rozhodnutí poplatníka, zda se pořadové číslo účtenky bude vázat např. ke dni, týdnu, měsíci či roku. Pro konkrétního poplatníka musí být pořadové číslo účtenky unikátní na jedné provozovně, pro jedno pokladní zařízení a v jednom okamžiku. Uvedené pravidlo je splněno jak v případě, kdy je jedna logická řada tvořena pro daného poplatníka, tak v případě, kdy je logická řada tvořena pro každou provozovnu či pokladní zařízení samostatně.

Účtenkou rozumíme doklad vystavený (v papírové podobě nebo elektronicky) poplatníkem tomu, od koho tržba plyne, který obsahuje údaje o evidované tržbě definované v ustanovení § 20 ZoET.

10. DATUM A ČAS PŘIJETÍ TRŽBY

Jedná se o datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve (viz § 19 odst. 1 písm. e) ZoET). Za datum a čas přijetí tržby je tedy považován okamžik, ke kterému se uskutečnila evidovaná tržba (tj. byla přijata evidovaná tržba, nebo byl vydán příkaz k jejímu provedení, pokud byl tento příkaz vydán dříve – viz § 18 odst. 2), případně vystavení účtenky, pokud k tomu došlo dříve. Formát je stejný jako v případě položky Datum a čas odeslání zprávy.

11. CELKOVÁ ČÁSTKA TRŽBY

Jedná se o celkovou částku evidované tržby (viz § 19 odst. 1 písm. f) ZoET). Celková částka tržby se vždy uvádí v Kč. V případě uskutečnění evidované tržby v cizí měně je pro uvedení částky v Kč použit kurz deklarovaný poplatníkem v daném okamžiku. Pokud poplatník k okamžiku uskutečnění použitý kurz neuvádí, použije jiný vhodný kurz, např. kurz vyhlášený ČNB k uvedenému datu (příp. předchozímu dni).

Celkovou částkou tržby se vždy rozumí částka skutečně přijatá poplatníkem. To znamená, že pokud bude zákazník platit hotově a poplatník přijme částku zaokrouhlenou na celé koruny, bude jak v datové zprávě evidované tržby, tak na účtence uvedena částka zaokrouhlená na celé koruny. Pokud však bude zákazník platit kartou a prostřednictvím terminálu bude zadána přesná částka bez zaokrouhlení, bude v datové zprávě i na účtence hrazená částka zaokrouhlená na dvě desetinná místa (viz technická dokumentace).

Do celkové částky tržby se uvádějí všechny částky, které je poplatník povinen evidovat. To znamená i částky, které jsou určeny k následnému čerpání nebo zúčtování; i částky, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním; zahrnuje se i DPH.

V souladu se smyslem a účelem § 37 ZoET, tj. povinností evidovat tržby z jednotlivých činností postupně, a to v zákonem stanovených termínech, nemusí do celkové částky tržby vstupovat částky, které poplatník není povinen v okamžiku uskutečnění evidované tržby evidovat. Pokud však tyto částky budou do celkové částky tržby zahrnuty, nebude uvedené ze strany orgánů příslušných k prověřování plnění povinností podle ZoET zpochybňováno.

Příklad 1

Zákazník v lednu 2017 v restauraci koupí jídlo s sebou za 160 Kč a zároveň nápoj za 35 Kč, který zkonsumuje na místě. Platba za jídlo s sebou bude evidovanou tržbou až od 1.3.2018, zatímco platba za nápoj konzumovaný u stolu v restauraci musí být evidována od 1.12.2016. V datové zprávě musí být tedy v položce celková částka tržby uvedena částka ve výši 35 Kč. Poplatník však může zaslat v datové zprávě celkovou částku tržby ve výši 195 Kč, ačkoli její část (160 Kč) nebyl ještě povinen evidovat.

Příklad 2

Zákaznice zaplatí v květnu 2017 v kadeřnictví za stříhání a barvení vlasů 540 Kč (povinná evidence od 1.6.2018). Zároveň si koupí ještě vlasovou kosmetiku za 300 Kč (povinná evidence od 1.3.2017). V celkové částce tržby musí být uvedeno 300 Kč. Kadeřnice však může zaslat v datové zprávě celkovou částku tržby ve výši 840 Kč, ačkoli její část (540 Kč) nebyla v daném čase povinná evidovat.

Příklad 3

Zákazník zaplatí část evidované tržby (450 Kč) platební kartou a část v hotovosti (100 Kč). Poplatník zasílá jednou datovou zprávou údaje o evidované tržbě s celkovou částkou 550 Kč. Neposílá zvlášť datovou zprávu s celkovou částkou 450 Kč a zvlášť datovou zprávu s celkovou částkou tržby 100 Kč, pokud tyto platby proběhly současně (resp. velmi blízko za sebou) a byla k nim vystavena jedna účtenka s jedním pořadovým číslem.

Příklad 4

Zákazník zaplatil předem zálohu 1 000 Kč převodem na účet (nešlo tedy o evidovanou tržbu). Následně doplácel ještě 250 Kč v hotovosti na provozovně. V datové zprávě musí být uvedena celková částka tržby ve výši 250 Kč. Pokud poplatník zaeviduje platbu, která není evidovanou tržbou, nebude uvedené ze strany orgánů příslušných k prověřování plnění povinností podle ZoET zpochybňováno. To znamená, že poplatník může zaevidovat i částku 1 000 Kč, nicméně pouze samostatně. Nelze zaevidovat částku 1 250 Kč dohromady, neboť se jedná o dvě samostatné platby, které neproběhly současně.

Společné informace k položkám DPH (12-22)

V případě, že poplatník je plátcem DPH, musí zaslat v datové zprávě kromě jiného i relevantní údaje, týkající se základu daně z přidané hodnoty (DPH) a daně podle sazeb daně z přidané hodnoty (viz § 19 odst. 2 písm. d) ZoET), celkovou částku v režimu daně z přidané hodnoty pro cestovní službu (viz § 19 odst. 2 písm. e) ZoET) a celkovou částku v režimu daně z přidané hodnoty pro prodej použitého zboží (viz § 19 odst. 2 písm. f) ZoET).

Konkrétně poplatník zasílá tyto údaje v následujícím členění:

12. CELKOVÁ ČÁSTKA PLNĚNÍ OSVOBOZENÝCH OD DPH, OSTATNÍCH PLNĚNÍ

Částka je uváděna v Kč. Jedná se o všechna plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet, ostatní plnění vstupující do údaje na ř. 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26 (kromě zvláštních režimů podle § 89 a § 90 zákona o DPH) přiznání k DPH a plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně vstupující do údaje na ř. 50 přiznání k DPH.

13. CELKOVÝ ZÁKLAD DANĚ SE ZÁKLADNÍ SAZBOU DPH

Částka je uváděna v Kč. Jedná se o sumu základů daně všech zdanitelných plnění se základní sazbou DPH vstupující do údaje na ř. 1 přiznání k DPH, kromě přírážky podle § 89 a § 90 zákona o DPH.

14. CELKOVÁ DPH SE ZÁKLADNÍ SAZBOU

Částka je uváděna v Kč. Jedná se o celkovou daň za všechna zdanitelná plnění se základní sazbou DPH vstupující do údaje na ř. 1 přiznání k DPH, kromě přírážky podle § 89 a § 90 zákona o DPH.

15. CELKOVÝ ZÁKLAD DANĚ S PRVNÍ SNÍŽENOU SAZBOU DPH

Částka je uváděna v Kč. Jedná se o sumu základů daně všech zdanitelných plnění s první sníženou sazbou DPH vstupující do údaje na ř. 2 přiznání k DPH, kromě přírážky podle § 90 zákona o DPH.

16. CELKOVÁ DPH S PRVNÍ SNÍŽENOU SAZBOU

Částka je uváděna v Kč. Jedná se o celkovou daň za všechna zdanitelná plnění s první sníženou sazbou DPH vstupující do údaje na ř. 2 přiznání k DPH, kromě přírážky podle § 90 zákona o DPH.

17. CELKOVÝ ZÁKLAD DANĚ S DRUHOU SNÍŽENOU SAZBOU DPH

Částka je uváděna v Kč. Jedná se o sumu základů daně všech zdanitelných plnění s druhou sníženou sazbou DPH vstupující do údaje na ř. 2 přiznání k DPH, kromě přírážky podle § 90 zákona o DPH.

18. CELKOVÁ DPH S DRUHOU SNÍŽENOU SAZBOU

Částka je uváděna v Kč. Jedná se o celkovou daň za všechna zdanitelná plnění s druhou sníženou sazbou DPH vstupující do údaje na ř. 2 přiznání k DPH, kromě přírážky podle § 90 zákona o DPH.

19. CELKOVÁ ČÁSTKA V REŽIMU DPH PRO CESTOVNÍ SLUŽBU

Částka je uváděna v Kč. Jedná se o celkovou částku za uskutečněné zdanitelné plnění v režimu DPH podle § 89 zákona o DPH. V případě, že poskytovatel cestovní služby má stanovenou přírážku již při poskytnutí služby, uvede součet údaje vstupujícího do ř. 1 (přírážka včetně daně z přírážky) a údaje vstupujícího do ř. 26 (částka za uskutečněná zdanitelná plnění snížená o přírážku) přiznání k DPH. V případě, že poskytovatel cestovní služby nezná přírážku při poskytnutí služby (je stanovena za zdaňovací období dle § 89 odst. 3 zákona o DPH), uvede celkovou částku za tuto cestovní službu tak, jak by ji uvedl na daňovém dokladu, pokud by jej byl povinen vystavit. Celková částka je uvedena včetně přírážky.

20. CELKOVÁ ČÁSTKA V REŽIMU DPH PRO PRODEJ POUŽITÉHO ZBOŽÍ SE ZÁKLADNÍ SAZBOU

Částka je uváděna v Kč. Jedná se o celkovou částku za uskutečněné zdanitelné plnění se základní sazbou v režimu DPH podle § 90 zákona o DPH. V případě, že obchodník má stanovenou přírážku již při poskytnutí služby, uvede součet údaje vstupujícího do ř. 1 (přírážka včetně daně z přírážky) a údaje vstupujícího do ř. 26 (částka za uskutečněná zdanitelná plnění

snížená o přírážku) přiznání k DPH. V případě, že obchodník nezná přírážku při prodeji zboží (je stanovena za zdaňovací období dle § 90 odst. 4 zákona o DPH), uvede celkovou částku za toto zboží tak, jak by ji uvedl na daňovém dokladu, pokud by jej byl povinen vystavit. Celková částka je uvedena včetně přírážky.

21. CELKOVÁ ČÁSTKA V REŽIMU DPH PRO PRODEJ POUŽITÉHO ZBOŽÍ S PRVNÍ SNÍŽENOU SAZBOU

Částka je uváděna v Kč. Jedná se o celkovou částku za uskutečněné zdanitelné plnění s první sníženou sazbou v režimu DPH podle § 90 zákona o DPH. V případě, že obchodník má stanovenou přírážku již při poskytnutí služby, uvede součet údaje vstupujícího do ř. 2 (přírážka včetně daně z přírážky) a údaje vstupujícího do ř. 26 (částka za uskutečněná zdanitelná plnění snížená o přírážku) přiznání k DPH. V případě, že obchodník nezná přírážku při prodeji zboží (je stanovena za zdaňovací období dle § 90 odst. 4 zákona o DPH), uvede celkovou částku za toto zboží tak, jak by ji uvedl na daňovém dokladu, pokud by jej byl povinen vystavit. Celková částka je uvedena včetně přírážky.

22. CELKOVÁ ČÁSTKA V REŽIMU DPH PRO PRODEJ POUŽITÉHO ZBOŽÍ S DRUHOU SNÍŽENOU SAZBOU

Částka je uváděna v Kč. Jedná se o celkovou částku za uskutečněné zdanitelné plnění s druhou sníženou sazbou v režimu v režimu DPH podle § 90 zákona o DPH. V případě, že obchodník má stanovenou přírážku již při poskytnutí služby, uvede součet údaje vstupujícího do ř. 2 (přírážka včetně daně z přírážky) a údaje vstupujícího do ř. 26 (částka za uskutečněná zdanitelná plnění snížená o přírážku) přiznání k DPH. V případě, že obchodník nezná přírážku při prodeji zboží (je stanovena za zdaňovací období dle § 90 odst. 4 zákona o DPH), uvede celkovou částku za zboží tak, jak by ji uvedl na daňovém dokladu, pokud by jej byl povinen vystavit. Celková částka je uvedena včetně přírážky.

23. CELKOVÁ ČÁSTKA PLATEB URČENÁ K NÁSLEDNÉMU ČERPÁNÍ NEBO ZÚČTOVÁNÍ

Částka je uváděna v Kč. Jedná se o údaj, který se v datové zprávě uvádí ve specifických případech. Částka se uvádí v případě nabití (zakoupení) různých elektronických peněženek, karet, kupónů, voucherů a jiných podobných instrumentů, které jsou určeny k následnému čerpání nebo zúčtování.

Tento údaj je poplatník povinen uvést v případě, kdy je realizováno nabití i čerpání týměž poplatníkem (dle § 4 ZoET jsou obě tyto transakce, za podmínky splnění formálních znaků dle § 5 ZoET, evidovanými tržbami), a to z důvodu zohlednění duplicitního zaevidování téhož příjmu v rámci analýz.

V případě, kdy je nabití a čerpání realizováno dvěma různými poplatníky, nemusí být tento údaj v datové zprávě uváděn, nicméně jeho uvedení nebude ze strany orgánů příslušných k prověřování plnění povinností podle ZoET zpochybňováno.

24. CELKOVÁ ČÁSTKA PLATEB, KTERÉ JSOU NÁSLEDNÝM ČERPÁNÍM NEBO ZÚČTOVÁNÍM PLATBY

Částka je uváděna v Kč. Jedná se o údaj, který se uvádí v datové zprávě ve specifických případech. Částka se uvádí v případě čerpání (uplatnění) kreditu z různých elektronických peněženek, karet, kupónů, voucherů a jiných podobných instrumentů, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním.

Tento údaj je poplatník povinen uvést v případě, kdy je realizováno nabití i čerpání tímž poplatníkem (dle § 4 ZoET jsou obě tyto transakce, za podmínky splnění formálních znaků dle § 5 ZoET, evidovanými tržbami), a to z důvodu zohlednění duplicitního zaevidování téhož příjmu v rámci analýz.

V případě, kdy je nabití a čerpání realizováno dvěma různými poplatníky, nemusí být tento údaj v datové zprávě uváděn, nicméně jeho uvedení nebude ze strany orgánů příslušných k prověřování plnění povinností podle ZoET zpochybňováno.

25. REŽIM TRŽBY

V návaznosti na povinnost evidovat tržby on-line (běžný režim) nebo možnost evidovat tržby ve zjednodušeném (off-line) režimu je uváděn režim použitý pro tuto evidovanou tržbu, a to buď běžný, nebo zjednodušený. Poplatník může tržby evidovat ve zjednodušeném režimu ze zákona (viz § 10, odst. 1 ZoET), na základě nařízení vlády (v současné době nejsou nařízením stanoveny žádné tržby, které by bylo možné evidovat ve zjednodušeném režimu) nebo na základě povolení správce daně (viz § 11 ZoET).

26. PODPISOVÝ KÓD POPLATNÍKA (PKP)

Podpisový kód poplatníka (PKP) je elektronickým podpisem z vybraných údajů datové zprávy evidované tržby a je generovaný pokladním zařízením poplatníka. Umožňuje kontrolu integrity účtenky a prokazuje vazbu mezi poplatníkem a účtenkou. Zároveň jednoznačně identifikuje příslušnou tržbu poplatníka a je vždy v datové zprávě obsažen. Na účtence je uváděn pouze v případech, kdy na účtenku nelze uvést z objektivních důvodů FIK (např. při výpadku spojení nebo při evidenci tržeb ve zjednodušeném režimu). Způsob tvorby PKP je stanoven vyhláškou 269/2016 Sb., o způsobu tvorby podpisového kódu poplatníka a bezpečnostního kódu poplatníka a popsán i v technické dokumentaci.

27. BEZPEČNOSTNÍ KÓD POPLATNÍKA (BKP)

Bezpečnostní kód poplatníka je otisk neboli hash kódu PKP a je generovaný pokladním zařízením poplatníka. BKP jednoznačně identifikuje příslušnou tržbu poplatníka a je vždy v datové zprávě obsažen. Zároveň je vždy součástí údajů uváděných na účtence. Způsob tvorby BKP je stanoven vyhláškou 269/2016 Sb., o způsobu tvorby podpisového kódu poplatníka a bezpečnostního kódu poplatníka a popsán i v technické dokumentaci.

2 PŘÍKLADY SITUACÍ PŘI EVIDENCI TRŽEB

1. SITUACE 1 - BEZ ZASTUPOVÁNÍ A POVĚŘOVÁNÍ

Tržbu eviduje poplatník právě sám za sebe. Tento poplatník uvede své DIČ v datové zprávě evidované tržby a na účtence v položce **DIČ poplatníka**. Položka **DIČ pověřujícího poplatníka** nesmí být vyplněna (ani stejným DIČ). Poplatník použije svůj certifikát a uvede svoji provozovnu. Není přítom podstatné, která konkrétní osoba obsluhuje pokladní zařízení (např. zaměstnanec).

2. SITUACE 2 - PŘÍMÉ ZASTOUPENÍ

U přímého zastoupení přijímá zastupující evidovanou tržbu jménem a na účet zastupovaného. V datové zprávě i na účtence bude uvedeno DIČ zastupovaného v položce **DIČ poplatníka**. Položka **DIČ pověřujícího poplatníka** nesmí být vyplněna. Dále bude v datové zprávě uvedena provozovna zastupovaného a k podpisu bude použit jeho certifikát.

3. SITUACE 3 - NEPŘÍMÉ ZASTOUPENÍ

U nepřímého zastoupení zastupující eviduje tržbu za zastupovaného. V datové zprávě i na účtence uvádí své DIČ jako **DIČ poplatníka**. Položka **DIČ pověřujícího poplatníka** nesmí být vyplněna. Zastupující uvede svou provozovnu, ve které byla tržba uskutečněna a použije svůj certifikát. Nepřímé zastoupení se řídí § 8 ZoET.

4. SITUACE 4 - POVĚŘENÍ (§ 9, ODS. 1 ZOET)

Pověřený eviduje tržbu za pověřujícího. V datové zprávě i na účtence uvádí pověřený své DIČ jako **DIČ poplatníka**. V položce **DIČ pověřujícího poplatníka** uvede DIČ pověřujícího. Pověřený uvede svou provozovnu, ve které byla tržba uskutečněna, a použije k podpisu svůj certifikát.

5. SITUACE 5 - POVĚŘENÍ OD VÍCE OSOB (§ 9, ODS. 2 ZOET)

Pověřený eviduje tržbu za více pověřujících. V datové zprávě i na účtence uvádí pověřený své DIČ jako **DIČ poplatníka**. Položce **DIČ pověřujícího poplatníka** nesmí být vyplněna. Pověřený uvede svou provozovnu, ve které byla tržba uskutečněna, a použije k podpisu svůj certifikát.

6. KOMBINACE SITUACÍ NEBO JEJICH VÍCENÁSOBNÉ POUŽITÍ

Při jedné platbě (nákupu) může nastat jedna situace, ale mohou také nastat libovolné kombinace situací nebo vícenásobné použití jedné situace (např. více pověřujících poplatníků dle ustanovení § 9, odst. 1 ZoET). Ke každé situaci však musí být vytvořena a odeslána samostatná datová zpráva evidované tržby a vystavena plnohodnotná účtenka. Zda budou tyto účtenky vytištěny dohromady, nebo zvlášť, je na rozhodnutí poplatníka. Každá účtenka musí však obsahovat veškeré údaje stanovené v § 20 ZoET.

Výjimky:

- **Vícenásobné použití situace 3** - Přijme-li poplatník tržbu v nepřímém zastoupení za více zastupovaných, může takovou tržbu odeslat jednou datovou zprávou a vystavit jednu účtenku.
- **Kombinace situace 1 s (jednou nebo více) situacemi 3** - Přijme-li poplatník vlastní tržbu a zároveň tržbu v nepřímém zastoupení (za jednoho nebo více zastupovaných), může takovou tržbu odeslat jednou datovou zprávou a vystavit jednu účtenku.
- **Kombinace situace 1 a situace 5** (dle § 9 odst. 2 ZoET) – Přijme-li poplatník vlastní tržbu a zároveň tržbu na základě pověření od více poplatníků, může takovou tržbu odeslat jednou datovou zprávou a vystavit jednu účtenku.

Z popisu situací a jejich kombinací vyplývá, že buď obsluha, nebo software pokladního zařízení musí jednotlivé situace (i jejich kombinace nebo vícenásobné použití) rozpoznat a správně zpracovat pro evidenci tržeb.

3 ÚDAJE UVÁDĚNÉ NA ÚČTENCE

1. UVÁDĚNÉ POLOŽKY

Dle § 20 ZoET je poplatník povinen na účtence uvádět:

- fiskální identifikační kód (nebo v definovaných případech podpisový kód poplatníka),
- své daňové identifikační číslo,
- označení provozovny, ve které je tržba uskutečněna,
- označení pokladního zařízení, na kterém je tržba evidována,
- pořadové číslo účtenky,
- datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve,
- celkovou částku tržby,
- bezpečnostní kód poplatníka,
- údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu.

Pokud je to k dané tržbě relevantní, je povinen uvádět také daňové identifikační číslo poplatníka, který pověřil evidováním této tržby poplatníka, který tržbu eviduje.

2. ZPŮSOB UVEDENÍ POLOŽEK

Údaje uvedené na účtence dle § 20 ZoET musí odpovídat údajům uvedeným v datové zprávě zaslané poplatníkem správci daně a v případě fiskálního identifikačního kódu údaji zaslanému v potvrzení správce daně o jejím přijetí. Uspořádání údajů na účtence zákon o evidenci tržeb nestanovuje, nicméně **je nutné, aby byly údaje uvedené na účtence čitelné a jednoznačně identifikovatelné.**

V případě data a času přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve, není nutné uvádět časovou zónu. Datum musí vždy obsahovat rok, měsíc a den, čas pak hodinu, minutu a sekundu.

Pokud budou na účtence uvedeny i jiné částky (např. položky nepodléhající evidenci tržeb) je třeba odděleně a srozumitelně uvést **celkovou částku tržby**, která byla uvedena v datové zprávě, je-li rozdílná od celkového součtu všech položek nebo jiných součtů.

4 STORNO A OPRAVA

Vrací-li se evidovaná tržba nebo provádí-li se její opravy, použijí se dle § 7 ZoET ustanovení týkající se evidence tržeb obdobně s tím rozdílem, že je tato tržba evidována jako záporná. Z uvedeného vyplývá, že vrací-li se v hotovosti nebo obdobným způsobem evidovaná tržba, má poplatník povinnost takovou transakci zaevidovat.

V případě, kdy poplatník vrátí platbu, která nebyla evidovanou tržbou (např. byla uhrazena převodem z účtu na účet), nejedná se ani v případě jejího vrácení o evidovanou tržbu, a to i když je vrácena v hotovosti nebo obdobným způsobem. Pokud však poplatník vrácení platby zaeviduje, nebude tento postup ze strany orgánů příslušných k prověřování plnění povinností podle ZoET zpochybňován. Uvedené platí obdobně i pro situaci, kdy byla vrácena evidovaná tržba, ale vrácení proběhlo převodem z účtu na účet.

Postup se vztahuje zejména na případy vrácení zboží bez uvedení důvodu, při vyřízení reklamace, u omylem zaevidované tržby nebo na případy, kdy byly údaje o evidované tržbě zaslány správci daně před přijetím tržby a zákazník nakonec zboží nezaplatil. Zaslání údajů o provedeném stornu či opravě nejsou z technického hlediska nijak vázány na původní tržbu (resp. zaslání datovou zprávu či vydanou účtenku).

V případě, kdy dochází k vrácení platby v částečné či plné výši, např. z důvodu vrácení zboží bez uvedení důvodu nebo reklamace, je v datové zprávě v položce datum a čas přijetí tržby uveden datum a čas vrácení příslušné částky. V případě, kdy k přijetí platby ještě nedošlo (tj. u omylem zaevidované tržby nebo v případě, kdy byly údaje o evidované tržbě zaslány správci daně před přijetím tržby a zákazník nakonec zboží nezaplatil) a nebude tedy docházet k vrácení hotovosti, by měl poplatník provést storno či opravu s ohledem na konkrétní okolnosti a zvyklosti jeho činnosti, a to bez zbytečného odkladu po zjištění nesprávně zaevidované tržby.

5 VYUŽITÍ CLOUDOVÝCH SLUŽEB

Technické řešení evidence tržeb, kdy budou jednotlivé pokladny odesílat požadavek na server a ten je bude přeposílat na server správce daně a zpětně vracet přidělené fiskální identifikační kódy je z obecného hlediska možné. Vždy je však třeba vyřešit, kde budou uloženy a jak budou zabezpečeny privátní klíče certifikátů jednotlivých uživatelů systému.

Zacházení s autentizačními údaji a certifikátem upravuje ust. § 16 ZoET. Dle tohoto ustanovení je podnikatel povinen zacházet s nimi tak, aby nemohlo dojít k jejich zneužití. Pokud má podnikatel zájem poskytnout certifikát (příp. autentizační údaje) třetí osobě a pokud se domnívá, že jejich poskytnutím nemůže dojít k jejich zneužití, nic mu v tom nebrání. Co se týče odpovědnosti, pouhým předáním certifikátu nevzniká zastoupení podnikatele ani pověření k evidenci tržeb dle § 9 zákona o evidenci tržeb.

Uvedené pak znamená, že uložení privátního certifikátu na zabezpečený server nezbavuje podnikatele odpovědnosti za řádnou evidenci tržeb. Je čistě na podnikateli, aby zvažil, zda nabízené řešení splňuje požadavky na ochranu certifikátu (příp. autentizačních údajů) stanovené zákonem o evidenci tržeb. Za řádnou evidenci, jakož i za porušení povinnosti chránit autentizační údaje a certifikát vůči státu, resp. Finanční správě, nese odpovědnost nadále podnikatel. To, jakým způsobem bude následně provozovatel cloudových služeb odpovídat podnikateli za případné zneužití, resp. nedostatečné zabezpečení je čistě záležitostí jejich smluvních ujednání.

Poskytnutím certifikátu provozovateli cloudových služeb bez dalšího nedochází k zastupování podnikatele pro evidenci tržeb. K zastoupení však může dojít na základě zplnomocnění dle Občanského zákoníku či na základě pověření dle zákona o evidenci tržeb.