

Elektronická evidence tržeb

Popis položek datové zprávy

Situace při evidenci

Verze 3.0

Datum poslední verze dokumentu: 15. 8. 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 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

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.

Obsah

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

1 OBSAH POLOŽEK DATOVÉ ZPRÁVY O EVIDOVANÉ TRŽBĚ

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. Datová zpráva v takovém případě obsahuje příznak ověřovacího módu odesílání s hodnotou *true*. Údaje uvedené v takto zaslané 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 použitém 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.

V případě, kdy poplatník (zastoupený) eviduje tržby prostřednictvím jiného poplatníka na základě přímého zastoupení bez pověření je uváděno DIČ zastoupeného poplatníka.

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 jakéhokoli 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 pokladní 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 účtenek poplatníky je jediné omezení 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, 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.

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, 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 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 ČNB k uvedenému datu.

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).

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.

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.

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). Podrobný popis generování výsledného PKP je uveden 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. Podrobný popis generování a výsledného BKP je uveden 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 zastupující eviduje tržbu za zastupovaného. V datové zprávě i na účtence uvádí DIČ zastupovaného v položce **DIČ poplatníka**. Položka **DIČ pověřujícího poplatníka** nesmí být vyplněna. Zastupující uvede provozovnu zastupovaného a použije k podpisu jeho certifikát, který mu zastupovaný svěřil.

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 STORNO A OPRAVA

Evidovaná tržba může být stornována nebo opravena při dodržení stejných pravidel jako přijatá tržba.

§ 7 ZoET

Vrací-li se evidovaná tržba nebo provádí-li se její opravy, použijí se ustanovení týkající se evidence tržeb obdobně s tím rozdílem, že je tato tržba evidována jako záporná.

Příklady: Postup se vztahuje 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. Provedené storno není z technického hlediska vázáno na původně zaslanou datovou zprávu (resp. vydanou účtenku).

4 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 zvážil, 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.