



GFR02480018
ESS

Generální finanční ředitelství

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

Č. j.: 24624/18/7100-10114-050738

Příklady naplnění položek datové zprávy o evidované tržbě II. Další specifické situace

Verze 2

Aktualizace k: 1. 3. 2018

Přehled změn dokumentu

Verze	Datum	Popis
1.0	14. 6. 2017	První publikovaná verze
2.0	1. 3. 2018	<p>Příklady byly upraveny tak, aby odpovídaly změnám zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, ve znění pozdějších předpisů, plynoucím z nálezu Ústavního soudu sp. zn. Pl. ÚS 26/16 ze dne 12. 12. 2017 vyhlášeném ve Sbírce zákonů pod č. 8/2018 Sb., kterým se ruší některá ustanovení ZoET.</p> <p>Evidence bezhotovostních plateb</p> <p>Vlivem zrušení § 5 písm. b) ZoET Nálezem Ústavního soudu již nelze do kategorie tržeb splňujících formální znaky evidované tržby zahrnout platby uskutečněné bezhotovostním převodem peněžních prostředků, k němuž dává příkaz plátce prostřednictvím příjemce, kterým je poplatník, který má tržbu evidovat. Text příkladů byl v tomto směru upraven, tj. došlo k vypuštění formy platby kartou v situacích, kdy se příklad vztahuje na hotovostní platby. Nabízí se otázka, zda tato skutečnost má dopad do aplikace § 5 písm. e) ZoET, který stanoví, že formální náležitosti pro evidovanou tržbu splňuje platba, která je uskutečněna v jiných formách, které mají charakter obdobný formám podle písmen a) až d) daného ustanovení. Vzhledem k tomu, že z odůvodnění Nálezu Ústavního soudu nevyplývá, že by Ústavní soud zamýšlel zrušit povinnost evidovat platby, které jsou svým charakterem obdobou bezhotovostních transakcí (zejména platby prostřednictvím elektronické peněženky, čipové karty a podobných instrumentů, jejichž využitím dochází k nabití a čerpání kreditu), neboť u nich není dán předpoklad snadné dohledatelnosti jako u plateb kartou, lze doporučit tyto platby i nadále evidovat již s ohledem na to, že v rámci plánované novely ZoET je za účelem zachování právní jistoty navrhováno zpřesnění ustanovení § 5 tak, aby nebylo pochyb, že platby uskutečněné prostřednictvím výše uvedených prostředků splňují formální znaky evidované tržby. Příklady, v nichž jsou zachyceny situace, v rámci kterých dochází k platbě bezhotovostní formou prostřednictvím instrumentů, jejichž využitím dochází k nabití a čerpání kreditu (elektronická peněženka, čipová karta apod.), zůstaly z tohoto důvodu nedotčeny.</p> <p>Daňové identifikační číslo</p> <p>Nálezem Ústavního soudu se uplynutím dne 28. 2. 2018 ruší ustanovení § 20 odst. 1 písm. b) a odst. 2 ZoET, která upravují povinnost poplatníka uvádět na účtence své daňové identifikační číslo a dále povinnost uvádět na účtence daňové identifikační číslo pověřujícího poplatníka v případě evidování tržby v režimu pověření. Ústavní soud odůvodňuje zrušení těchto ustanovení tím, že právní úprava zakotvující povinnost uvádět na účtence daňové identifikační číslo poplatníka, které, jde-li o fyzickou osobu, obsahuje jeho rodné číslo, není dostatečně šetrná k právu na ochranu před neoprávněným shromažďováním, zveřejňováním nebo jiným zneužíváním osobních údajů podle čl. 10 odst. 3 Listiny základních práv a svobod. Nutno zdůraznit, že Nález ústavního soudu neruší povinnost uvádět DIČ v datové zprávě (ustanovení § 19 odst. 1 písm. a) a odst. 2 písm. c) ZoET není Nálezem Ústavního soudu dotčeno).</p>

Změny verze 2 vůči dříve publikované verzi 1*

Změna číslo	Popis	Kapitola
1	Upravena platba kartou v příkladu 9, opraveno označení varianty D	<u>9. Kauce</u>
2	Upravena platba kartou v příkladu 10	<u>10. Záloha</u>
3	Upraveno uvádění DIČ na účtence v úvodu příkladu 15	<u>15. Přímé zastoupení v kombinaci s pověřením dle § 9 odst. 1 ZoET</u>
4	Upřesněno uvádění DIČ v datové zprávě v úvodu příkladu 16	<u>16. Pověření dle § 9 odst. 1 ZoET od různých poplatníků</u>
5	Upřesnění úvodního textu – kategorizace jednotlivých instrumentů	<u>C. Situace při nabití a čerpání</u>

*Tabulka změn nepopisuje drobné formální úpravy textu.

Obsah

Přehled změn dokumentu	2
Změny verze 2 vůči dříve publikované verzi 1*	3
Vymezení obsahu a určení dokumentu	5
Předpoklady	5
Přehled položek datové zprávy	6
A. Základní situace	7
1. Zaokrouhlení celkové ceny nákupu nahoru (jedna sazba DPH)	7
2. Zaokrouhlení celkové ceny nákupu dolů (jedna sazba DPH)	7
3. Zaokrouhlení celkové ceny nákupu dolů (více sazeb DPH)	7
4. Zaokrouhlení celkové ceny nákupu nahoru (více sazeb DPH)	9
5. Faktura uhrazená částečně v hotovosti	10
6. Nákup nápojů i s vratnými lahvemi	12
7. Tržba se spropitným	12
8. Cestovní služba	13
9. Kauce	14
10. Záloha	15
11. Sleva	16
12. Částečné storno	16
13. Zjednodušený režim	17
14. Opakované zaslání tržby	18
B. Situace při zastupování a pověřování	19
15. Přímé zastoupení v kombinaci s pověřením dle § 9 odst. 1 ZoET	19
16. Pověření dle § 9 odst. 1 ZoET od různých poplatníků	20
17. Pověření dle § 9 odst. 2 ZoET	21
C. Situace při nabití a čerpání	22
18. Kombinace nákupu a nabití kreditu	22
19. Čerpání kreditu do záporných hodnot	23
20. Doplacení dluhu na zákaznickém účtu	23
21. Vrácení kreditu v hotovosti zákazníkovi (storno nabité částky)	24
22. Nabití peněženky u jednoho poplatníka, čerpání u jiného	25
23. Neúplné čerpání poukázky bez předem určené sazby DPH	25
24. Neúplné čerpání poukázky s předem určenou sazbou DPH	27
D. Situace při prodeji použitého zboží	29
25. Použité zboží v komisioním prodeji	29
26. Nové a použité zboží zakoupené zároveň	30

Vymezení obsahu a určení dokumentu

V tomto dokumentu jsou uvedeny další specifické příklady, jak ve vzorových situacích správně vyplnit položky datové zprávy, aby splňovaly požadavky **zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb**, ve znění zákona č. 183/2017 Sb. a nálezů Ústavního soudu vyhlášeného pod č. 8/2018 Sb. (dále jen „ZoET“), dokumentu **Formát a struktura údajů o evidované tržbě a popis datového rozhraní pro příjem datových zpráv evidovaných tržeb** a dokumentu **Popis položek datové zprávy a příklady situací při evidenci tržeb**.

Uvedené příklady pouze aplikují principy popsané ve výše uvedených dokumentech na konkrétní vzorové situace a tržby. Dokument navazuje na předchozí **Příklady naplnění položek datové zprávy o evidované tržbě I.** a uvádí další specifické situace při evidenci tržeb a jejich dopad do datových zpráv o evidovaných tržbách.

Předpoklady

Ve všech příkladech jsou použita vzorová DIČ, která musí být nahrazena skutečným DIČ. Další uvedené hodnoty povinných položek Označení provozovny, Označení pokladního zařízení, Pořadové číslo účtenky, Datum a čas přijetí tržby jsou v příkladech zvoleny náhodně a je též nutné je nahradit odpovídajícími hodnotami konkrétního poplatníka a tržby. V příkladech není uvedena obálka zprávy, kontrolní kódy, ani XML namespace. Pokud není dále uvedeno jinak, má se za to, že tržby v příkladech splňují formální náležitosti pro evidovanou tržbu a zakládají rozhodný příjem.

Příklady slouží zejména pro představu, jak se údaje o poplatníkovi a tržbě promítají v datové zprávě o evidované tržbě do elementu <Data>. Položky pro element <Data> jsou v příkladech uvedeny kompletní; tento element v dané situaci nemá obsahovat žádné další položky. Element <Hlavicka> je uváděn pouze u vybraných příkladů, které ilustrují způsob použití jeho položek. U každého příkladu jsou pro lepší přehlednost uvedeny vybrané významné položky ještě do tabulky.

Přehled položek datové zprávy**Oblast (element) Hlavicka**

Č.	Název položky	XML jméno
1	UUID zprávy	uuid_zpravy
2	Datum a čas odeslání zprávy	dat_odesl
3	První zaslání údajů o tržbě	prvni_zaslani
4	Příznak ověřovacího módu odesílání	overeni

Oblast (element) Data

Č.	Název položky	XML jméno
5	DIČ poplatníka	dic_popl
6	DIČ pověřujícího poplatníka	dic_poverujiciho
7	Označení provozovny	id_provoz
8	Označení pokladního zařízení	id_pokl
9	Pořadové číslo účtenky	porad_cis
10	Datum a čas přijetí tržby	dat_trzby
11	Celková částka tržby	celk_trzba
12	Celková částka plnění osvobozených od DPH, ostatních plnění	zakl_nepodl_dph
13	Celkový základ daně se základní sazbou DPH	zakl_dan1
14	Celková DPH se základní sazbou	dan1
15	Celkový základ daně s první sníženou sazbou DPH	zakl_dan2
16	Celková DPH s první sníženou sazbou	dan2
17	Celkový základ daně s druhou sníženou sazbou DPH	zakl_dan3
18	Celková DPH s druhou sníženou sazbou	dan3
19	Celková částka v režimu DPH pro cestovní službu	cest_sluz
20	Celková částka v režimu DPH pro prodej použitého zboží se základní sazbou	pouzit_zboz1
21	Celková částka v režimu DPH pro prodej použitého zboží s první sníženou sazbou	pouzit_zboz2
22	Celková částka v režimu DPH pro prodej použitého zboží s druhou sníženou sazbou	pouzit_zboz3
23	Celková částka plateb určená k následnému čerpání nebo zúčtování	urceno_cerp_zuct
24	Celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby	cerp_zuct
25	Režim tržby	rezim

A. Základní situace

1. Zaokrouhlení celkové ceny nákupu nahoru (jedna sazba DPH)

Zákazník nakoupil zeleninu a ovoce celkem za 81,60 Kč včetně DPH. Jelikož platil hotově, zaplatil 82 Kč. Uplatňuje se první snížená sazba DPH (15 %). Vzhledem k tomu, že zákazník skutečně zaplatil 82 Kč, eviduje se 82 Kč jako celková částka tržby. Veškeré zboží bylo v jedné sazbě DPH, částka daně bude vypočítána z konečné ceny po zaokrouhlení s využitím koeficientu podle § 37 odst. 2 zákona o DPH. Základ daně činil 71,31 Kč a DPH činila 10,69 Kč.

Celková částka tržby	82,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně s první sníženou sazbou DPH	71,31 Kč	zakl_dan2
Celková DPH s první sníženou sazbou	10,69 Kč	dan2

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="61" id_pokl="88-2" porad_cis="123" dat_trzby="2017-04-27T08:12:29+02:00" celk_trzba="82.00" zakl_dan2="71.31" dan2="10.69" rezim="0" />
```

2. Zaokrouhlení celkové ceny nákupu dolů (jedna sazba DPH)

Zákazník zakoupil v papírnictví různé zboží v ceně celkem za 242,40 Kč včetně DPH. Jelikož platil hotově, zaplatil zaokrouhlenou částku 242 Kč. U veškerého zboží v jeho nákupu se uplatňuje základní sazba DPH (21 %). Vzhledem k tomu, že zákazník skutečně zaplatil 242 Kč a veškeré zboží bylo v jedné sazbě DPH, bude částka daně vypočítána z konečné ceny po zaokrouhlení (242 Kč) s využitím koeficientu podle § 37 odst. 2 zákona o DPH. Základ daně činil 199,99 Kč a DPH činila 42,01 Kč.

Celková částka tržby	242,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	199,99 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	42,01 Kč	dan1

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="81" id_pokl="2" porad_cis="354231" dat_trzby="2017-10-01T17:46:35+02:00" celk_trzba="242.00" zakl_dan1="199.99" dan1="42.01" rezim="0" />
```

3. Zaokrouhlení celkové ceny nákupu dolů (více sazeb DPH)

Zákazník nakoupil potraviny a drogistické zboží v celkové ceně 227,31 Kč. Potraviny stály 72,81 Kč a uplatňuje se u nich první snížená sazba DPH (15 %). Drogistické zboží stálo 154,50 Kč a uplatňuje se u něj základní sazba DPH (21 %). Jelikož platil hotově, částka se zaokrouhluje na 227 Kč.

Vzhledem k tomu, že nákup obsahoval položky ve více sazbách DPH, může poplatník rozdíl -0,31 Kč vzniklý ze zaokrouhlování konečné částky:

- přiřadit celý pouze k jedné z použitých sazeb daně (varianta A a B),
- nebo jej rozdělit do jednotlivých základů daně v členění podle sazby DPH (varianta C).

Proto bude Finanční správa akceptovat všechny uvedené varianty:

- A. Poplatník se rozhodl celý rozdíl -0,31 Kč přiřadit k ceně zboží, které je v **základní sazbě DPH** (21 %). Proto se bude základ daně a DPH vypočítávat z celkové ceny za drogistické zboží, snížené o rozdíl ze zaokrouhlení, tj. z částky 154,19 Kč. Částka za potraviny pro výpočet základu daně a DPH v první snížené sazbě zůstává 72,81 Kč.

Celková částka tržby	227,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	127,42 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	26,77 Kč	dan1
Celkový základ daně s první sníženou sazbou DPH	63,32 Kč	zakl_dan2
Celková DPH s první sníženou sazbou	9,49 Kč	dan2

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="121" id_pokl="121-3" porad_cis="A86428942"
dat_trzby="2017-08-16T14:32:40+02:00" celk_trzba="227.00" zakl_dan1="127.42" dan1="26.77"
zakl_dan2="63.32" dan2="9.49" rezim="0" />
```

- B. Poplatník se rozhodl celý rozdíl -0,31 Kč přiřadit ke zboží, které je v **první snížené sazbě DPH** (15 %). Proto se bude základ daně a DPH vypočítávat z celkové ceny za potraviny, snížené o rozdíl ze zaokrouhlení, tj. ze 72,50 Kč. Částka za drogerii pro výpočet základu daně a DPH v základní sazbě zůstává 154,50 Kč.

Celková částka tržby	227,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	127,68 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	26,82 Kč	dan1
Celkový základ daně s první sníženou sazbou DPH	63,05 Kč	zakl_dan2
Celková DPH s první sníženou sazbou	9,45 Kč	dan2

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="121" id_pokl="121-3" porad_cis="A86428942"
dat_trzby="2017-08-16T14:32:40+02:00" celk_trzba="227.00" zakl_dan1="127.68" dan1="26.82"
zakl_dan2="63.05" dan2="9.45" rezim="0" />
```

- C. Poplatník se rozhodl rozdíl -0,31 Kč **rozdělit mezi obě sazby daně** (což může v libovolném poměru), např. -0,10 Kč k první snížené sazbě (potravinám) a -0,21 Kč k základní sazbě (drogistickému zboží). Pak se bude základ daně a DPH v první snížené sazbě vypočítávat z celkové ceny za potraviny, snížené o část rozdílu ze zaokrouhlení, tj. ze 72,71 Kč. Základ daně a DPH v základní sazbě se bude vypočítávat z celkové ceny za drogistické zboží, snížené o část rozdílu ze zaokrouhlování, tj. ze 154,29 Kč.

Celková částka tržby	227,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	127,51 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	26,78 Kč	dan1
Celkový základ daně s první sníženou sazbou DPH	63,23 Kč	zakl_dan2
Celková DPH s první sníženou sazbou	9,48 Kč	dan2


```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="121" id_pokl="121-3" porad_cis="A86428942"
dat_trzby="2017-08-16T14:32:40+02:00" celk_trzba="227.00" zakl_dan1="127.51" dan1="26.78"
zakl_dan2="63.23" dan2="9.48" rezim="0" />
```

4. Zaokrouhlení celkové ceny nákupu nahoru (více sazeb DPH)

Zákazník nakoupil potraviny a drogistické zboží v celkové ceně 251,80 Kč. Jelikož platil hotově, částka se zaokrouhluje na 252 Kč. Potraviny stály 167 Kč a uplatňuje se u nich první snížená sazba DPH (15 %). Drogistické zboží stálo 84,80 Kč a uplatňuje se u něj základní sazba DPH (21 %).

Vzhledem k tomu, že nákup obsahoval položky ve více sazbách DPH, může poplatník rozdíl 0,20 Kč, vzniklý ze zaokrouhlování konečné částky

- přiřadit celý k jedné z použitých sazeb daně, (varianta A a B),
- nebo jej rozdělit do jednotlivých základů daně v členění podle sazby DPH (varianta C).

Proto bude Finanční správa akceptovat všechny uvedené varianty:

- A.** Poplatník se rozhodl celý rozdíl 0,20 Kč přiřadit k ceně zboží, které je v **základní sazbě DPH** (21 %). Proto se bude základ daně a DPH vypočítávat z celkové ceny za drogistické zboží, zvýšené o rozdíl ze zaokrouhlení, tj. z částky 85 Kč. Částka za potraviny pro výpočet základu daně a DPH v první snížené sazbě zůstává 167 Kč.

Celková částka tržby	252,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	70,24 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	14,76 Kč	dan1
Celkový základ daně s první sníženou sazbou DPH	145,22 Kč	zakl_dan2
Celková DPH s první sníženou sazbou	21,78 Kč	dan2

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="41" id_pokl="4" porad_cis="496" dat_trzby="2017-05-
19T16:04:36+02:00" celk_trzba="252.00" zakl_dan1="70.24" dan1="14.76" zakl_dan2="145.22"
dan2="21.78" rezim="0" />
```

- B.** Poplatník se rozhodl celý rozdíl 0,20 Kč přiřadit k ceně zboží, které je v **první snížené sazbě DPH** (15 %). Proto se bude základ daně a DPH vypočítávat z celkové ceny za potraviny, zvýšené o rozdíl ze zaokrouhlení, tj. z částky 167,20 Kč. Částka za drogistické zboží pro výpočet základu daně a DPH v základní sazbě zůstává 84,80 Kč.

Celková částka tržby	252,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	70,08 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	14,72 Kč	dan1
Celkový základ daně s první sníženou sazbou DPH	145,40 Kč	zakl_dan2
Celková DPH s první sníženou sazbou	21,80 Kč	dan2

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="41" id_pokl="4" porad_cis="496" dat_trzby="2017-05-
19T16:04:36+02:00" celk_trzba="252.00" zakl_dan1="70.08" dan1="14.72" zakl_dan2="145.40"
dan2="21.80" rezim="0" />
```

- C. Poplatník se rozhodl rozdíl 0,20 Kč **rozdělit mezi obě sazby daně**. Poměr si může poplatník zvolit, např. může přiřadit 10 haléřů ke každé z nich. Pak se bude základ daně a DPH vypočítávat u každé sazby z celkové ceny zvýšené o rozdíl ze zaokrouhlení, tj. za potraviny to bude z částky 167,10 Kč a za drogistické zboží to bude z částky 84,90 Kč.

Celková částka tržby	252,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	70,16 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	14,74 Kč	dan1
Celkový základ daně s první sníženou sazbou DPH	145,31 Kč	zakl_dan2
Celková DPH s první sníženou sazbou	21,79 Kč	dan2

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="41" id_pokl="4" porad_cis="496" dat_trzby="2017-05-19T16:04:36+02:00" celk_trzba="252.00" zakl_dan1="70.16" dan1="14.74" zakl_dan2="145.31" dan2="21.79" rezim="0" />
```

5. Faktura uhrazená částečně v hotovosti

A. Jedna sazba DPH

Zákazník odebral zboží, které stálo 10 000 Kč bez DPH. Uplatňuje se zde základní sazba DPH (21 %). Zákazník obdržel fakturu na 12 100 Kč včetně DPH k úhradě bankovním převodem. Zákazník ale uhradil bankovním převodem pouze část této faktury (8 000 Kč) a zbytek (4 100 Kč) doplatil hotově při další návštěvě obchodu. Obchodník je povinen tuto hotovostní platbu zaevidovat a DPH vyčíslit v poměrné výši k uhrazené částce.

Celková částka tržby	4 100,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	3 388,24 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	711,76 Kč	dan1

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="41" id_pokl="A2" porad_cis="3865" dat_trzby="2018-10-06T14:13:40+02:00" celk_trzba="4100.00" zakl_dan1="3388.24" dan1="711.76" rezim="0" />
```

B. Více sazeb DPH (rozdělení poměrem)

Zákazník odebral zboží, které stálo 10 000 Kč bez DPH. Na část zboží (za 6 000 Kč bez DPH) se vztahovala základní sazba DPH (21 %), celkem tedy stálo 7 260 Kč včetně DPH. Ostatní zboží (za 4 000 Kč bez DPH) bylo ve druhé snížené sazbě (10 %), celkem tedy stálo 4 400 Kč. Celková částka na faktuře k úhradě bankovním převodem činila 11 660 Kč. Zákazník ale uhradil převodem pouze část faktury ve výši 8 000 Kč. Zbytek (3 660 Kč) zaplatil hotově při další návštěvě obchodu. Obchodník zaeviduje pouze tuto hotovostní platbu. Hrazenou částku ve výši 3 660 Kč pro účely výpočtu DPH a uvedení do položek datové zprávy rozdělí k jednotlivým sazbám DPH poměrově dle původního nákupu včetně DPH. 62,26 % bylo v základní sazbě (podíl na této tržbě činí 2 278,87 Kč včetně DPH) a 37,74 % ve druhé snížené sazbě (podíl na této tržbě činí 1 381,13 Kč včetně DPH). Procentuální poměr je zde uveden pouze na dvě desetinná místa, ale ve výpočtu je použit bez zaokrouhlení. Z takto rozdělené částky určí výši DPH v každé ze sazeb.

Celková částka tržby	3 660,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	1 883,26 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	395,61 Kč	dan1
Celkový základ daně s druhou sníženou sazbou DPH	1 255,59 Kč	zakl_dan3
Celková DPH s druhou sníženou sazbou DPH	125,54 Kč	dan3

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="41" id_pokl="A2" porad_cis="3879" dat_trzby="2018-10-07T07:48:12+02:00" celk_trzba="3660.00" zakl_dan1="1883.26" dan1="395.61" zakl_dan3="1255.59" dan3="125.54" rezim="0" />
```

C. Více sazeb DPH (vlastní rozdělení)

Zákazník odebral zboží, které stálo 10 000 Kč bez DPH. Na část zboží (za 6 000 Kč bez DPH) se vztahovala základní sazba DPH (21 %), celkem tedy stálo 7 260 Kč včetně DPH. Ostatní zboží (za 4 000 Kč bez DPH) bylo ve druhé snížené sazbě (10 %), celkem tedy stálo 4 400 Kč. Celková částka na faktuře k úhradě bankovním převodem činila 11 660 Kč. Zákazník ale uhradil převodem pouze část faktury ve výši 3 660 Kč. Zbytek (8 000 Kč) zaplatil hotově při další návštěvě obchodu. Obchodník zaeviduje pouze tuto hotovostní platbu. Hrazenou částku ve výši 8 000 Kč pro účely výpočtu DPH a uvedení do položek datové zprávy rozdělil k jednotlivým sazbám DPH dle vlastního uvážení. Maximální možnou částku (7 260 Kč) přiřadil k základní sazbě a zbytek (740 Kč) ke druhé snížené sazbě. Z takto rozdělené částky určil výši DPH v každé ze sazeb.

Celková částka tržby	8 000,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	6 000,00 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	1 260,00 Kč	dan1
Celkový základ daně s druhou sníženou sazbou DPH	672,73 Kč	zakl_dan3
Celková DPH s druhou sníženou sazbou DPH	67,27 Kč	dan3

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="41" id_pokl="A2" porad_cis="3895" dat_trzby="2018-10-08T12:10:52+02:00" celk_trzba="8000.00" zakl_dan1="6000.00" dan1="1260.00" zakl_dan3="672.73" dan3="67.27" rezim="0" />
```

Pozn. 1 k variantě B a C: Pokud bude částečně hrazena faktura, která obsahuje více sazeb DPH, budou částky DPH uváděné v datové zprávě s ohledem na více použitých sazeb na vydané faktuře zohledněny poměrem (varianta B) nebo si poplatník sám stanoví, která sazba se k příslušné částce vztahuje (varianta C), neboť ZoET způsob rozdělení nijak neupravuje.

Pozn. 2 ke všem třem variantám: Pro účely DPH je vždy rozhodující celá částka zdanitelného plnění, která je uvedena na vystaveném daňovém dokladu – faktuře (ve smyslu ustanovení § 26 a následujících zákona o DPH).

6. Nákup nápojů i s vratnými lahvemi

Zákazník nakoupil 11 lahvových piv po 10 Kč. Na alkoholické nápoje se uplatňuje základní sazba DPH (21 %). Základ daně činil 90,90 Kč a DPH činila 19,10 Kč. Záloha na lahve je 3 Kč za každou, tedy celkem 33 Kč. Lahve jsou vratným obalem, proto jsou v tomto případě dodávány bez DPH. Zákazník celkem zaplatil 143 Kč.

Celková částka tržby	143,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	90,90 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	19,10 Kč	dan1

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="311" id_pokl="abc-PF" porad_cis="5435890"
dat_trzby="2018-02-18T13:15:23+01:00" celk_trzba="143.00" zakl_dan1="90.90" dan1="19.10"
rezim="0" />
```

Pozn. V případě přijetí evidované tržby, jejíž součástí jsou vratné zálohy (např. za vratné lahve a jiné vratné obaly, hrníčky, sklenice, kartičky – permanentky), zaeviduje poplatník celkovou přijatou částku, tj. včetně částky týkající se vratné zálohy. V datové zprávě jsou uváděny i další údaje o této tržbě, mj. částky týkající se DPH. Tyto údaje je pak nutné posuzovat s ohledem na celou transakci, resp. součet uvedených základů DPH a příslušných daní je zde odlišný od celkové přijaté částky.

7. Tržba se spropitným

Host si v restauraci objednal večeři a nealkoholický nápoj v celkové ceně 182 Kč včetně DPH. Uplatňuje se první snížená sazba DPH (15 %), základ daně činil 158,27 Kč a DPH činila 23,73 Kč. Při placení se rozhodl ponechat obsluhu spropitné ve výši 18 Kč a zaplatil částku 200 Kč. Evidence spropitného záleží na tom, jak je s ním dále nakládáno. Může dojít k následujícím situacím:

- A.** Pokud si v této restauraci spropitné ponechává zaměstnanec (nebo se rozděluje mezi zaměstnance), nepodléhá tato částka evidenci tržeb, jelikož není příjmem z podnikání. V datové zprávě bude uvedena částka za večeři a nápoj bez spropitného.

Celková částka tržby	182,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně s první sníženou sazbou DPH	158,27 Kč	zakl_dan2
Celková DPH s první sníženou sazbou	23,73 Kč	dan2

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="11" id_pokl="2" porad_cis="1032" dat_trzby="2018-01-
05T19:50:34+01:00" celk_trzba="182.00" zakl_dan2="158.27" dan2="23.73" rezim="0" />
```

- B.** Pokud si v této restauraci spropitné ponechává majitel, podléhá tato částka evidenci tržeb, jelikož je příjmem z podnikání. Spropitné nevstupuje v tomto případě do základu DPH, jelikož je dobrovolné, není předem sjednáno, není vymahatelné a nemá přímý vztah k poskytovanému plnění (večeře bude poskytnuta bez ohledu na spropitné). V datové zprávě bude spropitné zahrnuto v celkové částce tržby.

Celková částka tržby	200,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně s první sníženou sazbou DPH	158,27 Kč	zakl_dan2
Celková DPH s první sníženou sazbou	23,73 Kč	dan2

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="11" id_pokl="2" porad_cis="1032" dat_trzby="2018-01-05T19:50:34+01:00" celk_trzba="200.00" zakl_dan2="158.27" dan2="23.73" rezim="0" />
```

- C. Spropitné si ponechává majitel (a platí podmínky uvedené u situace B), ale obsluha se dozví až po vytištění účtenky, že host chce zanechat spropitné. V té době již odešla zpráva obdobná situaci A tohoto příkladu. Spropitné tedy obsluha nyní zaeviduje samostatně další zprávou.

Celková částka tržby	18,00 Kč	celk_trzba
----------------------	----------	------------

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="11" id_pokl="2" porad_cis="1033" dat_trzby="2018-01-05T19:52:12+01:00" celk_trzba="18.00" rezim="0" />
```

Pozn. 1: I v případě A je možné spropitné zaevidovat dobrovolně. Pak by datová zpráva obsahovala stejné hodnoty, jako v případě B. Skutečně zaevidovanou celkovou částku tržby je vždy nutné jednoznačně uvést i na účtenku.

Pozn. 2: Pokud by však spropitné bylo povinnou součástí platby (bylo by stanoveno předem), pak se tato částka stává nedílnou součástí evidované tržby (vstupuje do celkové částky tržby i položek DPH).

8. Cestovní služba

Zákazník zakoupil zájezd v ceně 17 500 Kč. Cestovní kancelář je plátcem DPH. U tohoto zájezdu uplatňuje zvláštní režim pro cestovní službu (se základní sazbou DPH 21 %). Mohou nastat tyto případy:

- A. Cestovní kancelář má stanovenou přírážku již při poskytnutí služby. Tato přírážka činí např. 2 500 Kč.
- B. Cestovní kancelář nemá stanovenou přírážku při poskytnutí služby. Přírážka bude dodatečně stanovena za zdaňovací období dle § 89 odst. 3 zákona o DPH.

V obou případech bude v datové zprávě uvedeno:

Celková částka tržby	17 500,00 Kč	celk_trzba
Celková částka v režimu DPH pro cestovní službu	17 500,00 Kč	cest_sluz

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="81" id_pokl="15" porad_cis="232" dat_trzby="2018-03-11T13:27:36+01:00" celk_trzba="17500.00" cest_sluz="17500.00" rezim="0" />
```

Dle metodiky Finanční správy v případě použití zvláštního režimu pro cestovní službu (plátcem DPH) bude pro zjednodušení vždy vyplněna pouze jedna položka Celková částka v režimu DPH pro cestovní službu, zahrnující celkovou částku za cestovní službu včetně příslušné přírážky.

Pozn.: Pokud by cestovní kancelář nebyla plátcem DPH, byla by ve zprávě uvedena z finančních položek pouze Celková částka tržby (17 500 Kč). Nebyla by vůbec uvedena položka Celková částka v režimu DPH pro cestovní službu.

9. Kauce

Zákazník si zapůjčil v půjčovně lyže (v hodnotě 6 000 Kč) na týden za 1 500 Kč včetně DPH. Půjčovna je plátcem DPH. Uplatňuje se základní sazba DPH (21 %). Zároveň zákazník také složil kauci ve výši 2 000 Kč, která mu bude navržena, pokud odevzdá lyže v pořádku. Částku 3 500 Kč složil hotově v půjčovně. V okamžiku platby půjčovného a složení kauce poplatník (půjčovna) do datové zprávy nezahrnuje kauci, jelikož kauce není jeho příjmem. Eviduje pouze platbu za zapůjčení lyží.

Celková částka tržby	1 500,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	1 239,60 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	260,40 Kč	dan1

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="11" id_pokl="1" porad_cis="320" dat_trzby="2018-01-13T09:10:27+01:00" celk_trzba="1500.00" zakl_dan1="1239.60" dan1="260.40" rezim="0" />
```

Při vracení lyží může dojít k následujícím situacím:

A. Kauce se celá vrací zákazníkovi

Když zákazník vrací lyže v pořádku a poplatník mu vrátí kauci, nejedná se o evidovanou tržbu (ani storno), tj. není třeba posílat žádnou další datovou zprávu o evidované tržbě.

B. Kauce se nevrátí zákazníkovi, pokryje škodu

Pokud zákazník lyže např. poškodil a poplatník kauci (2 000 Kč) započte jako přiměřenou náhradu škody, pak se kauce v tom okamžiku stává jeho příjmem a je třeba ji zaevidovat. Tato náhrada škody není předmětem DPH, a proto nebude uváděna v položkách DPH. Kauce se bude evidovat v okamžiku, kdy proběhne vracení poškozených lyží zákazníkem a dojde k vyrovnání náhrady škody započtením kauce (nikoli k datu zapůjčení lyží a převzetí kauce půjčovnou). Tento okamžik bude uveden v položce Datum a čas přijetí tržby.

Celková částka tržby	2 000,00 Kč	celk_trzba
----------------------	-------------	------------

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="11" id_pokl="1" porad_cis="438" dat_trzby="2018-01-20T16:50:23+01:00" celk_trzba="2000.00" rezim="0" />
```

C. Kauce se vrací částečně, rozdíl pokryje škodu

Pokud zákazník lyže např. částečně poškodil a poplatník započte část kauce (např. 1 200 Kč) jako přiměřenou náhradu škody, pak se část kauce v tom okamžiku stává jeho příjmem a je třeba ji zaevidovat. Kauce se bude evidovat v okamžiku, kdy proběhne vracení poškozených lyží zákazníkem a dojde k vyrovnání náhrady škody započtením kauce (nikoli k datu zapůjčení lyží a převzetí kauce půjčovnou). Část kauce vrácená zákazníkovi (800 Kč) není evidovanou tržbou ani stornem, nezohledňuje se ve zprávě. Ani zde náhrada škody není předmětem DPH, a proto nebude uváděna v položkách DPH.

Celková částka tržby	1 200,00 Kč	celk_trzba
----------------------	-------------	------------

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="11" id_pokl="1" porad_cis="438" dat_trzby="2018-01-20T16:50:23+01:00" celk_trzba="1200.00" rezim="0" />
```

D. Kauce se nevrátí zákazníkovi, škoda je vyšší

Pokud zákazník lyže např. ztratil, vyčíslená škoda převyšší částku kauce. Poplatník pak kauci započte celou do náhrady škody a zákazník doplatí hotově rozdíl (4 000 Kč) do celkové hodnoty lyží (6 000 Kč). Kauce i náhrada se v tom okamžiku stává příjmem poplatníka a je třeba ji zaevidovat. Kauce (i náhrada) se bude evidovat v okamžiku, kdy proběhne jednání se zákazníkem o náhradě škody za nevrácené lyže a dojde k doplacení rozdílu (nikoli k datu zapůjčení lyží a převzetí kauce půjčovnou).

Celková částka tržby	6 000,00 Kč	celk_trzba
----------------------	-------------	------------

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="11" id_pokl="1" porad_cis="438" dat_trzby="2018-01-20T16:50:23+01:00" celk_trzba="6000.00" rezim="0" />
```

Pozn.: Pokud by byla kauce na začátku uhrazena převodem z účtu na účet nebo kartou, nebylo by ani její započtení evidovanou tržbou (nebyly by splněny formální znaky evidované tržby). Pak by se v situaci A, B a C nezasílala žádná datová zpráva. V situaci D by se evidovala jen doplácená částka 4 000 Kč.

10. Záloha

Zákazník si objednal u truhláře skříň na zakázku v ceně 8 000 Kč. Následně zaplatil zálohu ve výši 5 000 Kč hotově. K tomuto okamžiku truhlář zákazníkovi vystavil daňový doklad s údaji o DPH a také účtenku dle ZoET. Uplatňuje se zde základní sazba DPH (21 %). Základ daně činil 4 132 Kč a DPH činila 868 Kč. V datové zprávě bude uvedena výše zaplacené zálohy včetně údajů týkajících se DPH.

Celková částka tržby	5 000,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	4 132,00 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	868,00 Kč	dan1

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="11" id_pokl="1" porad_cis="523" dat_trzby="2018-10-04T15:34:57+02:00" celk_trzba="5000.00" zakl_dan1="4132.00" dan1="868.00" rezim="0" />
```

Za tři týdny (při převzetí hotové skříně) zákazník doplatil zbylé 3 000 Kč hotově a obdržel od truhláře daňový doklad s vyúčtováním doplacené částky a další účtenku dle ZoET. Truhlář odeslal další zprávu s aktuálním datem a časem tržby, kde bude uveden doplatek a údaje o DPH vztahující se k doplatku. Tato druhá zpráva nesouvisí s předchozí zprávou o převzaté záloze.

Celková částka tržby	3 000,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	2 479,20 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	520,80 Kč	dan1

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="11" id_pokl="1" porad_cis="542" dat_trzby="2018-10-25T16:40:21+02:00" celk_trzba="3000.00" zakl_dan1="2479.20" dan1="520.80" rezim="0" />
```


Pozn.: Pokud by zákazník platil zálohu nebo doplatek převodem na účet nebo kartou, nejednalo by se o evidovanou tržbu a truhláři by nevznikla povinnost zasílat o ní datovou zprávu. Evidovala by se pouze ta platba, která splňuje formální znaky evidované tržby (dle § 5 ZoET) a to bez ohledu na to, zda jde o zálohu či doplatek, vztahující se k jednomu plnění. Pokud by záloha i doplatek byly hrazeny bankovním převodem nebo kartou, nebyla by povinnost evidovat ani jednu z plateb.

11. Sleva

V obchodě s nábytkem měli akční slevu 20 %. Zákazník koupil tři židle, jejichž cena byla před slevou 800 Kč za kus, dohromady tedy 2 400 Kč včetně DPH (21 %). Po odečtení 20 % slevy se cena snížila na 1 920 Kč. Sleva neovlivňuje údaje datové zprávy, eviduje se jen skutečně přijatá částka 1 920 Kč bez ohledu na cenu zboží před slevou.

Celková částka tržby	1 920,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	1 586,69 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	333,31 Kč	dan1

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="21" id_pokl="16" porad_cis="523" dat_trzby="2017-09-22T11:26:52+02:00" celk_trzba="1920.00" zakl_dan1="1586.69" dan1="333.31" rezim="0" />
```

12. Částečné storno

Zákazník zakoupil v potravinách mléko, máslo a chléb, celkem za 78 Kč. U potravin se uplatňuje první snížená sazba DPH (15 %). Základ daně činí 67,83 Kč a daň činí 10,17 Kč.

Celková částka tržby	78,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně s první sníženou sazbou DPH	67,83 Kč	zakl_dan2
Celková DPH s první sníženou sazbou	10,17 Kč	dan2

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="51" id_pokl="02" porad_cis="7139856" dat_trzby="2017-09-03T17:55:32+02:00" celk_trzba="78.00" zakl_dan2="67.83" dan2="10.17" rezim="0" />
```

Zákazník následně zjistí, že mléko má již prošlou dobu trvanlivosti, a tak jej reklamuje. Obchodník reklamaci uzná a vrátí zákazníkovi částku 13 Kč za mléko. O této transakci (stornu) vytvoří datovou zprávu, která zachycuje pouze vrácení peněz za mléko. S původní tržbou (celým nákupem) není z pohledu evidence tržeb nijak provázána.

Celková částka tržby	-13,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně s první sníženou sazbou DPH	-11,30 Kč	zakl_dan2
Celková DPH s první sníženou sazbou	-1,70 Kč	dan2

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="51" id_pokl="04" porad_cis="7139935" dat_trzby="2017-09-04T08:12:46+02:00" celk_trzba="-13.00" zakl_dan2="-11.30" dan2="-1.70" rezim="0" />
```

Pozn. Zpráva bude mít vlastní Pořadové číslo účtenky. Datum a čas přijetí tržby bude odpovídat datu a času vrácení peněz. Označení pokladny i Označení provozovny ve zprávě bude odpovídat tomu, kde

k vrácení peněz skutečně došlo, i kdyby se jednalo o jinou provozovnu nebo jiné pokladní zařízení, než kde byl uskutečněn původní nákup.

13. Zjednodušený režim

Zákazník zakoupil na parníku zmrzlinový pohár v ceně 115 Kč včetně DPH. U potravin se uplatňuje první snížená sazba DPH (15 %), základ daně tedy bude 100 Kč a daň 15 Kč. Jelikož se jedná o prodej na palubě dopravního prostředku při pravidelné hromadné přepravě osob podle zákona upravujícího DPH, může zde obchodník využít zjednodušený režim evidence tržeb dle § 10 odst. 1 ZoET. Obchodník zadá potřebné údaje do pokladního zařízení, které generuje PKP a BKP, (případně celou datovou zprávu, kterou se ale nepokouší odeslat). Obchodník vydá zákazníkovi účtenku, na které je uvedeno, že se jedná o zjednodušený režim tržby (a účtenka bude obsahovat BKP i PKP).

V době do 5 dnů od přijetí tržby (například, když parník kotví v přístavu a je tam dostupná wi-fi) pak obchodník dodatečně odešle tuto datovou zprávu. Datum a čas odeslání zprávy (dat_odesl) v hlavičce datové zprávy musí odpovídat okamžiku skutečného odeslání zprávy, nikoli Datu a času přijetí tržby. To zároveň znamená, že v této chvíli (těsně před pokusem o odeslání) je teprve možné zprávu podepsat pomocí certifikátu, jelikož podpis se vztahuje na všechny položky zprávy včetně hlavičky s datem a časem odeslání zprávy. Kontrolní kódy (BKP a PKP), které byly vytvořeny před vydáním účtenky zákazníkovi, se již nemění. Zpráva musí být podepsána stejným certifikátem, který byl použit pro výpočet kontrolních kódů.

V elementu <Hlavicka> odesílané datové zprávy bude aktuální Datum a čas odeslání zprávy a příznak prvního zaslání s hodnotou „1“.

UUID zprávy	0ecedcea-c5e9-4ecd-80c3-a5b8b076cfb9	uuid_zpravy
Datum a čas odeslání zprávy	2018-06-11T14:50:06+02:00	dat_odesl
První zaslání údajů o tržbě	1	prvni_zaslani
Příznak ověřovacího módu odesílání	0	overeni

V elementu <Data> budou mj. tyto údaje o tržbě

Datum a čas přijetí tržby	2018-06-08T13:38:12+02:00	dat_trzby
Celková částka tržby	115,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně s první sníženou sazbou DPH	100,00 Kč	zakl_dan2
Celková DPH s první sníženou sazbou	15,00 Kč	dan2
Režim tržby	1 pozn. na účtence uveďte typ režimu slovně, např. „zjednodušený režim tržby“, nikoli číslicí	rezim

```
<Hlavicka uuid_zpravy="0ecedcea-c5e9-4ecd-80c3-a5b8b076cfb9" dat_odesl="2018-06-11T14:50:06+02:00" prvni_zaslani="1" overeni="0" />
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="11" id_pokl="1" porad_cis="438" dat_trzby="2018-06-08T13:38:12+02:00" celk_trzba="115.00" zakl_dan2="100.00" dan2="15.00" rezim="1" />
```

Pozn. Stejně se postupuje i u tržeb, které jsou evidovány ve zjednodušeném režimu na základě povolení správce daně dle § 11 ZoET.

14. Opakované zaslání tržby

Pokladní zařízení poplatníka se pokusí odeslat zprávu o evidované tržbě, ale do uplynutí 3 sekund, které má nastaveny jako mezní dobu odezvy, neobdrží odpověď s FIK, jelikož je u poplatníka momentálně výpadek internetového připojení. Zařízení tedy po 3 sekundách ukončí relaci a vystaví zákazníkovi účtenku, která neobsahuje FIK, ale obsahuje BKP i PKP. V elementu <Hlavicka> datové zprávy, která nebyla odeslána, jsou tyto údaje:

UUID zprávy	2ef500e3-de5a-455d-8d05-c7ded8f137f1	uuid_zpravy
Datum a čas odeslání zprávy	2017-04-23T09:24:51+02:00	dat_odesl
První zaslání údajů o tržbě	1	prvni_zaslani
Příznak ověřovacího módu odesílání	0	overeni

```
<Hlavicka uuid_zpravy="2ef500e3-de5a-455d-8d05-c7ded8f137f1" dat_odesl="2017-04-23T09:24:51+02:00" prvni_zaslani="1" overeni="0" />
```

Po několika hodinách je připojení obnoveno a zařízení může zprávu odeslat znovu. Celá zpráva bude totožná s původní zprávou (stejně bude i Datum a čas přijetí tržby, také PKP a BKP). Výjimkou jsou položky elementu <Hlavicka>, kde se budou údaje při opakovaném odeslání lišit následovně:

UUID zprávy	c863f5f2-6cef-4ff9-8deb-47521f088e32	uuid_zpravy
Datum a čas odeslání zprávy	2017-04-23T12:10:01+02:00	dat_odesl
První zaslání údajů o tržbě	0	prvni_zaslani
Příznak ověřovacího módu odesílání	0	overeni

```
<Hlavicka uuid_zpravy=" c863f5f2-6cef-4ff9-8deb-47521f088e32" dat_odesl="2017-04-23T12:10:01+02:00" prvni_zaslani="0" overeni="0" />
```

Opakovaně zasláná zpráva má být podepsána stejným certifikátem (resp. privátním klíčem), jako původní zpráva. Při opakovaném zaslání nemá být znovu generováno PKP a BKP, jelikož tyto kódy se při opakovaném zaslání nemění.

B. Situace při zastupování a pověřování

15. Přímé zastoupení v kombinaci s pověřením dle § 9 odst. 1 ZoET

Zákazník koupil kapesní nůž v ceně 320 Kč včetně DPH a batoh v ceně 1 600 Kč včetně DPH. Platil celkem 1 920 Kč hotově.

Obchodník (DIČ CZ00000019) prodává kapesní nože na základě přímého zastoupení (bez pověření dle § 9 odst. 1 ZoET). Zastoupený poplatník (výrobce kapesních nožů) má DIČ CZ683555118.

Obchodník (DIČ CZ00000019) prodává batohy na základě pověření jiným poplatníkem dle § 9 odst. 1 ZoET. Pověřujícím poplatníkem je poplatník s DIČ CZ1212121218.

Obchodník musí vytvořit a zaslat dvě datové zprávy a vystavit dvě plnohodnotné účtenky (které ale může tisknout společně). Důvodem je, že v každé zprávě bude uvedeno jiné DIČ poplatníka. U tržby za batoh bude navíc uvedeno DIČ pověřujícího poplatníka, zatímco u tržby za nůž uvedeno nebude. Každá zpráva bude podepsána certifikátem (resp. privátním klíčem) jiného poplatníka.

1. Datová zpráva o tržbě za nůž

Při prodeji nože se uplatňuje základní sazba DPH (21 %). Základ daně u kapesního nože činil 264,45 Kč a DPH činila 55,55 Kč. V datové zprávě o tržbě za nůž budou uvedeny údaje o tržbě zastoupeného (výrobce kapesních nožů). Zastupující (obchodník) uvede DIČ zastoupeného (CZ683555118) do položky DIČ poplatníka (`dic_popl`). Dále uvede označení (číslo) provozovny, které bylo zastoupenému přiděleno Finanční správou při založení jeho provozovny v aplikaci EET. Zastoupený musí mít zaevidovanu tuto provozovnu prodejce jako svoji provozovnu. Zprávu podepisuje obchodník certifikátem zastoupeného. Položku DIČ pověřujícího poplatníka (`dic_poverujiciho`) v datové zprávě vůbec neuvádí.

DIČ poplatníka	CZ683555118	<code>dic_popl</code>
Celková částka tržby	320,00 Kč	<code>celk_trzba</code>
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	264,45 Kč	<code>zakl_dan1</code>
Celková DPH se základní sazbou	55,55 Kč	<code>dan1</code>

```
<Data dic_popl="CZ683555118" id_provoz="41" id_pokl="AB1" porad_cis="2017-9345"
dat_trzby="2018-03-19T08:34:22+01:00" celk_trzba="320.00" zakl_dan1="264.45" dan1="55.55"
rezim="0" />
```

2. Datová zpráva o tržbě za batoh

Při prodeji batohu se uplatňuje základní sazba DPH (21 %). Základ daně u batohu činil 1322,24 Kč a DPH činila 277,76 Kč. Ve zprávě o tržbě za batoh budou uvedeny údaje o tržbě pověřujícího (výrobce batohů). Pověřený (obchodník) uvede v datové zprávě své DIČ v položce DIČ poplatníka (`dic_popl`), dále označení (číslo) své provozovny, které mu bylo přiděleno Finanční správou při založení jeho provozovny v aplikaci EET. Zprávu podepisuje svým certifikátem. Do položky DIČ pověřujícího poplatníka (`dic_poverujiciho`) uvede DIČ pověřujícího, tedy CZ1212121218.

DIČ poplatníka	CZ00000019	dic_popl
DIČ pověřujícího poplatníka	CZ1212121218	dic_poverujiciho
Celková částka tržby	1 600,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	1 322,24 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	277,76 Kč	dan1

```
<Data dic_popl="CZ00000019" dic_poverujiciho="1212121218" id_provoz="11" id_pokl="AB1"
porad_cis="2017-9346" dat_trzby="2018-03-19T08:34:49+01:00" celk_trzba="1600.00"
zakl_dan1="1322.24" dan1="277.76" rezim="0" />
```

16. Pověření dle § 9 odst. 1 ZoET od různých poplatníků

Řidič na čerpací stanici načerpá benzín v ceně 1 250 Kč a zakoupí bagetu za 45 Kč. Řidič zaplatí 1 295 Kč včetně DPH.

Provozovatel čerpací stanice (DIČ CZ00000019) prodává benzín na základě pověření od ropné společnosti (DIČ CZ1212121218). Bagety prodává na základě pověření od pekárny (DIČ CZ683555118). Obě pověření jsou dle § 9 odst. 1 ZoET.

Jde o prodej za dva nezávislé pověřující poplatníky, proto nelze údaje o tržbě uvést do jedné datové zprávy. Provozovatel čerpací stanice musí vytvořit a odeslat dvě samostatné datové zprávy o evidované tržbě a vystavit dvě plnohodnotné účtenky (které ale může tisknout společně). Pověřený poplatník (provozovatel čerpací stanice) v obou datových zprávách uvádí své DIČ do položky DIČ poplatníka a podepisuje zprávu svým certifikátem (resp. privátním klíčem).

1. Datová zpráva o tržbě za benzín

Při prodeji benzínu se uplatňuje základní sazba DPH (21 %). Základ daně činí 1 033 Kč a DPH činí 217 Kč. V datové zprávě budou uvedeny údaje o tržbě pověřujícího (ropné společnosti). Pověřený (provozovatel čerpací stanice) uvede v datové zprávě své DIČ do položky DIČ poplatníka (dic_popl), dále označení (číslo) své provozovny, které mu bylo přiděleno Finanční správou v aplikaci EET při založení této čerpací stanice jako jeho provozovny. Zprávu podepisuje svým certifikátem. Do položky DIČ pověřujícího poplatníka (dic_poverujiciho) uvede DIČ pověřujícího, tedy CZ1212121218.

DIČ poplatníka	CZ00000019	dic_popl
DIČ pověřujícího poplatníka	CZ1212121218	dic_poverujiciho
Celková částka tržby	1 250,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	1 033,00 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	217,00 Kč	dan1

```
<Data dic_popl="CZ00000019" dic_poverujiciho="CZ1212121218" id_provoz="51" id_pokl="JV77"
porad_cis="8724" dat_trzby="2018-04-25T12:14:56+02:00" celk_trzba="1250.00"
zakl_dan1="1033.00" dan1="217.00" rezim="0" />
```

2. Datová zpráva o tržbě za bagetu

Při prodeji bagety se uplatňuje první snížená sazba DPH (15 %). Základ daně činí 39,13 Kč a DPH činí 5,87 Kč. V datové zprávě budou uvedeny údaje o tržbě pověřujícího (pekárny). Pověřený (provozovatel čerpací stanice) uvede v datové zprávě své DIČ v položce DIČ poplatníka (`dic_popl`), dále označení (číslo) své provozovny, které mu bylo přiděleno Finanční správou při založení této čerpací stanice jako jeho provozovny v aplikaci EET. Zprávu podepisuje svým certifikátem. Do položky DIČ pověřujícího poplatníka (`dic_poverujiciho`) uvede DIČ pověřujícího (pekárny), tedy CZ683555118.

DIČ poplatníka	CZ00000019	<code>dic_popl</code>
DIČ pověřujícího poplatníka	CZ683555118	<code>dic_poverujiciho</code>
Celková částka tržby	45,00 Kč	<code>celk_trzba</code>
Celkový základ daně s první sníženou sazbou DPH	39,13 Kč	<code>zakl_dan2</code>
Celková DPH s první sníženou sazbou	5,87 Kč	<code>dan2</code>

```
<Data dic_popl="CZ00000019" dic_poverujiciho="CZ683555118" id_provoz="51" id_pokl="JV77"
porad_cis="8725" dat_trzby="2018-04-25T12:14:56+02:00" celk_trzba="45.00" zakl_dan2="39.13"
dan2="5.87" rezim="0" />
```

17. Pověření dle § 9 odst. 2 ZoET

Společnost zaplatí umístění reklamy na nákladním vozidle v ceně 14 000 Kč včetně DPH. Uplatňuje se základní sazba DPH (21 %). Základ daně činí 11 569,60 Kč a DPH činí 2 430,40 Kč. Toto vozidlo je ve spoluvlastnictví třech osob, tržba za reklamu tedy plyne všem třem. Platba proběhne v hotovosti a převezme ji jeden ze spolumajitelů vozidla (DIČ CZ00000019), který byl ostatními spolumajiteli předem pověřen dle § 9 odst. 2 ZoET, aby za ně tuto tržbu evidoval.

V datové zprávě uvede pověřený své DIČ CZ00000019 v položce DIČ poplatníka, uvede svou provozovnu a použije k podpisu svůj certifikát (resp. privátní klíč). Položku DIČ pověřujícího poplatníka neuvede vůbec.

DIČ poplatníka	CZ00000019	<code>dic_popl</code>
Celková částka tržby	14 000,00 Kč	<code>celk_trzba</code>
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	11 569,60 Kč	<code>zakl_dan1</code>
Celková DPH se základní sazbou	2 430,40 Kč	<code>dan1</code>

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="11" id_pokl="Q1" porad_cis="003" dat_trzby="2018-12-
05T19:20:42+01:00" celk_trzba="14000.00" zakl_dan1="11569.60" dan1="2430.40" rezim="0" />
```

C. Situace při nabití a čerpání

V této kapitole uvádíme příklady plateb dle § 4 odst. 2 ZoET (určených k následnému čerpání nebo zúčtování, a plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby). Použitý instrument, u kterého dochází k „nabití“ a následně k čerpání z kreditu, může mít různé formy, které mohou být obdobou hotovostních plateb (např. poukaz, poukázka, voucher nebo kupón) nebo bezhotovostních plateb¹ (např. zákaznický účet, elektronická peněženka, čipová karta).

18. Kombinace nákupu a nabití kreditu

Zákazník zaplatil 500 Kč, přičemž za 200 Kč nakoupil zboží a 300 Kč přibude na jeho zákaznickém účtu pro následné čerpání (nabíjí se tím „kredit“). Kredit 300 Kč na zákaznickém účtu může být následně použit ke koupi různého zboží, které je ve více sazbách DPH, proto nebude tato částka zohledněna v položkách, týkajících se DPH. U zakoupeného zboží v hodnotě 200 Kč se uplatňuje základní sazba DPH (21 %). Základ daně činí 165,28 Kč a DPH v základní sazbě činí 34,72 Kč.

Může přitom dojít k následujícím situacím:

- A.** Nákup zboží za 200 Kč včetně DPH proběhl přímo (mimo zákaznický účet) a na účet si zákazník vložil pouze 300 Kč.

Celková částka tržby	500,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	165,28 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	34,72 Kč	dan1
Celková částka plateb určených k následnému čerpání nebo zúčtování	300,00 Kč	urceno_cerp_zuct

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="111" id_pokl="a-25-1" porad_cis="755345"
dat_trzby="2017-11-05T15:30:23+01:00" celk_trzba="500.00" zakl_dan1="165.28" dan1="34.72"
urceno_cerp_zuct="300.00" rezim="0" />
```

- B.** Zákazník vložil celou částku 500 Kč do své elektronické peněženky a zároveň z této peněženky uhradil nákup zboží v ceně 200 Kč včetně DPH.

Celková částka tržby	500,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	165,28 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	34,72 Kč	dan1
Celková částka plateb určených k následnému čerpání nebo zúčtování	500,00 Kč	urceno_cerp_zuct
Celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby	200,00 Kč	cerp_zuct

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="111" id_pokl="a-25-1" porad_cis="755345"
dat_trzby="2017-11-05T15:30:23+01:00" celk_trzba="500.00" zakl_dan1="165.28" dan1="34.72"
urceno_cerp_zuct="500.00" cerp_zuct="200.00" rezim="0" />
```

¹ K instrumentům, které jsou obdobou bezhotovostních plateb, použitým v příkladech uvedených v tomto oddílu se vztahuje informace uvedená v přehledu změn - viz str. 2 tohoto dokumentu.

Pozn. V situaci A i B lze případně evidovat každou z transakcí samostatnou datovou zprávou (tj. jednou zprávou nabití kreditu a druhou zprávou úhradu nákupu). Pak je ale nutné zákazníkovi vystavit dvě plnohodnotné účtenky dle § 20 ZoET.

19. Čerpání kreditu do záporných hodnot

Zákazník má na svém zákaznickém účtu 200 Kč. Při dřívějším vložení částky na zákaznický účet (nabití) nebyly v datové zprávě uvedeny položky týkající se DPH, jelikož z účtu může hradit zboží nebo služby, které podléhají různým sazbám DPH. Zákazníkovi byla nyní poskytnuta služba ve výši 300 Kč včetně DPH, kterou částečně (ve výši 200 Kč) uhradil ze svého zákaznického účtu. Rozdíl 100 Kč (mezi cenou za službu a zůstatkem na zákaznickém účtu) v okamžiku poskytnutí služby fakticky uhrazen nebyl, tedy není ani předmětem evidence. Zůstatek zákaznického účtu byl pak záporný (-100 Kč). Zůstatek na zákaznickém účtu (zbývající kredit) není pro datovou zprávu s údaji o evidované tržbě relevantní a není v ní zohledněn.

U zakoupené služby se uplatňuje základní sazba DPH (21 %). Z pohledu zákona o DPH musí být i v tomto případě vypočtena DPH z celé částky 300 Kč již nyní, jelikož povinnost přiznat DPH vznikla v okamžiku poskytnutí služby, ačkoli bylo uhrazeno jen 200 Kč. Základ daně činí 247,92 Kč a DPH činí 52,08 Kč.

Celková částka tržby	200,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	247,92 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	52,08 Kč	dan1
Celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby	200,00 Kč	cerp_zuct

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="91" id_pokl="0013" porad_cis="4226" dat_trzby="2018-09-25T12:27:52+02:00" celk_trzba="200.00" zakl_dan1="247.92" dan1="52.08" cerp_zuct="200.00" rezim="0" />
```

20. Doplacení dluhu na zákaznickém účtu

Zákazník vložil na svůj zákaznický účet částku 250 Kč (nabil kredit). Předtím měl na zákaznickém účtu dluh 100 Kč (z předchozího příkladu), který tímto uhradil. Nový stav zákaznického účtu je tedy 150 Kč. Kredit 150 Kč na zákaznickém účtu může být následně použit na koupi různého zboží, které je ve více sazbách, proto nebudou uvedeny položky, týkající se DPH z nabití kreditu.

Dluh 100 Kč vznikl při čerpání služby v základní sazbě DPH 21 % (viz předchozí příklad). Položky DPH z čerpání (100 Kč) se ale již nepromítají do této datové zprávy, jelikož byly zahrnuty do zprávy v předchozím příkladu.

Celková částka tržby	250,00 Kč	celk_trzba
Celková částka plateb určených k následnému čerpání nebo zúčtování	250,00 Kč	urceno_cerp_zuct
Celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby	100,00 Kč	cerp_zuct

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="91" id_pokl="0013" porad_cis="4318" dat_trzby="2018-09-30T14:47:03+02:00" celk_trzba="250.00" urceno_cerp_zuct="250.00" cerp_zuct="100.00" rezim="0" />
```

21. Vrácení kreditu v hotovosti zákazníkovi (storno nabité částky)

Zákazník ruší svou elektronickou peněženku a aktuální zůstatek 100 Kč mu obchodník vrací v hotovosti. Může dojít k následujícím situacím:

- A. Kredit v této peněžence mohl být použit na koupi různého zboží, které je ve více sazbách DPH, proto nebyly při nabití peněženky uvedeny položky týkající se DPH. Proto ani v případě vrácení kreditu nebudou položky týkající se DPH uvedeny.

Celková částka tržby	- 100,00 Kč	celk_trzba
Celková částka plateb určených k následnému čerpání nebo zúčtování	- 100,00 Kč	urceno_cerp_zuct

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="21" id_pokl="av04" porad_cis="CIS-0564" dat_trzby="2018-01-09T10:43:06+01:00" celk_trzba="-100.00" urceno_cerp_zuct="-100.00" rezim="0" />
```

- B. Kredit v této peněžence mohl být použit pouze na zboží se základní sazbou DPH a při jeho nabití byly v datové zprávě uvedeny položky týkající se DPH. Při vrácení kreditu budou položky DPH opět uvedeny, aby došlo i k jejich vyrovnání.

Celková částka tržby	- 100,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	- 82,64 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	- 17,36 Kč	dan1
Celková částka plateb určených k následnému čerpání nebo zúčtování	- 100,00 Kč	urceno_cerp_zuct

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="21" id_pokl="av04" porad_cis="CIS-0564" dat_trzby="2018-01-09T10:43:06+01:00" celk_trzba="-100.00" zakl_dan1="-82.64" dan1="-17.36" urceno_cerp_zuct="-100.00" rezim="0" />
```


22. Nabití peněženky u jednoho poplatníka, čerpání u jiného

Obchodní centrum (DIČ CZ00000019) umožňuje nabití elektronické peněženky, kterou lze pak následně platit v různých obchodech tohoto centra. Centrum má s těmito obchody uzavřenou smlouvu, která ošetřuje právní vztah a vzájemné vyúčtování. Zákazník si nabije peněženku obchodního centra částkou 5 000 Kč. Tuto tržbu eviduje obchodní centrum. Vzhledem k tomu, že z kreditu může zákazník následně uhradit zboží nebo služby v různých sazbách DPH, neuvádí se v datové zprávě při nabití žádné údaje týkající se DPH.

DIČ poplatníka	CZ00000019	dic_popl
Celková částka tržby	5 000,00 Kč	celk_trzba
Celková částka plateb určená k následnému čerpání nebo zúčtování	5 000,00 Kč	urceno_cerp_zuct

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="11" id_pokl="0001" porad_cis="3210" dat_trzby="2018-06-01T17:21:45+02:00" celk_trzba="5000.00" urceno_cerp_zuct="5000.00" rezim="0" />
```

Následně zákazník zaplatí kreditem z této peněženky v drogerii (DIČ CZ12121218) nákup v hodnotě 560 Kč. Základ daně činí 462,78 Kč a DPH v základní sazbě (21 %) činí 97,22 Kč. Tuto tržbu eviduje drogerie.

DIČ poplatníka	CZ12121218	dic_popl
Celková částka tržby	560,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	462,78 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	97,22 Kč	dan1
Celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby	560,00 Kč	cerp_zuct

```
<Data dic_popl="CZ12121218" id_provoz="71" id_pokl="131" porad_cis="OP5423" dat_trzby="2018-06-03T10:39:32+02:00" celk_trzba="560.00" zakl_dan1="462.78" dan1="97.22" cerp_zuct="560.00" rezim="0" />
```

Pozn.: Jelikož byla peněženka nabita u poplatníka, u kterého z ní nelze čerpat, není nutné při nabití uvádět položku Celková částka plateb určená k následnému čerpání nebo zúčtování ani následně při čerpání uvádět položku Celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby, jelikož zde nemůže dojít k duplicitnímu zaevidování téhož příjmu.

23. Neúplné čerpání poukázky bez předem určené sazby DPH

Poplatník zakoupil poukázku v hodnotě 500 Kč. Poukázku může zákazník použít na zboží nebo služby v různých sazbách DPH, proto při prodeji poukázky nebyly v datové zprávě uvedeny žádné údaje týkající se DPH. Následně u stejného poplatníka nakoupil zboží v hodnotě 480 Kč a platil touto poukázkou v hodnotě 500 Kč. U zakoupeného zboží se uplatňuje základní sazba DPH (21 %). Základ daně činil 396,67 Kč a DPH činila 83,33 Kč. Podle toho, zda a jak obchodník rozdíl v ceně (20 Kč) vrátí, může dojít k následujícím situacím:

A. Obchodník zákazníkovi rozdíl 20 Kč nevrátí

Obchodník zákazníkovi rozdíl 20 Kč nevrátí. Tato částka se stává součástí Celkové částky tržby a zohledňuje se i při výpočtu DPH. DPH se tedy vypočte z celé částky 500 Kč. Základ daně činí 413,20 Kč a DPH činí 86,80 Kč.

Celková částka tržby	500,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	413,20 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	86,80 Kč	dan1
Celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby	500,00 Kč	cerp_zuct

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="71" id_pokl="131" porad_cis="OP5423"
dat_trzby="2018-07-17T16:40:22+02:00" celk_trzba="500.00" zakl_dan1="413.20" dan1="86.80"
cerp_zuct="500.00" rezim="0" />
```

B. Obchodník zákazníkovi rozdíl 20 Kč vrátí v hotovosti

Částka 20 Kč nevstupuje do celkové částky tržby, ani do položek týkajících se DPH. Jelikož jde o vrácení částky, která již byla evidována při zakoupení poukázky (jako částka určená k následnému čerpání nebo zúčtování), bude promítnuta jako částečné vrácení hodnoty poukazu. Nákup zboží a vrácení rozdílu bude evidováno dvěma datovými zprávami. DPH se vypočte z částky 480 Kč. Základ daně činí 396,67 Kč a DPH činí 83,33 Kč.

1. Nákup zboží

Celková částka tržby	480,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	396,67 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	83,33 Kč	dan1
Celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby	480,00 Kč	cerp_zuct

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="71" id_pokl="131" porad_cis="OP5423"
dat_trzby="2018-07-17T16:40:22+02:00" celk_trzba="480.00" zakl_dan1="396.67" dan1="83.33"
cerp_zuct="480.00" rezim="0" />
```

2. Vrácení rozdílu z hodnoty poukázky

Položky DPH zde nebudou uvedeny, jelikož nebyly uváděny ani při zakoupení tohoto poukazu.

Celková částka tržby	-20,00 Kč	celk_trzba
Celková částka plateb určená k následnému čerpání nebo zúčtování	-20,00 Kč	urceno_cerp_zuct

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="71" id_pokl="131" porad_cis="OP5424"
dat_trzby="2018-07-17T16:40:52+02:00" celk_trzba="-20.00" urceno_cerp_zuct="-20.00" rezim="0"
/>
```

C. Obchodník zákazníkovi rozdíl 20 Kč vrátí převodem na jeho bankovní účet

Obchodník zaeviduje tržbu za zboží ve výši 480 Kč včetně DPH. Částka 20 Kč zde nevstupuje do celkové částky tržby, a neuvádí se ani do položek týkajících se DPH. Datová zpráva bude stejná jako první zpráva v situaci B tohoto příkladu.

Jelikož zbylých 20 Kč vrací převodem na účet, není tato transakce evidovaná tržbou a není třeba zasílat datovou zprávu (ani storno). Pokud se obchodník rozhodne takovou transakci zaevidovat, bude tento postup Finanční správa akceptovat. V takovém případě by zpráva byla totožná jako druhá zpráva v situaci B tohoto příkladu.

24. Neúplné čerpání poukázky s předem určenou sazbou DPH

Zákazník zakoupil stolní lampu v hodnotě 1 300 Kč včetně DPH. Uplatňuje se základní sazba DPH (21 %). Základ daně činil 1 074,32 Kč a DPH činila 225,68 Kč. Nákup zákazník hradí dárkovou poukázkou v hodnotě 2 000 Kč, která byla dříve zakoupena u stejného poplatníka. Již při zakoupení poukázky byly v datové zprávě uvedeny hodnoty základu daně a DPH v základní sazbě, jelikož veškeré zboží, které lze poukázkou zaplatit, je v základní sazbě DPH. Může dojít k následujícím situacím:

A. Obchodník rozdíl 700 Kč nevrátí

Obchodník rozdíl 700 Kč mezi cenou lampy a výší poukázky nevrátí a zákazník jej nevyužije např. na zakoupení jiného zboží. Obchodník musí zaevidovat tržbu ve výši odpovídající hodnotě přijaté poukázky, tedy 2 000 Kč. Položky týkající se DPH se neuvádějí (byly uvedeny v datové zprávě již při zakoupení dárkové poukázky).

Celková částka tržby	2 000,00 Kč	celk_trzba
Celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby	2 000,00 Kč	cerp_zuct

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="31" id_pokl="Vinohrady2" porad_cis="11/75/08"
dat_trzby="2018-04-03T14:25:16+02:00" celk_trzba="2000.00" cerp_zuct="2000.00" rezim="0" />
```

B. Obchodník rozdíl 700 Kč vrátí v hotovosti

Obchodník vrátí zákazníkovi rozdíl 700 Kč v hotovosti. Jelikož jde o vrácení částky, která již byla evidována při zakoupení dárkové poukázky (jako částka určená k čerpání nebo zúčtování), bude promítnuta jako částečné vrácení hodnoty poukazu. U nákupu lampy (čerpání poukazu) se položky DPH do zprávy neuvádějí, jelikož byly uvedeny v datové zprávě již při zakoupení poukazu. Vrácení rozdílu je v zásadě stornem platby určené k následnému čerpání nebo zúčtování a zde se položky DPH uvádějí, jelikož byly uvedeny v datové zprávě při jeho zakoupení, tak aby došlo k jejich vyrovnání.

Nákup lampy a vrácení rozdílu z hodnoty dárkové poukázky obchodník eviduje dvěma datovými zprávami.

1. Nákup lampy

Celková částka tržby	1 300,00 Kč	celk_trzba
Celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby	1 300,00 Kč	cerp_zuct

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="31" id_pokl="Vinohrady2" porad_cis="11/75/08"
dat_trzby="2018-04-03T14:25:16+02:00" celk_trzba="1300.00" cerp_zuct="1300.00" rezim="0" />
```

2. Vrácení zbylé hodnoty z dárkové poukázky

Celková částka tržby	- 700,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	- 578,48 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	- 121,52 Kč	dan1
Celková částka plateb určená k následnému čerpání nebo zúčtování	- 700,00 Kč	urceno_cerp_zuct

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="31" id_pokl="Vinohrady2" porad_cis="11/75/09"
dat_trzby="2018-04-03T14:26:39+02:00" celk_trzba="-700.00" zakl_dan1="-578.48" dan1="-121.52"
urceno_cerp_zuct="-700.00" rezim="0" />
```

C. Obchodník vrátí rozdíl 700 Kč převodem na bankovní účet zákazníka

Rozdíl ve výši 700 Kč požaduje zákazník zaslat na účet a obchodník to akceptuje.

Obchodník zaeviduje pouze tržbu za nákup lampy (1 300 Kč). Položky týkající se DPH neuvádí, jelikož byly uvedeny v datové zprávě již při nákupu dárkové poukázky. Datová zpráva pak bude stejná jako první datová zpráva v situaci B tohoto příkladu.

Vrácení části hodnoty poukazu (700 Kč), není evidovanou tržbou, jelikož proběhne převodem z účtu na účet. Pokud se obchodník rozhodne takovou transakci zaevidovat, bude tento postup Finanční správa akceptovat. Pokud se tak rozhodne, budou datové zprávy stejné jako v situaci B tohoto příkladu.

D. Obchodník vrátí rozdíl jinou poukázkou

Obchodník zákazníkovi vyrovná rozdíl 700 Kč tak, že zákazníkovi za nevyčerpanou hodnotu z dárkové poukázky předá jinou dárkovou poukázku v hodnotě 700 Kč (určenou opět k čerpání zboží v základní sazbě DPH). Obchodník pak zasílá pouze datovou zprávu o tržbě za lampu. Položky týkající se DPH v datové zprávě neuvádí, protože již byly uvedeny při nákupu dárkové poukázky. Datová zpráva bude stejná jako první datová zpráva v situaci B tohoto příkladu.

Vrácení rozdílu dalším poukazem není třeba evidovat, protože platba byla zaevidována již při nákupu původního poukazu za 2 000 Kč a předáním poukazu na 700 Kč nedochází k další tržbě.

D. Situace při prodeji použitého zboží

25. Použité zboží v komisním prodeji

Zákazník v bazaru koupil použitý notebook, který je zde prodáván v komisním prodeji na základě nepřímého zastoupení. Původní majitel notebooku (komitent) požaduje od bazaru částku 3 500 Kč. Bazar (komisionář) prodává notebook za 4 500 Kč, tedy s přírůzkou 1 000 Kč. Zboží podléhá základní sazbě DPH (21 %). Tržbu v komisním prodeji eviduje vždy komisionář, v tomto příkladu tedy bazar. Může dojít k následujícím situacím:

- A.** Komitent (původní majitel) není plátce DPH a komisionář (bazar) je plátce DPH. Komisionář použije zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím.

Celková částka tržby	4 500,00 Kč	celk_trzba
Celková částka v režimu DPH pro prodej použitého zboží se základní sazbou	4 500,00 Kč	pouzit_zboz1

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="11" id_pokl="1-00" porad_cis="P1" dat_trzby="2017-05-29T17:46:11+02:00" celk_trzba="4500.00" pouzit_zboz1="4500.00" rezim="0" />
```

Dle metodiky Finanční správy v případě prodeje použitého zboží (plátcem DPH) bude pro zjednodušení vždy vyplněna pouze jedna položka: Celková částka v režimu DPH pro prodej použitého zboží (se základní ev. první či druhou sníženou sazbou), zahrnující jak pořizovací cenu použitého zboží, tak příslušnou přírůzku (celou prodejní cenu).

- B.** Komitent (původní majitel) je plátce DPH a komisionář (bazar) není plátce DPH. V tomto případě prodej zboží komisionářem nepodléhá DPH.

Celková částka tržby	4 500,00 Kč	celk_trzba
----------------------	-------------	------------

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="11" id_pokl="1-00" porad_cis="P1" dat_trzby="2017-05-29T17:46:11+02:00" celk_trzba="4500.00" rezim="0" />
```

- C.** Komitent i komisionář jsou plátcí DPH. V tomto případě nelze použít zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím.

Celková částka tržby	4 500,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	3 718,80 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	781,20 Kč	dan1

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="11" id_pokl="1-00" porad_cis="P1" dat_trzby="2017-05-29T17:46:11+02:00" celk_trzba="4500.00" zakl_dan1="3718.80" dan1="781.20" rezim="0" />
```

- D.** Komitent ani komisionář nejsou plátcí DPH. V tomto případě prodej zboží nepodléhá DPH.

Celková částka tržby	4 500,00 Kč	celk_trzba
----------------------	-------------	------------

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="11" id_pokl="1-00" porad_cis="P1" dat_trzby="2017-05-29T17:46:11+02:00" celk_trzba="4500.00" rezim="0" />
```

26. Nové a použité zboží zakoupené zároveň

Zákaznice zakoupila v second handu již nošenou bundu za 330 Kč a k tomu nové punčocháče za 50 Kč. Celkem za nákup platila 380 Kč včetně DPH. Na punčocháče i na bundu se vztahuje základní sazba DPH (21 %). U prodeje bundy bude použit zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím.

Celková částka tržby	380,00 Kč	celk_trzba
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	41,32 Kč	zakl_dan1
Celková DPH se základní sazbou	8,68 Kč	dan1
Celková částka v režimu DPH pro prodej použitého zboží se základní sazbou	330,00 Kč	pouzit_zboz1

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="21" id_pokl="Iana" porad_cis="1567" dat_trzby="2017-06-12T08:21:49+02:00" celk_trzba="380.00" zakl_dan1="41.32" dan1="8.68" pouzit_zboz1="330.00" rezim="0" />
```

Pozn. Lze případně evidovat každé zboží (typ zboží) samostatnou datovou zprávou (tj. jednou zprávou prodej nového zboží a druhou zprávou použitého zboží). Pak je ale nutné zákazníkovi vystavit dvě plnohodnotné účtenky dle § 20 ZoET.

Ing. Jiří Fojtík
ředitel sekce