

Elektronická evidence tržeb

Seminář pro vývojáře pokladních systémů

Nápravy věcných chyb při evidenci tržeb

Praha, 15. 1. 2018

Ing. Lenka Kocourková, Generální finanční ředitelství

- postupy při zjištění chyby,
- oblasti chyb,
- postupy oprav chyb.

Postup při zjištění chyby

- Zjistit příčinu, odstranit ji a zajistit, aby se v dalších datových zprávách již chybný údaj nevyskytoval
- Dle druhu chyby
 - zaslat tržbu dodatečně,
 - zaslat storno tržby,
 - zaslat opravnou datovou zprávu,
 - zpětně neopravovat.
- Vhodné - zjištěné chyby zdokumentovat, uchovat pro případnou kontrolu

Kdy provádět opravy/storna

Storna a opravy se provádí v případě chyb majících vliv na výši tržeb poplatníka:

- **chybné údaje ve finančních položkách,**
 - např. celková částka tržby, základ daně a DPH atd.
- **chybné DIČ v položce „DIČ pověřujícího poplatníka“,**
- **podepsání datové zprávy certifikátem jiného poplatníka,**
- **evidování stejných tržeb vícekrát.**

Obecné principy storna/opravy tržeb

Při stornu/opravě tržby musí být v datové zprávě vždy:

- nové pořadové číslo účtenky,
- v položce „*Datum a čas přijetí tržby*“ – uvést datum a čas provedení storna/opravy,
- číslo provozovny a pokladního zařízení, ze kterého je **storno/oprava prováděna** – může být provedeno z libovolné provozovny i pokladního zařízení (bez ohledu na to, jaké číslo provozovny a jaké číslo pokladního zařízení bylo uvedeno v původní datové zprávě),
- **celková částka a další finanční položky** - v záporné nebo kladné hodnotě, příp. může být celková částka i nulová,

Kdy není nutné provádět opravy/storna

V případě chybných údajů v položkách:

UUID zprávy	Označení pokladního zařízení
Datu a čase odeslání zprávy	Pořadovém čísle účtenky
Příznaku prvního zaslání údajů o tržbě	Datu a čase přijetí tržby
DIČ poplatníka, pokud je k podepsání zprávy použit správný certifikát	BKP/PKP
Označení provozovny	Režimu tržby

- Finanční správa nebude vyžadovat dodatečnou opravu datových zpráv
- Nemají vliv na výši tržeb poplatníka

Nejčastější oblasti chyb

- I. Nezaevidované tržby**
- II. Tržby nesprávně evidované na jiného poplatníka**
- III. Tržby evidované vícekrát nebo navíc**
- IV. Tržby s chybnými údaji ve finančních položkách**
- V. Tržby s chybnými údaji v nefinančních položkách**

I. Nezaevidované tržby

Datová zpráva nebyla přijata do systému a uložena z důvodu:

- nebyla z pokladního zařízení odeslána,
- byla zaslána do neprodukčního prostředí (playground),
- byla zaslána do produkčního prostředí, ale v ověřovacím módu,
- byla zaslána do produkčního prostředí v ostrém módu, ale:
 - nebyla při prvním pokusu o zaslání systémem FS přijata a nebyla již opakovaně zaslána,
 - obsahovala kritickou chybu.

I. Nezaevidované tržby

- Zaslání takových datových zpráv není zasláním údajů o evidované tržbě ve smyslu § 18 ZoET - tyto zprávy se neukládají.
- **Náprava:**
 - odstranit příčinu
 - přenastavit pokladní zařízení, aby posílalo datové zprávy do produkčního prostředí v ostrém módu
 - zajistit, aby datová zpráva neobsahovala kritické chyby
 - dodatečně zaevidovat s původním datem a časem přijetí tržby
 - zaevidovat je nutné každou přijatou tržbu zvlášť.

II. Tržby evidované na jiného poplatníka

Situace, kdy jsou tržby zaevidované nesprávně na jiného poplatníka, protože:

1. pro podepsání datové zprávy byl nesprávně použit certifikát jiného poplatníka
2. v datové zprávě byla nesprávně vyplněna položka „DIČ pověřujícího poplatníka“

II. Tržby evidované na jiného poplatníka

1. Podepsání datové zprávy nesprávným certifikátem jiného poplatníka

- Tržba je vždy systémem vyhodnocena jako tržba patřící poplatníkovi, jehož DIČ je uvedeno v certifikátu
 - bude zahrnuta
 - do součtů jeho vlastních tržeb,
 - i v detailním výpise evidovaných tržeb.
- Přestože se jedná o tržbu plynoucí jinému poplatníkovi - tento jiný poplatník tržbu:
 - nebude mít zahrnutou v součtech vlastních tržeb,
 - nenalezne ji v detailním výpise evidovaných tržeb.

II. Tržby evidované na jiného poplatníka

Poplatník, který datové zprávy podepisoval nesprávným certifikátem

- v případě, že se jednalo o certifikát jiného poplatníka, který mu jej poskytl (např. na základě přímého zastoupení)
 - lze provést opravu chybně zasláných datových zpráv dle § 7 ZoET
- v případě, že používal certifikát poplatníka, který mu jej neposkytl
 - certifikát nepoužívat (ani pro storno chybně zasláných zpráv)
 - výjimka pokud se oba poplatníci na opravě dohodnou

II. Tržby evidované na jiného poplatníka

- tržby, které má povinnost evidovat a byly podepsány nesprávným certifikátem - **dodatečně zaevidovat** správně:
 - zaslat znovu s původním datem a časem přijetí tržby, každou přijatou tržbu zvlášť.
- **informovat** o této situaci svůj místně příslušný FÚ:
 - na jakého poplatníka byly tržby evidovány,
 - v jakém časovém rozmezí došlo k evidování tržeb na jiného poplatníka,
 - v jaké výši (postačí souhrnná částka chybně evidovaných tržeb za celé období),
 - zda již byla provedena oprava, pokud ano, uvést kdy byla provedena a jakým způsobem.

II. Tržby evidované na jiného poplatníka

Poplatník, jehož certifikátem byly nesprávně podepisovány datové zprávy, by měl dle situace

- příslušný certifikát/y zneplatnit a evidovat dále jiným certifikátem (zejména v případě, kdy svůj certifikát neposkytl jinému poplatníkovi k evidování svých tržeb),
- zajistit storno chybně zasláných datových zpráv,
- informovat o této situaci svůj místně příslušný FÚ:
 - na jakého poplatníka byly tržby evidovány,
 - v jakém časovém rozmezí došlo k evidování tržeb na jiného poplatníka,

II. Tržby evidované na jiného poplatníka

- v jaké výši (postačí souhrnná částka chybně evidovaných tržeb za celé období),
- zda již byla provedena oprava, pokud ano, uvést kdy byla provedena a jakým způsobem.

II. Tržby evidované na jiného poplatníka

2. Datová zpráva obsahuje DIČ pověřujícího poplatníka, přičemž nedošlo k pověření k evidování tržeb dle § 9 odst. 1 ZoET

- položka „*DIČ pověřujícího poplatníka*“ vyplněna
 - chybným DIČ (např. testovací DIČ, překlep v DIČ),
 - v případě, kdy neměla být vyplněna (nejčastější chyba - uváděno DIČ odběratele, zákazníka).
- Oba poplatníci mohou tržbu nalézt v aplikaci EET na Daňovém portálu:
 - v Součtech
 - poplatníka, který datovou zprávu zaslal - jako „*Tržby evidované za pověřující poplatníky*“
 - poplatník, jehož DIČ bylo uvedeno v datové zprávě jako DIČ pověřujícího - jako „*Tržby evidované pověřenými poplatníky*“.
 - v Souboru s detailními údaji o tržbě.

II. Tržby evidované na jiného poplatníka

Poplatník, který vyplnil položku „DIČ pověřujícího poplatníka“ chybně:

- **provést opravu** v souladu s ust. § 7 ZoET:
 - zaslat storno chybně zaslanych datových zpráv a
 - zaslat nové datové zprávy
 - ve všech datových zprávách v položce „Datum a čas přijetí tržby“ bude datum a čas provedení opravy,
 - opravuje se každá tržba zvlášť .
- **oznámít** svému místně příslušnému FÚ
 - DIČ poplatníků uváděná v položce „DIČ pověřujícího poplatníka“,
 - v jakém časovém rozmezí došlo k chybnému evidování,
 - v jaké výši (postačí souhrnná částka chybně evidovaných tržeb),
 - zda již byla provedena oprava, pokud ano, jakým způsobem.

II. Tržby evidované na jiného poplatníka

Poplatník, jehož DIČ bylo vyplněno v položce „DIČ pověřujícího poplatníka“ chybně:

- kontaktovat poplatníka, který zprávy chybně zaslal a domluvit se s ním na opravě nebo
- informovat svůj místně příslušný FÚ – tento zajistí nápravu u druhého poplatníka

III. Tržby evidované vícekrát nebo navíc

Možné příčiny:

- při opakovaném zaslání datové zprávy nebyla dodržena pravidla pro opakované zaslání datové zprávy,
- poplatník odeslal údaje o tržbě vícekrát nebo navíc.

Způsob opravy:

- zaslat storno tržby dle ust. § 7 ZoET:
 - v položce „Datum a čas přijetí tržby“ uvést datum a čas provedení opravy,
 - každou přijatou tržbu zvlášť.

IV. Tržby s chybnými údaji ve finančních položkách

Finanční položky (11-24)

Celková částka tržby	Celková DPH s druhou sníženou sazbou
Celková částka plnění osvobozených od DPH, ostatních plnění	Celková částka v režimu DPH pro cestovní službu
Celkový základ daně se základní sazbou DPH	Celková částka v režimu DPH pro prodej použitého zboží se základní sazbou
Celková DPH se základní sazbou	Celková částka v režimu DPH pro prodej použitého zboží s první sníženou sazbou
Celkový základ daně s první sníženou sazbou DPH	Celková částka v režimu DPH pro prodej použitého zboží s druhou sníženou sazbou
Celková DPH s první sníženou sazbou	Celková částka plateb určená k následnému čerpání nebo zúčtování
Celkový základ daně s druhou sníženou sazbou DPH	Celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby

IV. Tržby s chybnými údaji ve finančních položkách

Chyby ve finančních položkách:

- špatný součet finančních položek (např. do celkové částky vstupuje pouze základ DPH, nikoliv DPH)
- chybný výpočet DPH,
- DPH uvedeno v jiné sazbě daně, než by mělo být
- posun desetinné čárky (např. místo částky 1 000 Kč uvedeno 10 000 Kč),
- vyplnění položek DPH u subjektů, kteří nejsou plátcí DPH
- u použitého zboží vyplněn základ daně, DPH i DPH v sazbě pro použité zboží – má být vyplněna pouze položka pro použité zboží
- kladná celková částka, záporné částky týkající se DPH

IV. Tržby s chybnými údaji ve finančních položkách

Obecné principy oprav datových zpráv s chybnými údaji ve finančních položkách:

▪ jednou datovou zprávou

- doevidováním zbývající částky (celkové částky tržby, základu daně, DPH)
- částečným stornem přebývající částky (celkové částky tržby, základu daně, DPH)
- oprava celkové částky i hodnot týkajících se DPH

▪ více datovými zprávami

- oprava hodnot týkajících se DPH (např. v případě vyplnění chybných sazeb DPH - storno v jedné sazbě DPH a doevidování údajů v jiné sazbě DPH)
- celkové storno původní tržby a zaslání nové datové zprávy se správnými údaji

IV. Tržby s chybnými údaji ve finančních položkách

Příklad opravy chyb v DPH (celková částka je správně)

Mělo být zaevidováno: 121 Kč, základ daně (21 %) 100 Kč, DPH (21 %) 21 Kč.

Bylo zaevidováno: 121 Kč, základ daně (15 %) 100 Kč, DPH (15 %) 21 Kč.

Oprava 1 datovou zprávou - rozdílem:

Celková částka tržby	0,00 Kč
Celkový základ daně s první sníženou sazbou DPH (15 %)	- 100,00 Kč
Celková DPH s první sníženou sazbou (15 %)	- 21,00 Kč
Celkový základ daně se základní sazbou DPH (21 %)	+ 100,00 Kč
Celková DPH se základní sazbou (21 %)	+ 21,00 Kč

IV. Tržby s chybnými údaji ve finančních položkách

Příklad opravy chyb v DPH (celková částka je správně)

Mělo být zaevidováno: 121 Kč, základ daně (21 %) 100 Kč, DPH (21 %) 21 Kč.

Bylo zaevidováno: 121 Kč, základ daně (15 %) 100 Kč, DPH (15 %) 21 Kč.

Oprava 2 datovými zprávami - rozdílem:

Celková částka tržby	0,00 Kč
Celkový základ daně s první sníženou sazbou DPH (15 %)	-100,00 Kč
Celková DPH s první sníženou sazbou (15 %)	-21,00 Kč

Celková částka tržby	0,00 Kč
Celkový základ daně se základní sazbou DPH (21 %)	100,00 Kč
Celková DPH se základní sazbou (21 %)	21,00 Kč

IV. Tržby s chybnými údaji ve finančních položkách

Příklad opravy chyb v DPH (celková částka je správně)

Mělo být zaevidováno: 121 Kč, z toho ZD (21 %) 100 Kč, DPH (21 %) 21 Kč.

Bylo zaevidováno: 121 Kč, z toho ZD (15 %) 100 Kč, DPH (15 %) 21 Kč.

Oprava 2 datovými zprávami - storno původní tržby a zaslání datové zprávy se správnými údaji:

Celková částka tržby	-121,00 Kč
Celkový základ daně s první sníženou sazbou DPH (15 %)	-100,00 Kč
Celková DPH s první sníženou sazbou (15 %)	-21,00 Kč

Celková částka tržby	121,00 Kč
Celkový základ daně se základní sazbou DPH (21 %)	100,00 Kč
Celková DPH se základní sazbou (21 %)	21,00 Kč

V. Tržby s chybnými údaji v nefinančních položkách

Tržby evidované na neevidovanou, přerušenu, zrušenou nebo jinou aktivní provozovnu

■ **Tržby evidované na neevidovanou provozovnu**

- poplatník založil provozovnu v aplikaci EET na Daňovém portálu, ale zadal chybné číslo provozovny do pokladního zařízení
- poplatník měl číslo provozovny přednastaveno v pokladním zařízení, ale provozovnu již nezaložil v aplikaci EET na Daňovém portálu
- poplatník zadal vlastní číslo provozovny do pokladního zařízení, ale provozovnu již nezaložil v aplikaci EET na Daňovém portálu

V. Tržby s chybnými údaji v nefinančních položkách

- **Tržby evidované na přerušenu/zrušenu nebo jinou aktivní provozovnu**
 - poplatník omylem nastavil v aplikaci EET na Daňovém portálu stav provozovny na „zrušená“ nebo „přerušená“
 - poplatník nastavil v aplikaci EET na Daňovém portálu stav provozovny na „přerušená“ (z důvodu rekonstrukce) a již stav nezměnil
 - při změně adresy provozovny nebylo opraveno číslo provozovny v pokladním zařízení

Jak opravit:

- kontrola, zda jsou všechny provozovny založeny v aplikaci EET na Daňovém portálu,
- kontrola, jaké číslo provozovny je zadané v pokladním zařízení a opravit,
- provozovny založit/změnit stav provozovny („přerušená -> aktivní“), v pokladním zařízení nastavit správné číslo provozovny

V. Tržby s chybnými údaji v nefinančních položkách

Chybné DIČ poplatníka, ale datová zpráva podepsána správným certifikátem

- Pokladní zařízení obdrží potvrzovací datovou zprávu - upozornění na propustnou chybu s kódem „1“ a textem „*DIC poplatníka v datové zprávě se neshoduje s DIC v certifikátu*“
- Systém tržbu přijme a vyhodnotí ji jako tržbu patřící DIČ uvedenému v certifikátu.
- Z tohoto důvodu není nutné zaslané datové zprávy opravovat.