

# Nápravy věcných chyb při evidenci tržeb

Seminář pro vývojáře pokladních systémů

Praha, 28. 6. 2017

## Ing. Lenka Kocourková, Generální finanční ředitelství

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

# 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**

# 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/opravné datové zprávy,
  - zpětně neopravovat.
- Vhodné - zjištěné chyby zdokumentovat, uchovat pro případnou kontrolu

# Kdy provádět opravy/storna

## Storna a opravy se provádí v případě:

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

# Kdy není nutné provádět opravy/storna

## V případě chybných údajů v:

označení provozovny	UUID zprávy
datu a čase přijetí tržby	datu a čase odeslání zprávy,
označení pokladního zařízení	BKP/PKP,
pořadovém čísle účtenky	příznaku prvního zaslání údajů o tržbě
režimu tržby	DIČ poplatníka, pokud je k podepsání zprávy použit správný certifikát

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

# 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“ bude datum a čas provedení storna/opravy,
- číslo provozovny a pokladního zařízení, ze kterého je storno/oprava prováděna - jakákoliv provozovna i pokladní zařízení (bez ohledu na to, jaké číslo provozovny a jaké číslo pokladního zařízení bylo uvedeno v původní datové zprávě),
- celková částka - v záporné nebo kladné hodnotě, příp. může být celková částka i nulová,
- relevantní údaje o DPH nebo údaje týkající se čerpání nebo zúčtování - v záporných nebo kladných hodnotách.

# I. Doevidování nezaevidovaných tržeb

## 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 nezaslána,
  - obsahovala kritickou chybu.



# I. Doevidování nezaevidovaných tržeb

- 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. Oprava tržeb evidovaných 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 bylo uvedeno chybné DIČ pověřujícího poplatníka, nebo byla tato položka vyplněna v případě, kdy neměla být vyplněna.

## II. Oprava tržeb evidovaných na jiného poplatníka

### 1. Při podepsání datové zprávy nesprávným certifikátem jiného poplatníka

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

## II. Oprava tržeb evidovaných 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. Oprava tržeb evidovaných 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. Oprava tržeb evidovaných 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. Oprava tržeb evidovaných 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. Oprava tržeb evidovaných na jiného poplatníka

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

- Důvod: vyplněna položka „*DIČ pověřujícího poplatníka*“
  - chybné DIČ nebo
  - položka vyplněna v případě, kdy neměla být vyplněna.
- Oba poplatníci tržbu vidí
  - v SOUČTECH v aplikaci EET na Daňovém portálu
    - poplatníka, který datovou zprávu zaslal - jako „*Tržby evidované za pověřující poplatníky*“
    - poplatník, jehož DIČ bylo uvedeno v datové zprávě - jako „*Tržby evidované pověřenými poplatníky*“.
  - v Souboru s detailními údaji o tržbě.



## II. Oprava tržeb evidovaných na jiného poplatníka

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

- **provést opravu** v souladu s ust. § 7 ZoET
  - storno chybně zasláných zpráv a
  - zaslání nových zpráv
  - ve všech zprávách v položce „Datum a čas přijetí tržby“ bude datum a čas provedení opravy, opravuje se každá tržba zvlášť
- **oznámit** 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. Oprava tržeb evidovaných 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,
- informovat místně příslušný FÚ o provedení opravy.

# III. Oprava tržeb evidovaných vícekrát nebo navíc

## 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.

## Oprava: zaslat storno dle ust. § 7 ZoET,

- v položce „Datum a čas přijetí tržby“ bude datum a čas provedení opravy,
- každou přijatou tržbu zvlášť.

# IV. Oprava tržeb 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. Oprava tržeb s chybnými údaji ve finančních položkách

## Chyby ve finančních položkách

- chybně **pouze celková částka tržby**
  - špatný součet finančních položek
- chybně **jiné finanční položky** a **celková částka tržby je správně**
  - chybný výpočet DPH,
  - DPH uvedeno v jiné sazbě daně,
  - posun desetinné čárky,
  - vyplnění položek, které nemají být vyplněny – např. do položky „12 - Celková částka plnění osvobozených od DPH, ostatních plnění“ (zakl\_nepodl\_dph) - uváděno zaokrouhlení DPH
- chybně **celková částka i další finanční položky**
  - základ daně, DPH i celková částka tržby

# IV. Oprava tržeb s chybnými údaji ve finančních položkách

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

### ▪ jednou datovou zprávou

- doevidováním zbývající částky
- částečným stornem přebývající částky
- 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. Oprava tržeb s chybnými údaji ve finančních položkách

## Příklad opravy chyb v DPH

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. Oprava tržeb s chybnými údaji ve finančních položkách

## Příklad opravy chyb v DPH

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	0,00Kč
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 s první sníženou sazbou DPH (21 %)	100,00 Kč
Celková DPH s první sníženou sazbou (21 %)	21,00 Kč



# IV. Oprava tržeb s chybnými údaji ve finančních položkách

## Příklad opravy chyb v DPH

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 s první sníženou sazbou DPH (21 %)	100,00 Kč
Celková DPH s první sníženou sazbou (21 %)	21,00 Kč

# V. Oprava tržeb s chybnými údaji v nefinančních položkách

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

- **Tržby evidované na neevidovanou provozovnu**
  - zobrazované jako tržby evidované pod „nevidovanou provozovnou“
- **Tržby evidované na přerušenu/zrušenou nebo jinou aktivní provozovnu**
  - zobrazované pouze pod číslem provozovny

### Jak opravit:

- kontrola, zda jsou všechny provozovny založeny v aplikaci EET,
- pokud ano - kontrola jaké číslo provozovny je zadáno v pokladním zařízení a opravit,
- pokud ne - provozovny založit/změnit stav v aplikaci EET („přerušená -> aktivní“), v pokladním zařízení nastavit správné číslo provozovny

# V. Oprava tržeb 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 datove zprave se neshoduje s DIC v certifikatu*“
- Systém tržbu přijme a vyhodnotí ji jako tržbu patřící DIČ uvedenému v certifikátu.
- Z tohoto důvodu není nutné zaslané datové zprávy opravovat.

**Děkuji za pozornost**