

Příklady naplnění položek datové zprávy o evidované tržbě

Verze 1

Datum vydání: 20. 2. 2016

Vymezení obsahu a určení dokumentu

V tomto dokumentu jsou uvedeny příklady, jak ve vzorových situacích správně vyplnit položky datové zprávy, aby splňovaly požadavky **Zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb** (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. Informace jsou určeny především pro vývojáře a dodavatele pokladních zařízení a software.

Obsah

Přehled položek datové zprávy v oblasti Data	3
A. Základní situace	4
Příklad 1 – Služba s jednou sazbou DPH	4
Příklad 2 – Zboží s různými sazbami DPH	4
Příklad 3 – Služby poskytnuté neplátcem DPH.....	4
Příklad 4 – Platba stravenkami	4
Příklad 5 – Prodej zahrnující vratné „zálohy“	5
Příklad 6 – Prodej a storno	5
Příklad 7 – Prodej, reklamace a výměna za jiné zboží s doplatkem	5
Příklad 8 – Použité zboží.....	6
Příklad 9 – Přenesení daňové povinnosti	6
B. Situace při zastupování a pověřování.....	7
Příklad 10 – Přímé zastoupení.....	7
Příklad 11 – Přímé zastoupení v kombinaci s prodejem vlastního zboží.....	7
Příklad 12 – Pověření dle § 9 odst. 1 ZoET	8
Příklad 13 – Pověření dle § 9 odst. 1 ZoET v kombinaci s prodejem vlastního zboží	8
Příklad 14 – Nepřímé zastoupení	9
Příklad 15 – Nepřímé zastoupení v kombinaci s prodejem vlastního zboží	9
C. Situace při nabití a čerpání.....	10
Příklad 16 – Nabití kreditu bez dané sazby DPH	10
Příklad 17 – Čerpání z nabitého kreditu dle Příkladu 16	10
Příklad 18 – Vracení zboží zakoupeného z kreditu nabitého dle Příkladu 16.....	10
Příklad 19 – Nabití kreditu s předem danou sazbou DPH	11
Příklad 20 – Čerpání části kreditu nabitého dle Příkladu 19	11
Příklad 21 – Čerpání kreditu nabitého dle Příkladu 19 s doplatkem v hotovosti	11
Příklad 22 – Vracení zboží zakoupeného z kreditu nabitého dle Příkladu 19.....	11
D. Vybraná pravidla.....	12
Pravidla pro datovou zprávu	12
Pravidla pro účtenku	12

Ve všech příkladech jsou použita vzorová DIČ (CZ00000019 a CZ12121218), která musí být nahrazena skutečným DIČ poplatníka. 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. V příkladech není uvedena obálka zprávy, hlavička zprávy, kontrolní kódy, ani XML namespace. Příklady slouží pouze 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. Ve všech příkladech je uveden běžný režim tržby.

Přehled položek datové zprávy v oblasti 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

Příklad 1 – Služba s jednou sazbou DPH

Zákazník zaplatil za polední menu v restauraci částku 115 Kč včetně DPH. U jídla i nápojů (vyjma alkoholických) se uplatňuje první snížená sazba DPH (15 %). Základ daně činil 100 Kč a DPH činila 15 Kč.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="31" id_pokl="kasa1" porad_cis="340" dat_trzby="2017-01-14T12:46:48+01:00" celk_trzba="115.00" zakl_dan2="100.00" dan2="15.00" rezim="0" />
```

Příklad 2 – Zboží s různými sazbami DPH

Zákaznice nakoupila v supermarketu potraviny a čisticí prostředky v celkové hodnotě 573 Kč včetně DPH. Jedná se o zboží, u kterého se uplatňují různé sazby DPH. Potraviny stály celkem 427 Kč včetně DPH. Uplatňuje se u nich první snížená sazba DPH (15 %). Základ daně činil 371,30 Kč a DPH činila 55,70 Kč. Drogistické zboží stálo 146 Kč včetně DPH. Uplatňuje se u něj základní sazba DPH (21 %). Základ daně činil 120,66 Kč a DPH činila 25,34 Kč.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="141" id_pokl="1patro-vpravo" porad_cis="141-18543-05" dat_trzby="2017-10-16T11:19:29+02:00" celk_trzba="573.00" zakl_dan1="120.66" dan1="25.34" zakl_dan2="371.30" dan2="55.70" rezim="0" />
```

Příklad 3 – Služby poskytnuté neplátcem DPH

Zákazník si nechal opravit ledničku od řemeslníka (opraváře). Cena opravy byla 450 Kč. Jelikož opravář není plátcem DPH, neuvádí v datové zprávě žádné položky, týkající se DPH.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="11" id_pokl="1" porad_cis="0216" dat_trzby="2018-07-25T14:39:12+02:00" celk_trzba="450.00" rezim="0" />
```

Příklad 4 – Platba stravenkami

Zákazník nakoupil v obchodě potraviny v hodnotě 115 Kč včetně DPH. Za nákup platí stravenkami v celkové hodnotě 120 Kč (2 stravenky, každá v hodnotě 60 Kč). Jedná se o stravenky uplatňované v distribuční síti vydavatele stravenek a nejedná se o nabitý kredit. Vzhledem k tomu, že poplatník u plateb stravenkami nevrací, a přeplatek si ponechává, přijme platbu v celkové výši 120 Kč. Uplatňuje se první snížená sazba DPH (15 %). Základ daně činil 104,35 Kč a DPH činila 15,65 Kč.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="41" id_pokl="33/74# 12" porad_cis="35463" dat_trzby="2017-10-31T13:15:11+01:00" celk_trzba="120.00" zakl_dan2="104.35" dan2="15.65" rezim="0" />
```

Částka 5 Kč bude zohledněna v datové zprávě v položce Celková částka tržby (celk_trzba). Vzhledem k tomu, že se jedná o navýšení ceny pro zákazníka o 5 Kč, bude tato částka zohledněna také v položkách, týkajících se DPH.

Příklad 5 – Prodej zahrnující vratné „zálohy“

Pozn. Může se jednat o vratné láhve nebo jiné vratné obaly, hrníčky, sklenice, kartičky, apod.

Zákazník nakoupí v obchodě potraviny v hodnotě 115 Kč včetně DPH. Uplatňuje se první snížená sazba DPH (15 %). Základ daně činil 100 Kč a DPH činila 15 Kč. Zároveň vrátí vratné láhve, které jsou bez DPH za 21 Kč. Zákazník zaplatí hotově 94 Kč.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="41" id_pokl="L22T" porad_cis="258143-123"
dat_trzby="2017-04-23T09:45:07+02:00" celk_trzba="94.00" zakl_dan2="100.00" dan2="15.00"
rezim="0" />
```

Přestože poplatník přijal pouze platbu v hodnotě 94 Kč, je základ daně a DPH uváděna z celkové hodnoty zakoupeného zboží.

V případě, kdy je záloha vrácena započtením proti dalšímu pořízení zboží či služeb, nebo je pouze vrácena a výsledkem transakce je nula nebo záporná částka, nejsou naplněny formální znaky evidované tržby a poplatník nemá povinnost takovou transakci evidovat. Pokud se poplatník rozhodne takovou transakci zaevidovat, bude tento postup Finanční správa akceptovat.

Příklad 6 – Prodej a storno

Zákazník koupil oblečení v ceně 1 452 Kč včetně DPH. U tohoto oblečení se uplatňuje základní sazba DPH (21 %). Základ daně činil 1 200 Kč a DPH činila 252 Kč.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="121" id_pokl="fra26" porad_cis="12678"
dat_trzby="2017-09-03T16:54:28+02:00" celk_trzba="1452.00" zakl_dan1="1200.00" dan1="252.00"
rezim="0" />
```

Po týdnu zákazník oblečení reklamuje. Prodejce plně uzná reklamaci a vyplatí zákazníkovi zpět hotovost v hodnotě 1 452 Kč. Zasílá datovou zprávu o stornu, ve které není žádná vazba na předchozí nákup, resp. datovou zprávu o evidované tržbě při nákupu kabátu.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="121" id_pokl="fra23" porad_cis="12829"
dat_trzby="2017-09-10T17:08:33+02:00" celk_trzba="-1452.00" zakl_dan1="-1200.00"
dan1="-252.00" rezim="0" />
```

Příklad 7 – Prodej, reklamace a výměna za jiné zboží s doplatkem

Zákazník koupil kabát v ceně 2 500 Kč včetně DPH. U oblečení se uplatňuje základní sazba DPH (21 %). Základ daně činil 2 066,12 Kč a DPH činila 433,88 Kč.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="81" id_pokl="Kasa4" porad_cis="87765"
dat_trzby="2017-08-04T13:21:15+02:00" celk_trzba="2500.00" zakl_dan1="2066.12" dan1="433.88"
rezim="0" />
```

Následně kabát reklamoval a prodejce reklamaci přijal. Zákazník si vybral místo toho jiný kabát v ceně 2 700 Kč včetně DPH. Eviduje se pouze tok hotovosti, tzn., že prodejce zaeviduje pouze částku 200 Kč, přičemž základ daně činil 165,29 Kč a DPH v základní sazbě (21 %) činila 34,71 Kč.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="81" id_pokl="Kasa3" porad_cis="88140"
dat_trzby="2017-08-15T16:47:06+02:00" celk_trzba="200.00" zakl_dan1="165.29" dan1="34.71"
rezim="0" />
```

Vzhledem k tomu, že některé pokladní systémy neumožňují takovou situaci ošetřit, bude Finanční správa akceptovat i rozdělení transakce na celkové storno původního nákupu a nový nákup evidovaný zvlášť, ačkoli nedochází ke skutečnému vrácení peněz. V takovém případě ale musí být vytvořeny dvě samostatné datové zprávy s údaji dle § 19 ZoET a dvě plnohodnotné účtenky s údaji dle § 20 ZoET.

První datová zpráva se vztahuje pouze ke stornované tržbě – vrácení prvního kabátu.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="81" id_pokl="Kasa3" porad_cis="88140"
dat_trzby="2017-08-15T16:47:06+02:00" celk_trzba="-2500.00" zakl_dan1="-2066.12"
dan1="-433.88" rezim="0" />
```

Druhá datová zpráva se vztahuje pouze k nákupu druhého kabátu. Cena (včetně DPH) je 2 700 Kč, základ daně činil 2231,40 a DPH v základní sazbě (21 %) činila 468,60 Kč.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="81" id_pokl="Kasa3" porad_cis="88141"
dat_trzby="2017-08-15T16:47:20+02:00" celk_trzba="2700.00" zakl_dan1="2231.40" dan1="468.60"
rezim="0" />
```

Příklad 8 – Použité zboží

V antikvariátu zákazník zakoupil knihu v hodnotě 350 Kč včetně DPH. Pořizovací cena, za kterou antikvariát předtím odkoupil tuto knihu od původního majitele, byla 300 Kč. Prodejní cena zboží činila 350 Kč. Při prodeji zboží se uplatňuje druhá snížená sazba DPH (10 %).

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="1531" id_pokl="70ga" porad_cis="cp007"
dat_trzby="2017-05-20T11:19:29+02:00" celk_trzba="350.00" pouzit_zboz3="350.00" rezim="0" />
```

Dle metodiky Finanční správy bude 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 zboží, tak příslušnou přírážku (celou prodejní cenu). Je to z důvodu, že v mnoha případech (při jednotkové pořizovací ceně do 1000 Kč) plátcem může stanovit přírážku až za zdaňovací období, a to jako rozdíl mezi celkovou prodejní cenou za dodané zboží a celkovou pořizovací cenou za nakoupené zboží.

Příklad 9 – Přenesení daňové povinnosti

Poplatník dodal zboží nebo poskytl službu v režimu přenesení daňové povinnosti dle § 92a zákona o DPH, za kterou obdržel platbu v hotovosti ve výši 7 200 Kč.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="2351" id_pokl="CKL1" porad_cis="LZMP112"
dat_trzby="2018-09-03T17:13:47+02:00" celk_trzba="7200.00" zakl_nepodl_dph="7200.00"
rezim="0" />
```

Uvedený postup platí i u plnění poskytnutého do zahraničí v případě, kdy poplatník za toto plnění obdrží platbu dle § 5 ZoET.

B. Situace při zastupování a pověřování

Příklad 10 – Přímé zastoupení

Řidič zakoupil na čerpací stanici pohonné hmoty v celkové částce 1 520 Kč včetně DPH, u kterých se uplatňuje základní sazba DPH (21 %). Základ daně činil 1 256,20 Kč a DPH činila 263,80 Kč.

Čerpací stanici provozuje poplatník s DIČ CZ12121218. Pohonné hmoty nejsou jeho vlastní zboží, nýbrž je prodává na základě přímého zastoupení (bez pověření dle § 9 odst. 1 ZoET). Zastupující (provozovatel čerpací stanice) své DIČ CZ12121218 v datové zprávě nikde neuvádí.

Zastoupený poplatník (majitel pohonných hmot) má DIČ CZ00000019. Zastupující (provozovatel stanice) uvede v datové zprávě DIČ zastoupeného (CZ00000019) do položky DIČ poplatníka (dic_pop1). Dále uvede označení (číslo) provozovny zastoupeného (této čerpací stanice). Zastoupený musí mít tuto čerpací stanici vedenou jako svoji provozovnu – tj. mít číslo provozovny přidělené Finanční správou. Datovou zprávu podepisuje certifikátem zastoupeného. Položka DIČ pověřujícího poplatníka (dic_poverujiciho) se v datové zprávě vůbec neuvádí.

```
<Data dic_pop1="CZ00000019" id_provoz="151" id_pokl="Sto3" porad_cis="1234-436/8"
dat_trzby="2017-03-10T12:28:32+01:00" celk_trzba="1520.00" zakl_dan1="1256.20" dan1="263.80"
rezim="0" />
```

Příklad 11 – Přímé zastoupení v kombinaci s prodejem vlastního zboží

Řidič zakoupil na čerpací stanici pohonné hmoty a občerstvení v celkové částce 1 316 Kč včetně DPH.

Z toho pohonné hmoty stály 1 241 Kč a uplatňuje se u nich základní sazba DPH (21 %). Základ daně činil 1 025,62 Kč a DPH činila 215,38 Kč.

Občerstvení bylo v hodnotě 75 Kč a uplatňuje se u něj první snížená sazba DPH (15 %). Základ daně činil 65,22 Kč a DPH činila 9,78 Kč.

Čerpací stanici provozuje poplatník s DIČ CZ12121218. Občerstvení prodává provozovatel čerpací stanice jakožto vlastní zboží. Pohonné hmoty nejsou jeho vlastní zboží, nýbrž je prodává na základě přímého zastoupení (bez pověření dle § 9 odst. 1 ZoET). Zastoupený poplatník (majitel pohonných hmot) má DIČ CZ00000019.

V uvedeném případě je nutné vytvořit dvě samostatné datové zprávy s údaji dle § 19 ZoET a dvě plnohodnotné účtenky s údaji dle § 20 ZoET.

V první datové zprávě budou uvedeny údaje o tržbě zastoupeného (majitele pohonných hmot). Zastupující (provozovatel stanice) uvede DIČ zastoupeného (CZ00000019) do položky DIČ poplatníka (dic_pop1). Dále uvede označení (číslo) provozovny, které bylo zastoupenému přiděleno Finanční správou při založení této čerpací stanice jako jeho provozovny v aplikaci EET. Zastoupený musí mít zaevidovanu tuto čerpací stanici jako svoji provozovnu. Zprávu podepisuje provozovatel čerpací stanice certifikátem zastoupeného. Položku DIČ pověřujícího poplatníka (dic_poverujiciho) v datové zprávě vůbec neuvádí.

```
<Data dic_pop1="CZ00000019" id_provoz="151" id_pokl="Sto3" porad_cis="1234-567/8"
dat_trzby="2017-03-19T21:10:43+01:00" celk_trzba="1241.00" zakl_dan1="1025.62" dan1="215.38"
rezim="0" />
```

V druhé datové zprávě budou uvedeny údaje o tržbě provozovatele čerpací stanice za prodej občerstvení. Provozovatel čerpací stanice v datové zprávě uvede označení (číslo) své provozovny, které mu bylo přiděleno Finanční správou při založení této čerpací stanice jako jeho provozovny v aplikaci EET a zprávu podepisuje svým certifikátem. Položka DIČ pověřujícího poplatníka (dic_poverujiciho) nebude ve zprávě uvedena.

```
<Data dic_popl="CZ12121218" id_provoz="31" id_pokl="Sto3" porad_cis="1234-567/9"
dat_trzby="2017-03-19T21:10:43+01:00" celk_trzba="75.00" zakl_dan2="65.22" dan2="9.78"
rezim="0" />
```

Pozn. U takového nákupu musí mít každá účtenka své vlastní číslo a v každé datové zprávě musí být tomu odpovídající číslo v položce Pořadové číslo účtenky (porad_cis). Datum a čas přijetí tržby (dat_trzby) by měl být v obou zprávách totožný. Ze strany Finanční správy bude akceptován i postup, kdy bude Datum a čas přijetí tržby (dat_trzby) v těchto dvou zprávách velmi blízký.

Příklad 12 – Pověření dle § 9 odst. 1 ZoET

Řidič zakoupil na čerpací stanici pohonné hmoty v celkové částce 860 Kč včetně DPH, u kterých se uplatňuje základní sazba DPH (21 %). Základ daně činil 710,74 Kč a DPH činila 149,26 Kč.

Čerpací stanici provozuje poplatník s DIČ CZ12121218. Pohonné hmoty nejsou jeho vlastní zboží, nýbrž je prodává na základě pověření dle § 9 odst. 1 ZoET. Pověřující poplatník má DIČ CZ00000019.

Pověřený (provozovatel stanice) uvede v datové zprávě své DIČ do položky DIČ poplatníka (dic_popl), dále uvede označení (číslo) své provozovny, které mu bylo přiděleno Finanční správou při založení této čerpací stanice jako jeho provozovny v aplikaci EET a zprávu podepisuje svým certifikátem. Do položky DIČ pověřujícího poplatníka (dic_poverujiciho) uvede DIČ pověřujícího, tedy CZ00000019.

```
<Data dic_popl="CZ12121218" dic_poverujiciho="CZ00000019" id_provoz="31" id_pokl="Sto3"
porad_cis="1234-812/9" dat_trzby="2017-03-22T15:39:01+01:00" celk_trzba="860.00"
zakl_dan1="710.74" dan1="149.26" rezim="0" />
```

Příklad 13 – Pověření dle § 9 odst. 1 ZoET v kombinaci s prodejem vlastního zboží

Zákazník zakoupil na čerpací stanici pohonné hmoty a občerstvení v celkové částce 1 316 Kč včetně DPH.

Z toho pohonné hmoty stály 1 241 Kč a uplatňuje se u nich základní sazba DPH (21 %). Základ daně činil 1 025,62 Kč a DPH činila 215,38 Kč.

Občerstvení bylo v hodnotě 75 Kč a uplatňuje se u něj první snížená sazba DPH (15 %). Základ daně činil 65,22 Kč a DPH činila 9,78 Kč.

Stanici provozuje poplatník s DIČ CZ12121218. Pohonné hmoty prodává na základě pověření jiným poplatníkem dle § 9 odst. 1 ZoET. Pověřujícím poplatníkem je poplatník s DIČ CZ00000019. Občerstvení prodává provozovatel čerpací stanice jakožto vlastní zboží. V uvedeném případě je nutné vytvořit dvě samostatné datové zprávy s údaji dle § 19 ZoET a dvě plnohodnotné účtenky s údaji dle § 20 ZoET.

V první datové zprávě budou uvedeny údaje o tržbě pověřujícího (majitele pohonných hmot). Za prodej pohonných hmot uvede pověřený (provozovatel čerpací stanice) v první 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 a zprávu podepisuje svým certifikátem. Do položky DIČ pověřujícího poplatníka (dic_poverujiciho) uvede DIČ pověřujícího, tedy CZ00000019.

```
<Data dic_popl="CZ12121218" dic_poverujiciho="CZ00000019" id_provoz="31" id_pokl="Sto3"
porad_cis="1234-567/5" dat_trzby="2017-04-16T15:32:23+02:00" celk_trzba="1241.00"
zakl_dan1="1025.62" dan1="215.38" rezim="0" />
```

V druhé datové zprávě budou uvedeny údaje o tržbě provozovatele čerpací stanice za prodej občerstvení. Provozovatel čerpací stanice ve druhé datové zprávě uvede označení (číslo) své provozovny, které mu bylo přiděleno Finanční správou při založení této čerpací stanice jako jeho provozovny v aplikaci EET a zprávu podepisuje svým certifikátem. Položka DIČ pověřujícího poplatníka (dic_poverujiciho) nebude ve zprávě uvedena.

```
<Data dic_popl="CZ12121218" id_provoz="31" id_pokl="Sto3" porad_cis="1234-567/6"
dat_trzby="2017-04-16T15:32:23+02:00" celk_trzba="75.00" zakl_dan2="65.22" dan2="9.78"
rezim="0" />
```

Pozn. U takového nákupu musí mít každá účtenka své vlastní číslo a v každé datové zprávě musí být tomu odpovídající číslo v položce Pořadové číslo účtenky (porad_cis). Datum a čas přijetí tržby (dat_trzby) by měl být v obou zprávách totožný. Ze strany Finanční správy bude akceptován i postup, kdy bude Datum a čas přijetí tržby (dat_trzby) v těchto dvou zprávách velmi blízký.

Příklad 14 – Nepřímé zastoupení

Zákazník zakoupil nádobí v ceně 800 Kč. Prodejce (komisionář) s DIČ CZ12121218 je plátce DPH a prodává toto zboží na základě nepřímého zastoupení (komisní prodej). Výrobce nádobí není plátce DPH. Za toto nádobí požaduje od prodejce 600 Kč. Částka ve výši 200 Kč je marže prodejce z prodeje nádobí, která podléhá DPH. U tohoto zboží je uplatňována základní sazba DPH (21%). Základ daně činil 165,29 Kč, DPH činila 34,71 Kč.

```
<Data dic_popl="CZ12121218" id_provoz="51" id_pokl="112-PCE" porad_cis="jm49"
dat_trzby="2017-04-28T09:52:30+02:00" celk_trzba="800.00" zakl_dan1="165.29" dan1="34.71"
rezim="0" />
```

Příklad 15 – Nepřímé zastoupení v kombinaci s prodejem vlastního zboží

Zákazník zakoupil zrcadlo a lepidlo v celkové ceně 1 150 Kč včetně DPH. Z toho zrcadlo stálo 1000 Kč a lepidlo 150 Kč.

Prodejce (komisionář) s DIČ CZ12121218 je plátce DPH a prodává zrcadlo na základě nepřímého zastoupení (komisní prodej). Výrobce zrcadla není plátce DPH. Za toto zrcadlo požaduje od prodejce 700 Kč. Částka ve výši 300 Kč je marže prodejce z prodeje zrcadla. Lepidlo v ceně 150 Kč je vlastní zboží prodejce. Celkově přijatá částka podléhající DPH činila 450 Kč (300 Kč marže z prodeje zrcadla a 150 Kč za lepidlo). U tohoto zboží je uplatňována základní sazba DPH (21%), základ daně činil 371,90 Kč, daň činila 78,10 Kč. Bude odesílána pouze jedna datová zpráva.

```
<Data dic_popl="CZ12121218" id_provoz="11" id_pokl="1" porad_cis="1234" dat_trzby="2017-06-
16T16:12:49+02:00" celk_trzba="1150.00" zakl_dan1="371.90" dan1="78.10" rezim="0" />
```

C. Situace při nabití a čerpání

Příklad 16 – Nabití kreditu bez dané sazby DPH

Zákazník nabíjí kredit (např. elektronickou peněženku) částkou 1 000 Kč. Kreditem může následně uhradit zboží nebo služby v různých sazbách DPH, proto se v datové zprávě neuvádí žádné údaje týkající se DPH. Služby i zboží může čerpat v různých provoznách poplatníka.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="71" id_pokl="MC007" porad_cis="26-jre-90"
dat_trzby="2018-04-11T09:21:05+02:00" celk_trzba="1000.00" urceno_cerp_zuct="1000.00"
rezim="0" />
```

Příklad 17 – Čerpání z nabitého kreditu dle Příkladu 16

Zákazník využil hodinu ve fitness centru, jejíž cena 290 Kč se mu odečítá z dříve nabitého kreditu v Příkladu 16. Základ daně činil 252,17 Kč a DPH v první snížené sazbě (15 %) činila 37,83 Kč.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="161" id_pokl="MC005" porad_cis="10-pci-07"
dat_trzby="2018-04-16T18:58:30+02:00" celk_trzba="290.00" zakl_dan2="252.17" dan2="37.83"
cerp_zuct="290.00" rezim="0" />
```

Příklad 18 – Vracení zboží zakoupeného z kreditu nabitého dle Příkladu 16

Zákazník nakoupil zboží za 121 Kč z dříve nabitého kreditu v Příkladu 16. Základ daně činil 100 Kč, DPH se uplatňuje v základní sazbě DPH (21 %) a činila 21 Kč.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="81" id_pokl="MC001" porad_cis="45-aja-22"
dat_trzby="2018-05-19T10:46:06+02:00" celk_trzba="121.00" zakl_dan1="100.00" dan1="21.00"
cerp_zuct="121.00" rezim="0" />
```

Následně zákazník zboží vrací a částka 121 Kč mu bude připsána zpět jako kredit (do elektronické peněženky). Dochází pouze ke stornu transakce.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="81" id_pokl="MC001" porad_cis="45-aja-68"
dat_trzby="2018-05-22T14:21:12+02:00" celk_trzba="-121.00" zakl_dan1="-100.00" dan1="-21.00"
cerp_zuct="-121.00" rezim="0" />
```

Vzhledem k tomu, že pro poplatníky může být v případě vráceného zboží a zpětného připsání kreditu do elektronické peněženky problematické vyhodnotit, jakým způsobem bylo původní zboží uhrazeno, bude Finanční správa akceptovat i následující postup:

Budou zaslány dvě datové zprávy a vystaveny dvě účtenky.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="81" id_pokl="MD001" porad_cis="45-aja-68"
dat_trzby="2018-05-22T14:21:12+02:00" celk_trzba="-121.00" zakl_dan1="-100.00" dan1="-21.00"
rezim="0" />
```

a

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="81" id_pokl="MD001" porad_cis="45-aja-69"
dat_trzby="2018-05-22T14:21:13+02:00" celk_trzba="121.00" urceno_cerp_zuct="121.00" rezim="0"
/>
```

Uvedený postup platí pro situaci, kdy jsou peníze připsány zpět do elektronické peněženky, resp. dochází ke stornu celé transakce čerpání tak, jak byla původně realizována.

Upozornění: jiná situace by byla, pokud by byla částka za vrácené zboží vrácena zákazníkovi v hotovosti, nikoli připsáním kreditu zpět do elektronické peněženky. Pak by transakce byla evidována takto:

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="81" id_pokl="MD001" porad_cis="45-aja-68"
dat_trzby="2018-05-22T14:21:12+02:00" celk_trzba="-121.00" zakl_dan1="-100.00" dan1="-21.00"
rezim="0" />
```

Příklad 19 – Nabití kreditu s předem danou sazbou DPH

Zákazník si nabíjí elektronickou peněženku částkou 12 100 Kč (včetně DPH). Je dopředu známo, že na zboží, které lze z této peněženky hradit, se uplatňuje základní sazba DPH (21 %). Základ daně tedy činí 10 000 Kč a DPH činí 2 100 Kč.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="21" id_pokl="Abba-24" porad_cis="098723"
dat_trzby="2017-04-14T17:45:32+02:00" celk_trzba="12100.00" zakl_dan1="10000.00"
dan1="2100.00" urceno_cerp_zuct="12100.00" rezim="0" />
```

Příklad 20 – Čerpání části kreditu nabitého dle Příkladu 19

Zákazník čerpá 500 Kč z kreditu, nabitého v Příkladu 19. Vzhledem k tomu, že DPH bylo zohledněno při nabití kreditu, nebude již uváděno při jeho čerpání.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="21" id_pokl="Abba-22" porad_cis="112343"
dat_trzby="2017-05-27T14:22:07+02:00" celk_trzba="500.00" cerp_zuct="500.00" rezim="0" />
```

Příklad 21 – Čerpání kreditu nabitého dle Příkladu 19 s doplatkem v hotovosti

Zákazník si zakoupí zboží v hodnotě 12 000 Kč. Částku ve výši 11 600 Kč uhradí vyčerpáním kreditu. Ten byl nabitý dle Příkladu 19 a částečně čerpaný dle Příkladu 20. Zákazník ještě doplatí 400 Kč hotově. Vzhledem k tomu, že DPH (v základní sazbě 21%) bylo zohledněno při nabití kreditu, nebude uváděno při jeho čerpání. Bude však uváděno DPH, vztahující se k doplatku hotovosti (400 Kč). Základ daně, vztahující se k platbě v hotovosti činí 330,58 Kč a DPH činí 69,42 Kč.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="21" id_pokl="Abba-23" porad_cis="116379"
dat_trzby="2017-06-16T15:08:37+02:00" celk_trzba="12000.00" zakl_dan_1="330.58"
dan_1="69.42" cerp_zuct="11600.00" rezim="0" />
```

Příklad 22 – Vrácení zboží zakoupeného z kreditu nabitého dle Příkladu 19

Zákazník nakoupil zboží v Příkladu 20 z kreditu čerpaného v Příkladu 19. Nyní toto zboží vrací a částka 500 Kč mu bude připsána zpět do elektronické peněženky. Dochází pouze ke stornu transakce.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="21" id_pokl="Abba-22" porad_cis="11780"
dat_trzby="2017-06-03T16:21:36+02:00" celk_trzba="-500.00" cerp_zuct="-500.00" rezim="0" />
```

Uvedený postup platí pro situaci, kdy jsou peníze připsány zpět do elektronické peněženky, resp. dochází ke stornu celé transakce čerpání tak, jak byla původně realizována.

Vzhledem k tomu, že pro poplatníky může být v případě vráceného zboží a zpětného připsání kreditu do elektronické peněženky problematické vyhodnotit, jakým způsobem bylo původní zboží uhrazeno, bude Finanční správa akceptovat i postup, kdy budou zaslány dvě datové zprávy a vystaveny dvě účtenky.

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="21" id_pokl="Abba-22" porad_cis="11780"
dat_trzby="2017-06-03T16:21:36+02:00" celk_trzba="-500.00" zakl_dan1="-413.22" dan1="-86.78"
rezim="0" />
```

a

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="21" id_pokl="Abba-22" porad_cis="11781"
dat_trzby="2017-06-03T16:21:38+02:00" celk_trzba="500.00" zakl_dan1="413.22" dan1="86.78"
urceno_cerp_zuct="500.00" rezim="0" />
```

Upozornění: jiná situace by byla, pokud by byla částka za vrácené zboží vrácena zákazníkovi v hotovosti, nikoli připsáním kreditu zpět do elektronické peněženky. Pak by transakce byla evidována takto:

```
<Data dic_popl="CZ00000019" id_provoz="21" id_pokl="Abba-22" porad_cis="11780"
dat_trzby="2017-06-03T16:21:36+02:00" celk_trzba="-500.00" zakl_dan1="-413.22" dan1="-86.78"
rezim="0" />
```

D. Vybraná pravidla

Pravidla pro datovou zprávu

V datové zprávě:

- musí být vždy obsaženy všechny povinné položky dle § 19 odst. 1 ZoET,
- musí být uvedeny takové nepovinné položky dle § 19 odst. 2 ZoET, které jsou v dané situaci relevantní,
- nesmí být uvedeny (ani vyplněny nulou) takové nepovinné položky dle § 19 odst. 2 ZoET, které k dané tržbě nejsou relevantní.

Neuvedená položka nebude považována za nulovou, ani naopak.

Pravidla pro účtenku

- Účtenka musí obsahovat všechny údaje dle § 20 ZoET.
- Hodnoty údajů uvedených na účtence musí odpovídat hodnotám uvedeným v datové zprávě o této tržbě, s těmito výjimkami:
 - Drobný rozdíl může nastat u Data a času přijetí tržby, kde na účtence není požadována časová zóna (ale ve zprávě i na účtence je třeba uvádět čas s přesností na sekundy).
 - Rozdíl nastává u Režimu tržby, který je v datové zprávě uveden číselně jako 0 nebo 1, zatímco na účtence se uvádí slovně – (běžný režim nebo zjednodušený režim).
- Údaje na účtence musí být čitelné a jednoznačně identifikovatelné – tj. u údajů společných pro datovou zprávu a účtenku musí být i na účtence zřejmé, o kterou položku datové zprávy se jedná.