

ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB

EET

O CO JDE

Elektronická evidence tržeb spočívá v tom, že je evidována každá platba a zákazník obdrží od obchodníka účtenku s unikátním kódem.

Postup bude takový, že nejpozději při uskutečnění evidované tržby odešle obchodník datovou zprávu prostřednictvím internetového připojení na server Finanční správy, kde budou informace uloženy, a bude vygenerován unikátní kód. Tento kód bude ihned odeslán zpět obchodníkovi na jeho koncové zařízení, které jej vytiskne na účtenku.

KDY TO ZAČNE

Podnikatelé se budou zapojovat postupně:

- 1. Fáze - ubytovací a stravovací služby**
CZ-NACE sk. 55, 56
- 2. Fáze - maloobchod,velkoobchod**
CZ-NACE sk. 45, 46, 47
- 3. Fáze - ostatní činnosti – svobodná**
povolání, doprava, zemědělství
- 4. Fáze - vybraná řemesla a vybrané činnosti**
CZ-NACE sk.13-17, 20.4, 22, 23, 25, 31,
32, 33, 43, 95, 96

KOHO SE TO TÝKÁ

Tržby budou evidovat:

Podnikající právnické a fyzické osoby, pokud přijímají platby v hotovosti, platebními kartami, stravenkami nebo obdobnými způsoby (dárkové poukazy, žetony)

Nevztahuje se na nahodilé a ojedinělé příjmy a na ty podnikatele, kteří pouze vystavují faktury, které jsou placeny převodem.

Technické řešení

Podnikatel si musí pořídit zařízení, které dokáže elektronicky komunikovat přes internet *počítač, notebook, tablet, mobil, registrační pokladna, pokladní systém...* a připojení na internet v okamžiku přijetí platby.

Je na uvážení podnikatele, které řešení zvolí, možnost volby podle obchodního modelu a velikosti podnikatelské činnosti. Není žádný monopolní dodavatel

Jaké tržby se evidují

□ Jaké tržby se evidují:

1) v hotovosti (mince, bankovky české i zahraniční)

2) při platbě kartou

3) prostřednictvím šeku, směnky

4) jiné formy – stravenky, poukazy, bitcoiny

5) započtením kauce

Kdo má vyjímku z EET

- Vztahy zaměstnavatelů a zaměstnanců
- Tržby v odvětvích, které stát už reguluje (banky, energetické společnosti)
- Tržby subjektů hospodařících s veřejnými prostředky (obce, kraje, příspěvkové organizace)
- Tržby, u kterých evidence není možná – automaty

Harmonogram

13.04.2016 - vyhlášení zákona ve sbírce zákonů a
přijetí zákona

od 1.9.2016 - registrace do systému

1.12.2016 - 1.fáze

1.03.2017 - 2.fáze

1.03.2018 - 3.fáze

1.06.2018 - 4.fáze

HARMONOGRAM

- Povinná evidence tržeb od 1.12.2016 doba na přípravu pro 1. fázi – 7 měsíců, pro ostatní fáze déle
- Registrace podnikatelů od 1.9.2016 – 3 měsíce před začátkem (přidělování autentizačních údajů finančními úřady)
- Testování pro podnikatele (pilotní provoz)
1. měsíc před začátkem (listopad)

Legislativa

- Zákon č.112/2016 Sb., o evidenci tržeb
- Zákon č.113/2016., doprovodný zákon obsahuje mj.
 - sleva na dani z příjmů 5 000,- Kč pro FO
 - snížení sazby DPH z 21% na 15% u stravovacích služeb

Co je třeba udělat

- Ověřit pokladní zařízení a software
kontaktovat dodavatele a zkonzultovat
- Získat autentizační údaje (3 měsíce před)
- Kontaktovat FÚ
 - prostřednictvím přístupových údajů do datové schránky
 - osobně na kterémkoliv FÚ

Co je třeba udělat

- Stáhnout autentizační certifikát pro pokladní zařízení – prostřednictvím portálu e-tržby

Záleží na rozhodnutí poplatníka, kolik certifikátů bude chtít získat resp. na jaké úrovni bude chtít evidované tržby přiřazovat – zda za celou svou činnost, za své provozovny či na konkrétní pokladnu.

- Otestovat funkčnost pokladního zařízení
zkušební provoz 1 měsíc před startem 1. fáze

Oznamovací povinnost – údaje o provozovnách

- Poplatník je povinen oznámit prostřednictvím portálu u správce daně
před získáním certifikátu – údaje o provozovnách
Pojem provozovna je chápán jako místo, kde dochází k určité činnosti a vztahuje se rovněž na mobilní prostory či zařízení.

Oznamovací povinnost – údaje o provozovnách

- Údaje o provozovnách:
- ID provozovny – číslo přidělené systémem
- Datum založení provozovny v IS EET
- Typ provozovny (stálá, mobilní, virtuální)
- Identifikace (lokalizace) provozovny
(stálá, mobilní, virtuální)
- Činnost dle NACE na prodejně

Evidence tržeb běžným způsobem

1. Pokladní zařízení zašle datovou zprávu ve formátu XML finanční správě
2. Ze systému FS je zasláno potvrzení o přijetí s unikátním kódem účtenky
3. Pokladní zařízení vystaví účtenku (včetně FIK)
4. Podnikatel předá zákazníkovi účtenku (lze i elektronicky)

Evidence tržeb běžným způsobem

5. Evidence tržby lze ověřit prostřednictvím webové aplikace FS.

Zákazník si může ověřit svoji účtenku, podnikatel si ověří tržby evidované jeho jménem

Rozsah zasílaných údajů

- Výčet zasílaných údajů:
- DIČ, ID provozovny a pokladního místo
- Pořadové číslo účtenky
- BKP, PKP
- Datum a čas transakce
- Celková částka tržby
- Režim EET (běžný/zjednodušený)
- Dále také:
- Základy DPH a částky dle sazeb
- Informace o platbě elektronickými peněženkami, vouchery,

Údaje na účtence

Poplatník je povinen uvádět:

- 1) FIK
- 2) DIČ
- 3) Označení provozovny
- 4) Označení pokladního zařízení
- 5) Pořadové číslo účtenky
- 6) Datum a čas
- 7) Celkovou částku tržby
- 8) BKP
- 9) Údaj zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu

Kódy

BKP – „Bezpečnostní kód poplatníka“

Je vytvořený poplatníkem, který prokazuje jednoznačnou vazbu mezi poplatníkem a účtenkou.

FIK – „Fiskální identifikační kód“

Je jednoznačný identifikátor vytvořený systémem FS na základě obdržené datové zprávy poplatníka, prokazuje zaevidování tržby v systému EET

Kódy

PKP – „Podpisový kód poplatníka“

Je pomocným ochranným prvkem, který umožňuje kontrolu integrity a prokazuje odpovědnost povinného subjektu za vystavení tištěné účtenky.

PKP bude na účtenku tištěn pouze v případě, kdy bude vydávána v systému off-line režimu.

Doba odezvy

Dobou odezvy se rozumí časový úsek mezi pokusem odeslání údajů o evidované tržbě z pokladního zařízení poplatníka a přijetím fiskálního identifikačního kódu na pokladní zařízení poplatníka.

Mezní dobou odezvy stanoví poplatník delší než 2 sekundy.

Postup při překročení doby odezvy

Dojde-li při evidování tržby k překročení mezní doby odezvy, poplatník zašle datovou zprávu nejpozději do 48 hod od uskutečnění evidované tržby, na účtence není povinen uvádět FK a uvádí PKP

Evidenční povinnost ve zjednodušeném režimu

Při plnění evidenční povinnosti ve zjednodušeném režimu se postupuje obdobně jako při plnění evidenční povinnosti v běžném režimu s tím, že poplatník:

- je povinen údaje o evidované tržbě zaslat datovou zprávou správci daně nejpozději do 5 dnů od uskutečnění evidované tržby
- není povinen na účtence uvádět FIS –uvádí PKP

Tržby ve zjednodušeném režimu

Náhradní řešení (off-line) tzv. zjednodušený režim

Pouze pro výjimky na základě zákona, nařízení vlády nebo individuální dle rozhodnutí správce daně

- trvalá nemožnost připojení k internetu
- zaslání dat do 5 dnů

Opravy a storna

Dojde-li k chybě při evidenci tržeb bude možné provést storno a informace o tomto stornu bude odeslána do systému FS.

Takto bude možné opravit nejen celou částku příslušné evidované tržby, ale i její část. Tato oprava tržby bude evidována jako záporná.

Kontroly a sankce

Ke kontrole plnění povinností je zmocněna Finanční správa a Celní správa.

Orgán příslušný k prověřování plnění povinností při evidenci tržeb může provádět i takzvaný kontrolní nákup.

Porušení povinností při evidenci tržeb může být postiženo citelnými sankcemi.

Kontroly a sankce

Za závažné a úmyslné delikty lze uložit pokutu až do 500 000,- Kč.

Zjistí-li orgán příslušný k prověřování plnění povinností při evidenci tržeb porušení povinností podle tohoto zákona, které má za následek závažné ohrožení průběhu evidence tržeb, a s ohledem na okolnosti nelze očekávat nápravu, nařídí předběžné opatření, a to v podobě:

- uzavření provozovny nebo
- pozastavení výkonu činnosti



www.sisco.cz