



školení zákazníků

Brno, hotel SANTON
13. a 14.10.2016



EET

stručný výtah z legislativy
implementace v systému KREDIT



Zákon č. 112/2016 Sb. - zákon o evidenci tržeb (schválený 13. dubna 2016)

Zákon č. 113/2016 Sb. - zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb

Metodický pokyn k aplikaci zákona o evidenci tržeb z 31.8.2016

Některé části zákona nabydou účinnosti prvním dnem pátého kalendářního měsíce po dni jeho vyhlášení, tj. 1. září 2016. Jedná se o ustanovení upravující:

- tržby ve zjednodušeném režimu
- povolení pro evidování tržby ve zjednodušeném režimu
- tržby vyloučené z evidence tržeb
- žádost o autentizační údaje
- přidělení a používání autentizačních údajů
- certifikáty pro evidenci tržeb a jejich správa
- ochrana autentizačních údajů a certifikátu pro evidenci tržeb
- oznamovací povinnost ve vztahu k údajům o provozovnách
- závazné posouzení o určení evidované tržby

Povinnost evidovat tržby pro první skupinu podnikatelů (v oblasti stravování a ubytování) vznikne prvním dnem osmého měsíce po dni jeho vyhlášení ve Sbírce zákonů, tj. 1. prosince 2016.

§ 4 Vymezení evidované tržby

(1) Evidovanou tržbou je platba, která splňuje formální náležitosti a která zakládá rozhodný příjem

(2) Evidovanou tržbou je také platba, která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu a je

- a) určena k následnému čerpání nebo zúčtování, které zakládají rozhodný příjem, nebo
- b) následným čerpáním nebo zúčtováním té platby, která zakládá rozhodný příjem

§ 5 Formální náležitosti pro evidovanou tržbu

Formální náležitosti pro evidovanou tržbu splňuje platba poplatníkovi, která je uskutečněna

- a) v hotovosti,
- b) bezhotovostním převodem peněžních prostředků, k němuž dává příkaz plátce prostřednictvím příjemce, kterým je poplatník, který má tržbu evidovat,
- c) šekem,
- d) směnkou,
- e) v jiných formách, které mají charakter obdobný formám podle písmen a) až d), nebo
- f) započtením kauce nebo obdobné jistoty složené některým ze způsobů platby podle písmen a) až e).

§ 12 Tržby vyloučené z evidence tržeb

(1) Evidovanou tržbou nejsou tržby

- a) státu,
- b) územního samosprávného celku,
- c) příspěvkové organizace,
- d) České národní banky,
- e) držitele poštovní licence.

(2) Evidovanou tržbou nejsou také tržby

- a) banky, včetně zahraniční banky,
- b) spořitelního a úvěrního družstva,
- c) pojišťovny a zajišťovny,
- d) investiční společnosti a investičního fondu,
- e) obchodníka s cennými papíry,
- f) centrálního depozitáře,
- g) penzijní společnosti,
- h) penzijního fondu,
- i) z podnikání v energetických odvětvích na základě licence udělené podle energetického zákona,
- j) z podnikání na základě povolení krajského úřadu podle zákona o vodovodech a kanalizacích

(3) Evidovanou tržbou nejsou také tržby

- a) uskutečněné do přidělení daňového identifikačního čísla a během 10 dní následujících po jeho přidělení,
- b) z poštovních služeb a zboží a služeb poskytovaných v přímé souvislosti s nimi,
- c) ze vztahu souvisejícího s pracovníprávním nebo obdobným vztahem,
- d) ze stravování a ubytování žákům a studentům poskytovaného školou, vysokou školou nebo školským zařízením,
- e) z jízdného nebo související platby hrazených v dopravních prostředcích při pravidelné hromadné přepravě osob,
- f) na palubě letadel,
- g) z osobní železniční přepravy,
- h) z drobné vedlejší podnikatelské činnosti veřejně prospěšných poplatníků,
- i) z prodeje zboží či služeb prostřednictvím prodejního automatu,
- j) z provozování veřejných toalet.

(4) Evidovanou tržbou nejsou také tržby, jejichž evidování běžným způsobem by znemožnilo nebo zásadně ztížilo plynulý a hospodárný výkon činnosti, ze které tato tržba plyne, pokud tuto překážku nelze odstranit evidováním tržeb ve zjednodušeném režimu. Tyto tržby stanoví nařízením vláda.

§ 19 Rozsah zasílaných údajů

(1) Údajem o evidované tržbě zasílaným datovou zprávou je

- a) daňové identifikační číslo poplatníka,
- b) označení provozovny, ve které je tržba uskutečněna,
- c) označení pokladního zařízení, na kterém je tržba evidována,
- d) pořadové číslo účtenky,
- e) datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve,
- f) celková částka tržby,
- g) bezpečnostní kód poplatníka,
- h) podpisový kód poplatníka,
- i) údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu.

(2) Údajem o evidované tržbě zasílaným datovou zprávou je také

- a) celková částka plateb určených k následnému čerpání nebo zúčtování,
- b) celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby,
- c) daňové identifikační číslo poplatníka, který pověřil evidováním této tržby poplatníka, který tržbu eviduje,
- d) základ daně z přidané hodnoty a daň podle sazeb daně z přidané hodnoty,
- e) celková částka v režimu daně z přidané hodnoty pro cestovní službu,
- f) celková částka v režimu daně z přidané hodnoty pro prodej použitého zboží.

(3) Způsob tvorby podpisového kódu poplatníka a bezpečnostního kódu poplatníka stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.

§ 20 Údaje na účtence

(1) Poplatník je na účtence povinen uvádět

- a) fiskální identifikační kód,
- b) své daňové identifikační číslo,
- c) označení provozovny, ve které je tržba uskutečněna,
- d) označení pokladního zařízení, na kterém je tržba evidována,
- e) pořadové číslo účtenky,
- f) datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve,
- g) celkovou částku tržby,
- h) bezpečnostní kód poplatníka,
- i) údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu.

(2) Údajem o evidované tržbě uváděným na účtence je také daňové identifikační číslo poplatníka, který pověřil evidováním této tržby poplatníka, který tržbu eviduje.

(3) Nemá-li poplatník povinnost uvádět na účtence fiskální identifikační kód, je povinen na účtence uvádět svůj podpisový kód.

Jedná se o situace, kdy:

- *při běžném režimu dojde z důvodu technické závady či dočasného výpadku připojení k překročení mezní doby odezvy nastavené na pokladním zařízení poplatníka a poplatník do té doby neobdržel od správce daně potvrzení o zaevidování tržby ve formě fiskálního identifikačního kódu*
- *v případě evidování tržby ve zjednodušeném režimu.*

§ 25 Informační povinnost poplatníka

(1) Poplatník je povinen mít na místě, kde se běžně uskutečňují evidované tržby, umístěno informační oznámení, které je dostatečně viditelné a čitelné, pokud to nevyklučuje povaha věci. Informační oznámení je poplatník povinen umístit na internetové stránky, na kterých jsou nabízeny zboží nebo služby.

(2) Obsahem informačního oznámení je

a) text ve znění

Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Zároveň je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně online; v případě technického výpadku pak nejpozději do 48 hodin

eviduje-li poplatník v daném pokladním místě tržby v běžném režimu

§ 28 Přestupky

(1) Fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že závažným způsobem úmyslně ztíží nebo zmaří evidenci tržeb.

(2) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do 500 000 Kč.

§ 29 Správní delikty právnických a podnikajících fyzických osob

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí správního deliktu tím, že závažným způsobem ztíží nebo zmaří evidenci tržeb.

(2) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí správního deliktu tím, že jako osoba, která eviduje tržby, poruší povinnost

- a) zaslat datovou zprávou údaje o evidované tržbě správci daně,
- b) vystavit účtenku tomu, od koho evidovaná tržba plyne,
- c) umístit informační oznámení,
- d) zacházet s autentizačními údaji nebo certifikátem pro evidenci tržeb tak, aby nemohlo dojít k jejich zneužití.

(3) Za správní delikt se uloží pokuta

- a) do 500 000 Kč, jde-li o správní delikt podle odstavce 1 nebo 2 písm. a) nebo b),
- b) do 50 000 Kč, jde-li o správní delikt podle odstavce 2 písm. c) nebo d).

Zákon 113/2016 Sb, část druhá - Změna zákona o dani z přidané hodnoty

V příloze č. 2 (Seznam služeb podléhajících první snížené sazbě daně) se za větu „55 Ubytovací služby.“ vkládá na samostatný řádek věta „56 Stravovací služby, podávání nápojů, pokud nejsou jako stravovací služby osvobozeny od daně podle § 57 až 59 nebo pokud se nejedná o podání alkoholických nápojů uvedených pod kódy nomenklatury celního sazebníku 2203 až 2208 nebo tabákových výrobků uvedených pod kódy nomenklatury celního sazebníku kapitoly 24.“.



implementace v systému KREDIT

Co se na EET odesílá

Odesílání na EET lze v systému KREDIT globálně povolit nebo nepovolit.

Pokud je povoleno, odesílá se:

z Kasy

- všechny hotovostní paragony
- bezhotovostní paragony, pokud strážník spadá do skupiny strážníků označených jako EET povoleno

z Kanceláře

- bezhotovostní paragony, pokud strážník spadá do skupiny strážníků označených jako EET povoleno
 - vklady na účet/výběry z účtu
 - prodeje karty, ztráty prodaných karet
 - prodej sortimentu



implementace v systému KREDIT

Prvotní nastavení

To, zda jsou v systému KREDIT přístupné funkce pro EET se řídí konfiguračními parametry.

Systém

- nastavuje se Mód EET a Nastavení serveru (ostrá adresa serveru ještě není známa, bude se muset doplnit později)
- nastavuje se timeout pro odeslání na EET (standardně 2 sec, lze prodloužit při pomalejším připojení na internet)

Aplikační server

- nastavuje se adresa serveru. Aplikační server standardně naslouchá na portu 17000 (lze změnit) a musí být zajištěno, že každá Kasa vidí na aplikační server. Aplikační server musí mít přístup ven na portu 443 (pro odesílání požadavků na EET)

Kancelář

- v **Administrativa systému/Provozovatelé** lze nastavit pro každého provozovatele, zda bude používat EET. Implicitně je povoleno. Slouží pro ošetření situace, kdy je v systému více provozovatelů a jeden provozovatel provozuje EET a druhý ne (např. dle zákona nespadá pod EET)
- v **Administrativa systému/Výdejny** nastavit pro každou provozovnu, která bude používat EET, Id provozovny dle EET. Tuto hodnotu přiděluje finanční správa při nahlášení provozovny
- v **Administrativa systému/Údržba/Správa certifikátů** pro EET importovat certifikáty pro každého provozovatele



implementace v systému KREDIT

Prvotní nastavení

Kancelář

- v **Administrativa systému/Správa číselníků/Zařazení/Skupiny** nastavit pro každou skupinu, zda je pro ni EET povoleno nebo ne. Týká se hlášení EET pro registrované klienty
- v **Administrativa systému/Správa číselníků/Zařazení/Skupiny** nastavit, zda se pro tuto skupinu použijí účtenky v elektronické formě
- v **Administrativa systému/Nastavení systému/Oznámení událostí** je potřeba nastavit, na které zařízení a případně na které operátory budou chodit události o vážných stavech EET

Kasa

- parametrem se nastavuje, zda kasa použije nastavení pro použití elektronických účtenek, nebo jej obejde



implementace v systému KREDIT

Vlastní funkcionalita

Kasa

Kasa své požadavky na EET zasílá na aplikační server. Ten je přeposílá dále na EET server. Odpovědi od EET se vrací obdobnou cestou.

Popis řešení s offline licenci:

- kasa pravidelně kontroluje připojení k SQL serveru a obdobně kontroluje připojení k aplikačnímu serveru (periodicky každých 5 min na pozadí). Pokud není připojení k aplikačnímu serveru nebo SQL, kasa přejde do offline. Do online přejde zase až pojedou oba servery.
- Při zápisu paragonu který spadá pod EET probíhá komunikace Kasa-Aplikační server-EET server. Pokud vše proběhne ok, pak se paragon uloží a vytiskne na něj FIK atd.
- Pokud není EET server dostupný nebo vyprší timeout v komunikaci, vytisknou se na paragon offline kódy a paragon se zařadí do fronty pro další zpracování. Chyba v komunikaci s EET tedy nevede k přechodu do offline.

Popis chování bez offline licence:

- pokud dojde k výpadku spojení s aplikačním serverem, paragon se neuloží s příslušnou (dost komplexní) chybovou hláškou
- zbytek chování je obdobný jako

Kancelář

Funkcionalita obdobná, jako Kasa bez offline licence



implementace v systému KREDIT

Systém - opakované odesílání EET zpráv

Postup odesílání zpráv lze sledovat a ovládat v Kanceláři, **Administrativa systému/Údržba/Protokol EET**

Stavy fronty:

Odesláno: Úspěšně odesláno na EET

Čeká na nové odeslání: Zařazeno do fronty a bude se odesílat opakovaně.

Vážná chyba: Buď byl překročen počet pokusů o odeslání nebo při odesílání nastalo více chyb označených jako vážná chyba. Už se dále nebude odesílat.

Další naplánovaný čas je uložen ve sloupci Další pokus. Pokud se podařilo odeslat, sloupec Další pokus je nastaven na null a je vyplněn sloupec Čas odeslání.

Zprávy ve stavu Vážná chyba lze pomocí akce Odeslat znovu 1x odeslat.

- Zprávy, které čekají na odeslání, lze akci Odeslat ihned odeslat při nejbližší kontrole fronty (1x min)
- Pokud se EET zprávu nepodaří odeslat napoprvé, aplikační server opakuje její odesílání inteligentním algoritmem:
 - Prvních 10 pokusů po minutě
 - Dalších 20 pokusů po 5 minutách
 - Dalších 170 pokusů po 20 minutách

Celkem se odesílá tedy asi 60 hodin. Pokud se nepovede odeslat požadavek při tomto počtu pokusů, označí se stavem Vážná chyba a dále se neodesílá.

Ke každému požadavku, který se nepovedlo úspěšně odeslat hned napoprvé, se eviduje v databázi kompletní průběh komunikace - smyslem je mít důkazní materiál pro GFŘ. Tento log lze zobrazit pomocí tlačítka Zobrazit log.



implementace v systému KREDIT

System - noční kontrola fronty

kontroluje 1x denně frontu (2.15 hod, čas provedení lze nastavit parametrem)

Informuje o

- Výskytu vážných chyb
- Výskytu varování
- Výskytu paragonů neodeslaných zákonnou dobu 48 hodin
- Blížícím se konci platnosti certifikátu
- Zda na dalších 30 dnů je platný certifikát na každý den

Zprávy se odesílají přes systémové události Kredit. Cílem mohou být buď zadané stanice nebo operátoři (dle dostupnosti licence). Po instalaci je třeba nastavit u zákazníka, kam se budou zprávy zasílat

Hlášení se zapisují také do fronty technické podpory

System - noční údržba

1x denně (2.00 hod, čas lze nastavit parametrem)

Odstraňují se:

- záznamy odeslané na první pokus starší než 1 měsíc
- Záznamy odeslané na více pokusů starší než 2 roky. Smyslem uschovávání záznamů 2 roky je mít v roce případný důkazní materiál pro GFŘ o tom, jak odesílání probíhalo, aby se mohl provozovatel účinně bránit.



školení zákazníků

Brno, hotel SANTON
13. a 14.10.2016



děkuji za pozornost