

INFORMACE k informačnímu systému IMES - 09.2016

1. Elektronická evidence tržeb (EET) – právnické subjekty

1.1. Legislativa

- Elektronickou evidenci tržeb (dále jen EET) vymezuje zákon č. 112/2016Sb., o evidenci tržeb. EET eviduje každou hotovostní platbu (s určitými výjimkami) na centrálním serveru Finanční správy.
- V první fázi od 1. prosince 2016 se týká podnikatelů (fyzických i právnických osob), jejichž předmětem činnosti je ubytování, stravování a pohostinství. V druhé fázi od 1. března 2017 se připojí segment maloobchody a velkoobchody. Ve třetí fázi od 1. 3. 2018 se zapojí podnikatelé provozující všechny ostatní činnosti, tj. např. svobodná povolání (lékaři, právníci, účetní), dopravu či zemědělství, s výjimkou těch, které jsou zařazeny do čtvrté fáze. Od 1. 6. 2018 se jako poslední do evidence zapojí vybraná řemesla a výrobní činnost.
- **Doporučujeme ověřit si, zda od 1.12.2016 je pro vás evidence tržeb povinná!** Dne 31.8.2016 finanční správa zveřejnila [metodikou k evidenci tržeb](#), která řeší i okruh služeb podléhajících evidenci tržeb v první etapě, tedy již od 1.12.2016. Oproti původnímu výkladu, kdy mělo být rozhodující zařazení dle klasifikace NACE (např. i prodej párku v rohlíku nebo stánkový prodej svařáku by tak evidenci tržeb podléhal již od 1.12.2016), změnila finanční správa **názor a v první etapě bude požadovat evidenci jen u těch stravovacích služeb, které jsou poskytovány v odpovídající provozovně** (restauraci, předzahrádce, jídelním voze) a k této provozovně jsou poskytovány alespoň některé doplňkové služby – např. stoly a židle, vytápění/klimatizace, toalety, šatna, mytí nádobí, úklid prostor. Dále je v metodice uvedeno, že **pokud poplatník provozuje ve svých provozovnách kromě své hlavní činnosti i činnosti malého rozsahu tzv. minoritní činnosti a povinné evidování tržeb z těchto minoritních činností by podléhalo evidenci tržeb dříve, než evidování tržeb z hlavní činnosti, nebude Finanční správa evidování tržeb z takovýchto minoritních činností vymáhat až do okamžiku vzniku povinnosti evidovat tržby z činnosti hlavní.**

Zde to chápeme tak, že např. pro zemědělské podniky je hlavní činností zemědělská prvovýroba a stravovací služby jsou minoritní činností, kdy při splnění podmínky, že u dané provozovny tržby činí maximálně 49 % a současně nepřevyšují 175 tis. Kč ročně, finanční správa nebude požadovat evidenci tržeb. Dále pokud v jídelně vycházíte vstříc zákazníkům, kteří si jídlo raději nechají zabalit a vezmou si ho sebou, pak pravděpodobně jde o **"dodání zboží"**, (zákazník nevyužije toaletu, není třeba pro něj měnit ubrus nebo umýt jeho talíř) a do EET od 1.12.2016 nespadá.

- Principem je, že software přes internet z registrační pokladny pošle (přes webovou službu (WSDL)) datovou (XML) zprávu s údaji o platbě, zpět obratem obdrží unikátní identifikační kód, pod kterým je platba evidována, a zákazníkovi vytiskne účtenku s tímto kódem. Zákazník sice není povinen účtenku převzít, ta je ale i bez toho dokladem, že hotovostní transakce bude řádně zdaněna. Systém předpokládá několik různých výjimek, například pro situace, kdy v daném okamžiku selže internetové připojení nebo v určitém místě nebude vůbec k dispozici, ale princip kontroly přijaté tržby zůstává stejný.
- Odeslání je nutné provést do 48 hodin po vystavení dokladu.
- Evidovanou tržbou je každá platba, která není ojedinělá a je uskutečněna prostřednictvím:
 - hotovosti (české i zahraniční mince a bankovky)
 - kartou, tj. bezhotovostním převodem, k němuž dává příkaz plátce prostřednictvím příjemce
 - šeku, směnky
 - jiných forem, které jsou vnímány jako prostředek placení např. stravenky, poukazy
- Jde o daňové příjmy z podnikání (neplatí pro nedaňové příjmy ve vazbě na zákon o dani z příjmu).
- U faktur není podstatná forma úhrady, která je na fa uvedena. Podstatné je, jakým způsobem byla příslušná částka fakticky zaplacená. Pokud byla částka uvedena na faktuře nebo její část uhrazena v hotovosti, kartou nebo jiným obdobným způsobem, vzniká poplatníkovi povinnost tržbu zaevidovat.
- Za ojedinělou (a tedy nepodléhající EET) lze považovat zcela výjimečnou platbu v hotovosti např. platbu za ojedinělý prodej vyřazeného majetku.
- Pokud poplatník zaeviduje platbu, která není evidovanou tržbou, nebude to bráno ze strany orgánů příslušných k prověřování za chybu.
- Kompletní informace získáte na portálu <http://www.etrzby.cz>

1.2. Autentizační údaje a certifikát

- Pokud podnikatel vyhodnotí, že mu vznikne povinnost evidovat tržby, musí požádat o přidělení [autentizačních údajů](#). Žádost lze podat na [Daňovém portále](#), nebo osobně na FÚ.
- Přes autentizační údaje se podnikatelé následně přihlásí do webové aplikace Elektronická evidence tržeb. V ní musí ještě před startem evidence vyplnit údaje o všech provozovnách, prostřednictvím kterých provádí činnosti, z nichž plynou evidované tržby. Poté, co podnikatel uvede údaje o provozovnách, může v dané aplikaci získat digitální certifikát, který se nahraje do IMESU.

2. Řešení v IMESU

2.1. Do EET budou vstupovat doklady tržeb z těchto modulů:

- pokladní kasa – služby i skladové položky
- pokladna – tržbové paragony v režimu operativy nebo zápisu a to i bez rozpisu do řádků, nedaňové příjmové doklady z následné úhrady faktur v modulu pokladny
- zásoby – vystavené stvrzenky za skladové položky i služby
- kniha faktur – faktury uhrazované v hotovosti

2.2. Tisk stvrzenky

- Při uložení jakéhokoli dokladu, který eviduje hotovostní příjem tržby (nebo jeho vratku), dojde k jejich automatickému odeslání na portál. Kompletní tisk „účetky“ se všemi legislativními náležitostmi je možný až po uložení dokladu, kdy portál EET vrátí identifikační kód účtenky (FIK). V případě chyby nebo varování se problém vypíše uživateli na obrazovku.
- Na „účetence“ (paragon, stvrzenka, faktura) budou doplněny nebo upraveny následující údaje (viz. požadavek § 20 zákona o evidenci tržeb):
 - fiskální identifikační kód FIK
 - označení provozovny, ve které je tržba uskutečněna (od číselné řady)
 - bezpečnostní kód poplatníka - dle určeného algoritmu výpočtu (z tabulky EET)
 - údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu (od číselné řady)
 - označení pokladního zařízení, na kterém je tržba evidována (sl. číselná řada dokladů)
 - pořadové číslo účtenky (řada, doklad + posledních 6 pozic č. paragonu – jen u pokladny)
 - datum a čas přijetí tržby nebo vystavení dokladu, pokud je vystaven dříve než je přijatá tržba
 - celkovou částku tržby (DPH + základ - z rekapitulace DPH) v účetní měně
 - daňové identifikační číslo poplatníka, který pověřil evidováním této tržby poplatníka, který tržbu eviduje

2.3. Ostatní

- Neodeslané doklady v interaktivním režimu (např. nefungoval internet) bude moci obsluha odeslat 2 způsoby:
 - Jednotlivě – menu na pravé tlačítko z prohlížeče
 - Hromadně – podmenu v hlavním menu Operace
- Do přehledů jednotlivých modulů bude doplněn sloupec FIK a provozovna
- Budou vytvořeny kontrolní sestavy odeslaných a neodeslaných dokladů ze souboru EET IMES.
- Odeslaný doklad nebude možné v IMESu stornovat, vymazat ani opravit v režimu editace. Opravu je nutné provést jen formou následného dokladu či paragonu.

3. Harmonogram

3.1. Ověření v IMESu

- Koncem října 2016 vystavíme demoverzi na možnost ověření všech podporovaných způsobů vystavení dokladů o příjmu tržeb v hotovosti pro potřeby EET.

3.2. Termín předání řešení uživatelům

- Testovací programy v konečné úpravě budou k dispozici až od 1.11.2016. Do té doby si MF vyhrazuje právo změny struktury XML souboru EET.

- Předání verze s kompletním řešením zákazníkovi předpokládáme do 20.11.2016. Bude se jednat o zákazníky, kteří spadají do první fáze povinnosti evidence EET viz. bod 1.1.. Ostatní fáze verzi dostanou spolu s legislativní verzí v průběhu ledna a února 2017.

3.3. Co je úkolem uživatele

3.3.1. Mimo IMES

- Uživatel získá autentizační údaje a certifikát viz. bod 1.2.

3.3.2. V IMESu (na verzi, která řešení obsahuje)

3.4. Nastavení

- Upravit nastavení šablon a tím i způsob pořízení ve vazbě na výše uvedené řešení IMES
- Licence – nastavit provozovnu
- Číselné řady (C0301)
 - nastavit požadavek na tvorbu EET (zatrhnout, že tam příslušná řada vstupuje)
 - nastavit provozovnu – pokud je jedna, tak se přebírá z licence a u řady se nanaplňuje
- Zkontrolovat a nastavit nově upravené tisky "úctenek" (viz. výše). Problém vznikne u případných uživatelských dokladů, které se budou muset upravit individuálně.

3.5. Možnosti a příklady

- Pokud se do IMESu bude převádět vystavení dosud ručně evidovaného příjmu tržeb, je třeba určit jednu z níže uvedených forem evidence popř. jejich kombinace. Výběr způsobu evidence záleží na potřebách uživatele.
- Příklady výběru evidence tržeb v hotovosti ve vazbě na potřeby uživatele:

1. Neklade se podstatný důraz na rychlost vystavení dokladu

- *pracovník vypisující ruční tržbové doklady nepotřebuje ke své práci příruční pokladnu (nevede pokladní výdeje ani zálohy, jen vystavuje ruční tržbové doklady a získané tržby odvádí do hlavní pokladny) a navíc v IMESu současně již pracuje v modulu Zásoby.*
 - V tomto případě doporučujeme vystavování stvrzenek na tržby v hotovosti v modulu Zásoby "Stvrzenky – paragony – faktury v hotovosti".
- *pracovník vypisující ruční tržbové doklady potřebuje ke své práci pokladnu (kromě vystavení příjmových tržbových dokladů se evidují i jiné příjmy (např. dotace pokladny) a výdajové doklady*
 - v tomto případě je výhodné vystavovat stvrzenky, paragony nebo fa v hotovosti přímo v modulu Pokladna
 - oba výše uvedené příklady lze využít pro skladové zásoby i služby a to v různých modifikacích aktualizace skladu a účtování – záleží na nastavení parametrů a předkontací:
 - bez aktualizace skladu a bez účtování
 - bez aktualizace skladu s účtováním tržeb
 - s aktualizací skladu a s účtováním tržeb
 - s aktualizací skladu a bez účtování tržeb

2. Je kladen velký důraz na rychlost vystavení dokladu (např. V maloobchodě)

- v tomto případě doporučujeme úlohu Kasa více informací na www.pokladnikasa.cz
- formulář se ovládá dotykově nebo přes klávesnici, jde o klasický program "kasy", s kterým se setkáváme běžně ve větších obchodech
- odpis ze skladu ručně nebo automaticky dávkově ve zvolených intervalech