



# COLNÝ ÚRAD BRATISLAVA

## Oddelenie certifikácie a foreznej analýzy

Miletičova 42, 824 59 Bratislava

---

Najčastejšie identifikované chyby vstavaného registračného programu elektronickej registračnej pokladnice (ERP) alebo fiskálnej tlačiarne (FT) - (vychádzajú z doteraz vykonaných certifikácií):

### 1. Výmaz prevádzkovej pamäte pred vykonaním dennej uzávierky (dochádza k strate údajov)

Výmaz prevádzkovej pamäte nie je možné vykonať pri štandardnej činnosti ERP/FT resp. pri výmene fiskálnej pamäte. Výmaz prevádzkovej pamäte je možné vykonať len ak je indikovaná chyba fiskálnej pamäte (chyba zápisu dennej uzávierky) t.j. nie je možné z objektívnych príčin vykonať zápis údajov do FP. V tomto prípade (porucha FP) je však nutné uložiť údaje z prevádzkovej pamäte do kontrolného záznamu ERP/FT, aby nedošlo k strate týchto údajov.

### 2. Chyba pri sťahovaní/získavaní údajov z fiskálnej pamäte (fiskálna pamäť uložená v ERP/FT v zmysle § 4 ods. 2 písm. b) bod 1 zákona č. 289/2008 Z.z. resp. fiskálna pamäte nachádzajúca sa mimo ERP/FT v zmysle § 4 ods. 3 písm. c) zákona č. 289/2008 Z.z.)

Boli identifikované chyby pri sťahovaní/získavaní údajov z fiskálnych pamäte podľa postupov deklarovaných výrobcom, dovozcom alebo distribútorom. Získať údaje z fiskálnej pamäte musí byť možné aspoň jedným deklarovaným spôsobom (ak je viac ako jeden spôsob získania údajov z fiskálnej pamäte uloženej v ERP/FT alebo z fiskálnej pamäte nachádzajúcej sa mimo ERP/FT).

### 3. Posun času späť pred posledný platný pokladničný doklad (posun času späť môže byť umožnený len po posledný pokladničný doklad pričom sa akceptuje posun aj pod tento pokladničný doklad avšak najviac o mínus 1 až 2 hodiny (kvôli prechodu letného/zimného času)

Z dôvodu zachovania transparentnosti vstavaného registračného programu a jeho funkcie je vyžadované vyššie uvedené obmedzenie na spätný posun času. Zároveň sa odporúča zapracovať do ERP alebo FT také kontrolné mechanizmy, ktoré zabránia nelogickým zmenám času (najmä dopredu).

### 4. Chýbajúce náležitosti intervalovej uzávierky (podrobnej alebo súhrnnej)

Boli identifikované opakujúce sa nedostatky pri kontrole náležitostí intervalovej uzávierky (podrobnej alebo súhrnnej) a to najmä:

- chýbajúce kontrolné kódy na súhrnnej intervalovej uzávierke,
- zobrazovanie záznamov o výmazoch a odpojeniach a iných udalostiach uvedených v § 4 ods. 4 písm. b) zákona č. 289/2008 Z.z. na intervalových uzávierkach len ak je intervalová uzávierka vytvorená z intervalu, v ktorom takáto udalosť nastala – je nevyhnutné, aby sa zobrazili záznamy o výmazoch a odpojeniach a iných udalostiach vždy bez ohľadu na zadaný interval,
- chybné zobrazovanie rekapitulácie DPH pri zmene sadzby DPH (často dochádza k prepisu označenia sadzby DPH, pričom z rekapitulácie nie je jasné, aká časť obratu je pre pôvodnú sadzbu a aká časť obratu je pre novú sadzbu)
- Nesprávne zaznamenávanie zmeny DPH (dôjde k zmene sadzieb, ktoré sa buď nezmenia alebo sa zmenia na sadzby, na ktoré neboli zvolené (náhodné čísla)

### 5. Zmena sadzby vykonaná v priebehu „obchodného dňa“

Identifikovaná chyba pri zmene sadzby DPH v rámci otvoreného obchodného dňa, pričom zmena prebehla okamžite, čím výsledná denná uzávierka alebo prehľadová uzávierka obsahovali rekapituláciu DPH už so zmenenou sadzbou, pričom pôvodná sadzba použitá v tej istej dennej uzávierke na dennej uzávierke absentovala (bola nahradená zmenenou).

**6. Tlač ochranného znaku „MF“ resp. iného grafického loga na ľubovoľný tlačový výstup (nedaňový/nefiskálny doklad)**

Tlač grafických log musí byť upravená tak, aby ich nebolo možné tlačiť pri tlači iných tlačových výstupov (nedaňových dokladov rôzneho typu) napr. pri objednávkach, cenovkách, nefiskálnych riadkoch a iných obdobných funkcionalitách.

**7. Orez pokladničného papiera v tele pokladničného dokladu**

Orez pokladničného papiera v neuzavretom pokladničnom doklade alebo inom doklade nemá podľa opodstatnenie, nakoľko takáto funkcionalita môže zväzdať k jej zneužitiu a následným manipuláciám pri tlači pokladničných dokladov

**8. Výmaz údajov o evidovanom pokladničnom doklade (len pri priebežnej tlači zasielaných položiek do fiskálnej tlačiarene) a to najmä pri vypnutí/zapnutí ERP t.j. pokladničný doklad sa začne vytvárať, priebežne sa tlačia zaslané položky, avšak vypnutím a následným zapnutím ERP/FT sa údaje stratia a je nutné začať tvoriť nový pokladničný doklad.**

V zmysle zákona č. 2789/2008 Z.z. v takomto prípade došlo k evidovaniu tržby a neukončeniu pokladničného dokladu t.j. po vypnutí/zapnutí resp. strate napájania je možné len pokračovať v predaji (dokončiť rozpracovaný pokladničný doklad) alebo vykonať storno položky – zrušenie evidovanej položky, ktorá už bola vytlačená na pokladničnom doklade ale pokladničný doklad ešte nebol ukončený. Iný postup (najmä strata informácie z prevádzkovej pamäte o už evidovaných a vytlačených položkách je neakceptovateľná)

**9. Prístup na displej z obslužného PC (v prípade fiskálnej tlačiarene)**

PC zobrazuje (zasiela) informácie o predávaných položkách, ktoré nie sú priebežne tlačené na fiskálnej tlačiarmi, čím môže vzniknúť situácia, kedy nebude súlad medzi zaslanými položkami a tým, čo sa nakoniec uloží v prevádzkovej pamäti a vytlačí na pokladničný doklad. Uvedené je nutné upraviť tak, aby to, čo sa zobrazuje na displeji ERP/FT riadil vstavaný registračný program a nie nadradený program prostredníctvom funkcie na zobrazovanie údajov na displeji. Priame zobrazovanie informácií na displeji ERP/FT bez toho, aby dochádzalo k zaznamenaniu týchto údajov (o predávaných položkách) do prevádzkovej pamäte nie je možné.

**10. Fiskálna tlačiareň neblokuje sekvencie na tlač grafických log resp. na ukladanie a tlač grafických log vo forme napr. .bmp do/z non-volatile pamäte tlačiarene. Obdobne to platí aj pri používaní tlače grafických log prostredníctvom „priamej grafiky“ a pod.**

Musí byť zabezpečené, že tlač grafických log nie je zneužitelná na vytvorenie napodobeniny pravého pokladničného dokladu (doklad obsahuje všetky náležitosti podľa § 8 ods. 1 zákona č. 2789/2008 Z.z.), ktorý sa neuloží do kontrolného záznamu. V rámci zabezpečenia, aby neboli „nefiskálne“ funkcie ERP/FT zneužitelné, odporúčame ukladať všetky doklady (aj nefiskálne/nedaňové) do kontrolného záznamu, čím výrobca deklaruje snahu zabrániť tlači a zneužívaniu nefiskálnych funkcií na obchádzanie povinnosti uvedených v zákone č. 289/2008 Z.z. Tlač "nedaňových dokladov" bez obmedzenia resp. s možnosťou využitia tlače grafických log - ERP/FT je jednocelové zariadenia a teda tlač "nedaňových" dokladov (ak sú potrebné) by mala byť riešená tak, aby neboli tieto zneužitelné resp. ak už sú tlačené bez obmedzenia, aby nebola možná tlač grafiky a aby sa tieto ukladali v rámci budúcej bezpečnosti ERP/FT do kontrolného záznamu.

**11. Fiskálna pamäť "zaliata" len v zmršťovacej bužírke, ktorú je možné odstrániť a nahradiť novou bez toho, aby bolo možné identifikovať takýto zásah**

Nie je možné na splnenie podmienok uvedených v § 4 ods. 2 písm. a) bod 6 a § 4 ods. 3 zákona č. 289/2008 Z.z. akceptovať používanie samozmršťovacích bužíriek, nakoľko tieto nevedia citované

ustanovenia zákona zabezpečiť, pričom v procese certifikácie sa neprihliada ani na použitie trieštivých samolepiek výrobcu za účelom „zabezpečenia“ manipulácie s týmito pamäťami. Citované ustanovenia zákona č. 289/2008 Z.z. použitie trieštivých samolepiek výrobcu ako dodatočné zabezpečenie nezakazujú, avšak nie je možné sa na ne odvolávať za účelom splnenia požiadaviek zákona č. 289/2008 Z.z.

**12. Možnosť vytvoriť dve fiskálne pamäte s rovnakým výrobným číslom, pričom ERP/FT si neoveruje v takomto prípade, ktorá fiskálna pamäť je v ERP/FT vložená**

Bol identifikovaný bezpečnostný incident, kde v prípade, ak sa vytvoria dve fiskálne pamäte s rovnakým výrobným číslom (úmyselne alebo chybou výrobcu pri zadávaní výrobného čísla fiskálnej pamäte), ERP/FT potom pri komunikácii (zápise dennej uzávierky) nevie rozoznať, že došlo k výmene fiskálnej pamäte (z dôvodu rovnakého výrobného čísla, ktoré sa kontroluje pripárovaní fiskálneho modulu a fiskálnej pamäte). Odporúčame zabezpečiť komunikáciu medzi fiskálnou pamäťou a fiskálnym modulom tak, že pri zápise si fiskálna pamäť overuje unikátny bezpečnostný kód procesora fiskálnej pamäte, ktorý zadáva výrobca procesora. Unikátny bezpečnostný kód sa uloží do fiskálneho modulu len pri párovaní s fiskálnou pamäťou a tento kód sa nijako inak nemôže dostať von z fiskálneho modulu (vytlačeníím alebo stiahnutím). Tento kód sa zasiela na overenie pri každom zápise do fiskálnej pamäte, fiskálna pamäť overí kód a v prípade zhody povolí zápis. V prípade nezhody nevykoná zápis. Nesmie dochádzať k overovaniu tohto kódu pri čítaní fiskálnej pamäte (napr. v čítačom zariadení).

Výrobca môže ďalej používať svoju číselnú radu na označovanie fiskálnych pamätí, avšak pre overovanie komunikácie medzi fiskálnou pamäťou a fiskálnym modulom musí primárne používať unikátny bezpečnostný kód výrobcu procesora.

npor. Ing. Michal Šprtrel

vedúci odd. certifikácie a foréznej analýzy Colný úrad Bratislava Miletičova 42 824 59 Bratislava

[michal.sprtrel@financnasprava.sk](mailto:michal.sprtrel@financnasprava.sk)

<https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/pouzivanie-ERP/certifikacia-erp>

tel.č.: +421 2 50263794

mobil: +421 918 629 305