

2/ERP/2019/MP

Metodický pokyn k § 18ce ods. 3 a 4 zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov v znení účinnom od 01.01.2019

Obsah

Úvodné ustanovenie

1. diel Legislatívna úprava
2. diel Povinnosť podnikateľa, ktorý používa na evidenciu tržieb elektronickej registračnej pokladnicu, začať používať on-line registračnú pokladnicu
3. diel Povinnosť podnikateľa, ktorému vznikne povinnosť evidovať tržby prvýkrát od 01.04.2019, používať pokladnicu e-kasa klient

Úvodné ustanovenie

Cieľom metodického pokynu je oboznámiť podnikateľov s podmienkami, za ktorých sú oprávnení alebo povinní v zmysle § 18ce ods. 3 a 4 začať používať na evidenciu tržieb pokladnicu e-kasa klient.

1. diel Legislatívna úprava

Zákon č. 289/2008 Z. z. sa vzťahuje na fyzickú alebo právnickú osobu, ktorá na základe oprávnenia na podnikanie podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka predáva tovar alebo poskytuje službu uvedenú v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. (ďalej len „podnikateľ“). Tento zákon sa vzťahuje aj na podnikateľa s trvalým pobytom alebo so sídlom mimo územia Slovenskej republiky, ak predáva tovar alebo poskytuje službu na území Slovenskej republiky. Výnimky z povinnosti evidovať tržby v systéme e-kasa prostredníctvom pokladnice e-kasa klient podľa § 3 ods. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. sú upravené v § 3 ods. 2 písm. a) a b) tohto zákona.

V súčasnosti podnikatelia na evidenciu prijatých tržieb používajú elektronickej registračnej pokladnice alebo virtuálne registračnej pokladnice. Od 01.04.2019 sa zavádza používanie nového typu pokladnice – pokladnice e-kasa klient, ktorou je virtuálna registračná pokladnica a on-line registračná pokladnica, ktoré spĺňajú požiadavky ustanovené v § 4a ods. 2 zákona č. 289/2008 Z. z. v znení účinnom od 01.01.2019.

Ako vyplýva z § 2 písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z. **elektronickej registračnej pokladnicou** je elektronickej registračné zariadenie vybavené prevádzkovou pamäťou, vstavaným registračným programom, fiskálnou pamäťou, zobrazovacím zariadením pre zákazníka, hodinami, klávesnicou a tlačiarňou, ktoré tvoria jeden funkčný celok alebo počítač s vlastným registračným programom a so samostatnou fiskálnou tlačiarňou.

Pokladnicou e-kasa klient podľa § 2 písm. b) prvého bodu zákona č. 289/2008 Z. z. v znení účinnom od 01.01.2019 do 31.03.2019 sa rozumie on-line registračná pokladnica a od 01.04.2019 v zmysle písm. b) druhého bodu pokladnicou e–kasa klient sa rozumie aj virtuálna registračná pokladnica.

On-line registračnou pokladnicou je v zmysle § 2 písm. c) zákona č. 289/2008 Z. z. súbor pokladničného programu, chráneného dátového úložiska, hardverových prostriedkov, ktoré zabezpečujú komunikáciu so systémom e-kasa prostredníctvom integračného rozhrania zverejneného na webovom sídle Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky (ďalej len „finančné riaditeľstvo“), a ďalších prostriedkov, ktoré zabezpečujú plnenie povinností podľa tohto zákona.

Virtuálnou registračnou pokladnicou je podľa § 2 písm. d) zákona č. 289/2008 Z. z. služba zriadená finančným riaditeľstvom, ktorá komunikuje prostredníctvom koncového zariadenia a ktorá je poskytovaná výlučne prostredníctvom mobilných aplikácií, ktorých vlastníkom je finančné riaditeľstvo a klientskeho prostredia zriadeného na webovom sídle finančného riaditeľstva. Finančná správa zabezpečí, aby virtuálna registračná pokladnica spĺňala požiadavky podľa § 4a ods. 2 zákona č. 289/2008 Z. z. v znení účinnom od 01.01.2019.

Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2019 (§ 18ce ods. 3 a 4 zákona č. 289/2008 Z. z.) upravujú, že

- ✓ podnikateľ, ktorý už používa na evidenciu tržieb elektronickú registračnú pokladnicu, môže najskôr od 01.04.2019 začať používať on-line registračnú pokladnicu, ktorá spĺňa požiadavky podľa § 4a ods. 2 zákona v znení účinnom od 01.01.2019 a je povinný takúto on-line registračnú pokladnicu začať používať najneskôr od 01.07.2019,
- ✓ podnikateľ, ktorému vznikne povinnosť evidovať tržby podľa tohto zákona prvýkrát od 01.04.2019, je povinný používať pokladnicu e-kasa klient, ktorá spĺňa požiadavky podľa § 4a ods. 2 zákona v znení účinnom od 01.01.2019.

2. diel Povinnosť podnikateľa, ktorý používa na evidenciu tržieb elektronickú registračnú pokladnicu, začať používať on-line registračnú pokladnicu

Podnikateľ, ktorý používa na evidenciu tržieb elektronickú registračnú pokladnicu, môže v súlade s § 18ce ods. 3 zákona č. 289/2008 Z. z. začať používať on-line registračnú pokladnicu, ktorá spĺňa požiadavky podľa § 4a ods. 2 zákona v znení účinnom od 01.01.2019 najskôr od 01.04.2019, pričom je povinný takúto on-line registračnú pokladnicu začať používať najneskôr od 01.07.2019. Samozrejme tým nie je dotknuté právo podnikateľa rozhodnúť sa pre používanie virtuálnej registračnej pokladnice.

Podnikatelia budú povinní najneskôr od 01.07.2019 používať na evidenciu prijatých tržieb výlučne pokladnice e-kasa klient, t. j. iba virtuálne registračné pokladnice alebo on-line registračné pokladnice, pretože používanie elektronických registračných pokladníc sa nadväzne na § 18ce ods. 5 zákona č. 289/2008 Z. z. ukončí k 30.06.2019.

Podnikateľ, ktorý používa na evidenciu tržieb virtuálnu registračnú pokladnicu, môže ju používať naďalej, prípadne sa môže rozhodnúť, či od 01.04.2019 začne používať on-line registračnú pokladnicu alebo ďalšiu virtuálnu registračnú pokladnicu.

3. diel Povinnosť podnikateľa, ktorému vznikne povinnosť evidovať tržby prvýkrát od 01.04.2019, používať pokladnicu e-kasa klient

Podnikateľ, ktorému vznikne povinnosť evidovať tržby podľa zákona č. 289/2008 Z. z. prvýkrát od 01.04.2019, t. j. napr. podnikateľ,

- ktorý na základe oprávnenia na podnikanie podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka začne od 01.04.2019 alebo neskôr predávať tovar alebo poskytovať službu uvedenú v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. (t. j. nový podnikateľ),
- ktorý poskytoval iba službu neuvedenú v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. a od 01.04.2019 alebo neskôr začne poskytovať službu uvedenú v prílohe č. 1 alebo začne predávať tovar,
- na ktorého sa od 01.04.2019 už nevzťahuje výnimka z povinnosti evidovať tržbu podľa § 3 ods. 2 písm. a) alebo b) zákona č. 289/2008 Z. z.,

je povinný používať pokladnicu e-kasa klient, t. j. on-line registračnú pokladnicu alebo virtuálnu registračnú pokladnicu, ktoré spĺňajú požiadavky podľa § 4a ods. 2 zákona v znení účinnom od 01.01.2019. Tento podnikateľ sa nemôže rozhodnúť, že bude od 01.04.2019 do 31.06.2019 používať elektronickú registračnú pokladnicu.

Príklad č. 1

Fyzická osoba získala živnostenské oprávnenie, na základe ktorého začala predávať tovar od 01.04.2019. Tento podnikateľ je v nadväznosti na § 18ce ods. 4 zákona č. 289/2008 Z. z. v znení účinnom od 01.01.2019 povinný na evidenciu tržieb používať pokladnicu e-kasa klient, pričom je na jeho rozhodnutí, či bude používať on-line registračnú pokladnicu alebo virtuálnu registračnú pokladnicu.

Príklad č. 2

Za podnikateľa, fyzickú osobu s ťažkým zdravotným postihnutím, začne od 01.05.2019 prijímať tržbu za predaný tovar zamestnanec, ktorý nie je osobou s ťažkým zdravotným postihnutím, čo znamená, že na podnikateľa sa od 01.05.2019 nevzťahuje výnimka z povinnosti evidovať tržbu podľa § 3 ods. 2 písm. a) ôsmeho bodu. Podnikateľovi tak vznikne prvýkrát povinnosť evidovať tržbu podľa zákona č. 289/2008 Z. z. dňa 01.05.2019, pričom je povinný v zmysle § 18ce ods. 4 zákona č. 289/2008 Z. z. používať pokladnicu e-kasa klient; podnikateľ sa môže rozhodnúť, či bude používať on-line registračnú pokladnicu alebo virtuálnu registračnú pokladnicu.

Príklad č. 3

Podnikateľ s trvalým pobytom mimo územia Slovenskej republiky začne dňa 15.06.2019 poskytovať službu uvedenú v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. aj na území Slovenskej republiky. Uvedeným dňom podnikateľovi vznikla prvýkrát povinnosť evidovať tržbu podľa zákona č. 289/2008 Z. z., a preto je povinný v nadväznosti na § 18ce ods. 4 zákona používať pokladnicu e-kasa klient, pričom je na jeho rozhodnutí, či sa rozhodne pre používanie on-line registračnej pokladnice alebo virtuálnej registračnej pokladnice.

Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
Marec 2019