

2/ERP/2021/MP

Metodický pokyn k používaniu pokladnice e-kasa klient na evidenciu tržby z predaja tovaru alebo poskytnutia služby prostredníctvom internetového obchodu alebo na základe obstarávateľskej zmluvy

Úvod

1. oddiel Legislatívny rámec
 - 1.1. Zákon č. 289/2008 Z. z.
 - 1.2. Obstarávateľská zmluva
2. oddiel Základné informácie o internetovom obchode
3. oddiel Používanie pokladnice e-kasa klient na evidenciu tržby z predaja tovaru alebo poskytnutia služby prostredníctvom internetového obchodu
4. oddiel Používanie pokladnice e-kasa klient na evidenciu tržby z predaja tovaru alebo poskytnutia služby na základe obstarávateľskej zmluvy

Úvod

Cieľom metodického pokynu je oboznámiť odbornú verejnosť s povinnosťou podnikateľa použiť pri predaji tovaru alebo poskytnutí služby prostredníctvom internetového obchodu vo svojom mene a na svoj účet alebo na základe obstarávateľskej zmluvy v mene a/alebo na účet iného podnikateľa na evidenciu prijatej tržby pokladnicu e-kasa klient v zmysle 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 neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 289/2008 Z. z.“).

1. oddiel Legislatívny rámec

1.1. Zákon č. 289/2008 Z. z.

Podľa § 1 ods. 2 zákona č. 289/2008 Z. z. sa tento zákon vzťahuje na fyzickú osobu alebo právnickú osobu, ktorá na základe oprávnenia na podnikanie (§ 2 ods. 2 Obchodného zákonníka) predáva na území Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) tovar alebo poskytuje službu (ďalej len „podnikateľ“). Povinnosť postupovať podľa zákona č. 289/2008 Z. z. sa vzťahuje aj na podnikateľa s trvalým pobytom alebo sídlom mimo územia SR, ak predáva tovar alebo poskytuje službu na území SR.

Podnikateľom podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka je:

- a) osoba zapísaná v obchodnom registri,
- b) osoba, ktorá podniká na základe živnostenského oprávnenia,
- c) osoba, ktorá podniká na základe iného než živnostenského oprávnenia podľa osobitných predpisov,
- d) fyzická osoba, ktorá vykonáva poľnohospodársku výrobu a je zapísaná do evidencie podľa osobitného predpisu.

Pokladnicou e-kasa klient podľa § 2 písm. b) zákona č. 289/2008 Z. z. je on-line registračná pokladnica a virtuálna registračná pokladnica (ďalej len „pokladnica“).

Systémom e-kasa sa podľa § 2 písm. m) zákona č. 289/2008 Z. z. rozumie prostredie zriadené Finančným riaditeľstvom SR, ktoré slúži na evidenciu dátových správ zasielaných prostredníctvom pokladnice.

Tržbou je v súlade s § 2 písm. z) zákona č. 289/2008 Z. z. platba prijatá z predaja tovaru alebo z poskytovania služby na predajnom mieste v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami, ktoré nahrádzajú hotovosť, najmä elektronickými platobnými prostriedkami alebo poukážkou, ktorá oprávňuje na nákup tovaru alebo poskytnutie služby, okrem platby prijatej bezhotovostne prevodom na účet podnikateľa; tržbou je aj platba prijatá ako preddavok.

Pre účely zákona č. 289/2008 Z. z. je podľa § 2 písm. aa) tovarom akýkoľvek výrobok, polotovar, materiál alebo surovina predávaný podnikateľom.

Službou sa podľa § 2 písm. ab) zákona č. 289/2008 Z. z. rozumie služba označená v Štatistickej klasifikácii ekonomických činností (Vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností) (ďalej len „ŠKEČ“) uvedená v prílohe č. 1 tohto zákona (ďalej len „služba uvedená v prílohe č. 1“).

Predajným miestom je v zmysle § 2 písm. ac) zákona č. 289/2008 Z. z. miesto, kde sa prijíma tržba. Predajným miestom je akékoľvek miesto na území SR, na ktorom kupujúci uhradí podnikateľovi cenu za predaný tovar alebo za poskytnutú službu uvedenú v prílohe č. 1 v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami, ktoré nahrádzajú hotovosť.

Podľa § 3 ods. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. je podnikateľ povinný evidovať tržbu v systéme e-kasa prostredníctvom pokladnice bez zbytočného odkladu po jej prijatí; túto povinnosť nemá podnikateľ, ktorý je v likvidácii alebo na ktorého bol vyhlásený konkurz, okrem podnikateľa, ktorý pokračuje v prevádzkovaní podniku po vyhlásení konkurzu.

Zákon č. 289/2008 Z. z. v § 3 ods. 2 písm. a) a b) taxatívne vymenúva výnimky z povinnosti evidovať tržbu v pokladnici. Povinnosť evidovať tržbu v pokladnici sa nevzťahuje napr. na:

- predaj cenín (okrem jednoúčelového poukazu podľa § 9a ods. 1 písm. b) zákona č. 222/2004 Z. z. v z. n. p.), predaj tovaru na dobierku, predaj tovaru fyzickou osobou s ťažkým zdravotným postihnutím (to neplatí, ak za takúto osobu prijíma tržbu fyzická osoba, ktorá nie je fyzickou osobou s ťažkým zdravotným postihnutím), predaj tovaru vyrobeného v rámci praktického vyučovania žiakov;
- služby uvedené v prílohe č. 1 poskytované fyzickou osobou s ťažkým zdravotným postihnutím (to neplatí, ak za takúto osobu prijíma tržbu fyzická osoba, ktorá nie je fyzickou osobou s ťažkým zdravotným postihnutím), služby uvedené v prílohe č. 1 poskytované v rámci praktického vyučovania žiakov, služby uvedené v prílohe č. 1 poskytované prostredníctvom predajných automatov.

Podľa § 8 ods. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. je podnikateľ povinný po zaevidovaní tržby v pokladnici odovzdať kupujúcemu pokladničný doklad okrem kópie pokladničného dokladu ihneď po jeho vytlačení v pokladnici; iný doklad vyhotovený pokladnicou o prijatí tržby podnikateľ nesmie kupujúcemu odovzdať. Pokladničný doklad vyhotovený pokladnicou môže podnikateľ kupujúcemu zaslť alebo sprístupniť v elektronickej podobe, ak s tým kupujúci súhlasí a ak o to požiada pred vytlačením pokladničného dokladu, a podnikateľ pokladničný doklad nevytlačí. Na účely zaslania pokladničného dokladu vyhotoveného pokladnicou v elektronickej podobe je podnikateľ oprávnený spracúvať osobný údaj kupujúceho, ktorým je adresa elektronickej pošty kupujúceho.

V súlade s § 8 ods. 5 zákona č. 289/2008 Z. z. môže podnikateľ vytlačiť alebo elektronicky kupujúcemu zaslať iba jeden originál pokladničného dokladu.

Pokladničný doklad vyhotovený pokladnicou musí obsahovať najmenej údaje podľa § 8 ods. 6 zákona č. 289/2008 Z. z. Ak ide o úhradu faktúry alebo jej časti v hotovosti, je podnikateľ povinný kupujúcemu odovzdať pokladničný doklad, ktorý obsahuje najmenej údaje podľa § 8 ods. 2 zákona č. 289/2008 Z. z. Pri výmene jednoúčelového poukazu za tovar alebo za poskytnutú službu uvedenú v prílohe č. 1 podnikateľ vyhotoví a kupujúcemu odovzdá pokladničný doklad, ktorý musí obsahovať najmenej údaje uvedené v § 8 ods. 9 tretej vete zákona č. 289/2008 Z. z.

Pri vrátení platby za vrátený tovar, za tovar alebo poskytnutú službu pri ich reklamácií, za neposkytnutú službu alebo za vrátené zálohované obaly je podľa § 8 ods. 4 zákona č. 289/2008 Z. z. podnikateľ povinný odovzdať kupujúcemu pokladničný doklad ihneď po jeho vytlačení v pokladnici a pri prerušení prevádzky pokladnice odovzdať kupujúcemu originál paragónu.

1.2. Obstarávateľská zmluva

Obstarávateľská zmluva je často používanou zmluvou v obchodnom styku, aj v rámci súkromnoprávných vzťahov. Základným znakom obstarávateľskej zmluvy je zastúpenie osoby pri obstaraní určitej záležitosti v jej mene a/alebo na jej účet.

Obchodný zákonník upravuje štyri základné typy zmlúv o zastúpení medzi podnikateľmi, a to mandátnu zmluvu, zmluvu o sprostredkovaní, zmluvu o obchodnom zastúpení a komisionársku zmluvu.

Mandátna zmluva je upravená v § 566 až § 576 Obchodného zákonníka. Mandátnou zmluvou sa mandatár zaväzuje, že pre mandanta na jeho účet zariadi za odplatu určitú obchodnú záležitosť uskutočnením právnych úkonov v mene mandanta alebo uskutočnením inej činnosti a mandant sa zaväzuje zaplatiť mu za to odplatu.

Zmluvu o sprostredkovaní upravuje Obchodný zákonník v § 642 až § 651. Zmluvou o sprostredkovaní sa sprostredkovateľ zaväzuje, že bude vyvíjať činnosť smerujúcu k tomu, aby záujemca mal príležitosť uzavrieť určitú zmluvu s treťou osobou, a záujemca sa zaväzuje zaplatiť sprostredkovateľovi odplatu (províziu).

Komisionárskou zmluvou (§ 577 až § 590 Obchodného zákonníka) sa komisionár zaväzuje, že zariadi vo vlastnom mene pre komitenta na jeho účet určitú obchodnú záležitosť, a komitent sa zaväzuje zaplatiť mu odplatu.

Zmluvou o obchodnom zastúpení (§ 652 až § 672a Obchodného zákonníka) sa obchodný zástupca ako podnikateľ zaväzuje pre zastúpeného vyvíjať činnosť smerujúcu k uzatvoreniu určitého druhu zmlúv alebo dojednávať a uzatvárať obchody v mene zastúpeného a na jeho účet a zastúpený sa zaväzuje zaplatiť obchodnému zástupcovi províziu.

2. oddiel Základné informácie o internetovom obchode

Internetový obchod je webová aplikácia, prostredníctvom ktorej predajca tovaru alebo poskytovateľ služby ponúka predaj tovaru alebo poskytnutie služby. Internetový alebo tiež elektronický obchod (eshop, online obchod a pod.) sa uskutočňuje vo „virtuálnej“ predajni zväčša bez osobného kontaktu

kupujúceho s predávajúcim alebo poskytovateľom služby na rozdiel od klasického obchodu, kde dochádza ku kontaktu kupujúceho s predajcom, či poskytovateľom služby.

Elektronický obchod právne upravuje napr.:

- zákon č. 22/2004 Z. z. o elektronickom obchode a o zmene a doplnení zákona č. 128/2002 Z. z. o štátnej kontrole vnútorného trhu vo veciach ochrany spotrebiteľa a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 284/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 102/2014 Z. z. o ochrane spotrebiteľa pri predaji tovaru alebo poskytovaní služieb na základe zmluvy uzavretej na diaľku alebo zmluvy uzavretej mimo prevádzkových priestorov predávajúceho a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Slovenská asociácia pre elektronický obchod (ďalej len „SAEC“) je združenie právnických osôb, ktoré sa venuje rozvoju elektronického obchodu na Slovensku. V rámci svojej činnosti SAEC udeľuje internetovým obchodom certifikát „SAEC – Bezpečný nákup“, ak splnia certifikačné kritériá, ktoré vychádzajú z platných zákonov slovenskej legislatívy a zo Smernice Európskeho parlamentu a Rady pre elektronický obchod a certifikačných pravidiel v krajinách Európskej únie.

Prostredníctvom internetového obchodu predajca tovaru alebo poskytovateľ služby ponúka na predaj svoj tovar alebo poskytnutie svojej služby. Mnohé internetové obchody ale ponúkajú tovar alebo službu iných predajcov alebo poskytovateľov, tzn., že sú len sprostredkovateľmi takéhoto predaja tovaru alebo poskytnutia služby (pozri 4. oddiel).

Dodanie tovaru zakúpeného prostredníctvom internetového obchodu sa realizuje rôznymi spôsobmi, napr.:

- osobným odberom tovaru kupujúcim priamo na predajnom mieste alebo na odbernom mieste predajcu,
- prepravnou (kuriérskou) spoločnosťou na adresu určenú kupujúcim,
- odoslaním tovaru na odberné miesto, ktoré je predajňou alebo prevádzkou iného predajcu,
- Slovenskou poštou, a. s. na pobočku pošty, doručením na adresu kupujúceho, prípadne prostredníctvom Balíkoboxu, t. j. samoobslužného odberného miesta vybaveného platobným terminálom,
- prostredníctvom Balíkomatu, z ktorého si zákazník po zadaní prístupového (otváracieho) kódu vyzdvihne tovar, za ktorý môže zaplatiť v hotovosti alebo platobnou kartou,
- prostredníctvom Zásielkovne na výdajnom mieste určenom kupujúcim, v ktorom si tovar osobne vyzdvihne.

Pri zakúpení služby alebo pri rezervácii služby prostredníctvom internetového obchodu je kupujúcemu elektronicky zaslané potvrdenie, poukážka (tzv. voucher) alebo vstupenka, ktorá kupujúceho oprávňuje na využitie zakúpenej služby. Samotná služba sa ale poskytuje v čase a podľa podmienok dohodnutých medzi poskytovateľom služby a kupujúcim. Pri poskytnutí služby sa kupujúci preukazuje potvrdením, poukážkou alebo vstupenkou, prípadne pri platbe za použitie služby použije napr. poukážku ako iný platobný prostriedok nahrádzajúci hotovosť.

Pri kúpe tovaru alebo služby cez internetový obchod má kupujúci možnosť zvoliť si z viacerých foriem úhrady, napr.:

- on-line platba bankovým prevodom, platba prostredníctvom platobnej karty alebo prostredníctvom elektronickej peňaženky (cez internet),

- v hotovosti alebo platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť (napr. platobnou kartou) pri osobnom odbere na predajnom mieste alebo odbernom mieste predajcu alebo poskytovateľa služby,
- v hotovosti alebo platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť (napr. platobnou kartou) prostredníctvom platobného automatu na predajnom mieste alebo odbernom mieste predajcu,
- v hotovosti alebo platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť (napr. platobnou kartou) pri osobnom odbere na samoobslužnom mieste,
- nákup na splátky, nákup na pôžičku alebo úver,
- elektronickou platobnou poukážkou (používanou u konkrétneho predajcu),
- poštovým poukazom alebo vložením hotovosti v banke na účet predajcu.

3. oddiel Používanie pokladnice e-kasa klient na evidenciu tržby z predaja tovaru alebo poskytnutia služby prostredníctvom internetového obchodu

Zákon č. 289/2008 Z. z. osobitne neupravuje podmienky a postup pre používanie pokladnice v prípade predaja tovaru alebo poskytnutia služby uvedenej v prílohe č. 1 prostredníctvom internetového obchodu. Na podnikateľa, ktorý predáva tovar alebo poskytuje službu uvedenú v prílohe č. 1 prostredníctvom internetu, sa preto vzťahujú rovnaké povinnosti, ako pri predaji tovaru alebo poskytnutí služby uvedenej v prílohe č. 1 v obchode alebo v inej prevádzke podnikateľa.

Pri predaji tovaru alebo pri poskytnutí služby prostredníctvom internetového obchodu je pre určenie povinnosti použiť na evidenciu tržby pokladnicu rozhodujúce, či:

- fyzická osoba alebo právnická osoba predávajúca tovar alebo poskytujúca službu má oprávnenie na podnikanie podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka,
- poskytovaná služba je uvedená v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z.,
- predaj tovaru alebo poskytnutie služby sa uskutočňuje na území SR,
- podnikateľ prijal úhradu za predaný tovar alebo za poskytnutú službu na území SR od kupujúceho v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami,
- sa na predaj tovaru alebo na poskytnutie služby nevzťahuje výnimka uvedená v § 3 ods. 2 písm. a) alebo písm. b) zákona č. 289/2008 Z. z.

Podnikateľ je povinný pri predaji tovaru alebo poskytnutí služby uvedenej v prílohe č. 1 prostredníctvom internetového obchodu použiť pokladnicu v prípade, keď od kupujúceho prevezme platbu na území SR v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť, ak sa na takýto predaj tovaru alebo poskytnutie tejto služby nevzťahuje výnimka uvedená v § 3 ods. 2 zákona č. 289/2008 Z. z.

V zmysle zákona č. 289/2008 Z. z. predajným miestom je miesto, kde sa prijíma tržba, preto je podnikateľ povinný použiť pokladnicu keď od kupujúceho prevezme platbu v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť bez ohľadu na to, či sa tak stane na:

- stálom predajnom mieste, t. j. v obchode alebo prevádzke podnikateľa alebo
- na predajnom mieste, ktoré je iné ako stále predajné miesto podnikateľa, napr. v mieste pobytu kupujúceho, na pracovisku kupujúceho a pod.

Ak podnikateľ prevezme od kupujúceho platbu v hotovosti na predajnom mieste, ktoré je iné ako stále predajné miesto, môže postupovať nasledovne:

- na evidenciu tržby použije pokladnicu označenú ako prenosná,
- ak množstvo a cena dodaného tovaru alebo poskytnutej služby je vopred známa (z objednávky alebo rezervácie) už pred prijatím hotovosti, nemusí použiť prenosnú pokladnicu, ale na stálom predajnom mieste v deň dodania tovaru alebo poskytnutia služby uvedenej v prílohe č. 1 vytlačí

a odovzdá pokladničný doklad kupujúcemu pri odovzdaní tovaru alebo poskytnutí služby alebo zašle, či sprístupní pokladničný doklad v elektronickej podobe, ak s tým kupujúci súhlasí a ak o to požiadá pred vytlačením pokladničného dokladu. V prípade, ak kupujúci požiadá o zaslanie alebo sprístupnenie pokladničného dokladu v elektronickej podobe, tak podnikateľ pokladničný doklad nesmie nevytlačiť.

Podnikateľ nie je povinný použiť pokladnicu pri predaji tovaru alebo poskytnutí služby uvedenej v prílohe č. 1 prostredníctvom internetového obchodu napr. ak

- kupujúci úhradu vykonal bezhotovostne (napr. bankovým prevodom na účet predávajúceho, platobnou kartou prostredníctvom internet bankingu, poštovým poukazom), t. j. platba nebola prijatá na predajnom mieste v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami a tým nebola splnená podmienka uvedená v § 2 písm. z) zákona č. 289/2008 Z. z.,
- hotovosť alebo iné platobné prostriedky nahrádzajúce hotovosť od kupujúceho prevzala iná osoba (napr. kuriér, prepravca, zamestnanec pošty) ako podnikateľ t. j. tržba nebola prijatá predávajúcim od kupujúceho na predajnom mieste, tak ako to upravuje § 2 písm. z) a ac) zákona č. 289/2008 Z. z.,
- sa na predaj tovaru alebo poskytnutú službu vzťahuje výnimka podľa § 3 ods. 2 písm. a) alebo písm. b) zákona č. 289/2008 Z. z. (napr. predaj tovaru na dobierku),
- miesto dodania tovaru alebo poskytnutie služby je mimo územia SR.

V zmysle § 1 ods. 2 zákona č. 289/2008 Z. z. sa tento zákon vzťahuje na podnikateľa definovaného v § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka. Z uvedeného dôvodu ak prostredníctvom internetu (napr. na rôznych internetových bazároch alebo burzách) predáva tovar alebo ponúka službu uvedenú v prílohe č. 1 osoba, ktorá nie je podnikateľom podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka, zákon č. 289/2008 Z. z. sa na ňu nevzťahuje.

Príklad č. 1

Kupujúci si prostredníctvom internetu kúpil tovar a zvolil si možnosť doručenia priamo na predajné miesto predajcu. Kupujúci za tovar zaplatil pri prebratí tovaru platobnou kartou.

Podnikateľ je povinný tržbu za predaný tovar zaevidovať v pokladnici z dôvodu, že tržba bola prijatá na predajnom mieste inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť. Podnikateľ je povinný pokladničný doklad vytlačiť a odovzdať kupujúcemu alebo môže kupujúcemu pokladničný doklad zaslať v elektronickej podobe, ak s tým kupujúci súhlasí a ak o to požiadal pred vytlačením pokladničného dokladu a v takom prípade podnikateľ pokladničný doklad nesmie vytlačiť.

Príklad č. 2

Zákazník si prostredníctvom internetu rezervoval hotelové ubytovanie na území SR. Na základe čísla platobnej karty a dátumu platnosti platobnej karty bola na bankovom účte vykonaná vinkulácia finančných prostriedkov, t. j. bola vykonaná rezervácia (viazanie) dohodnutej sumy za ubytovanie. Následne ubytovacie zariadenie potvrdilo rezerváciu a elektronicky zaslalo kupujúcemu potvrdenie (napr. voucher).

Služba hotelového ubytovania je zaradená do kódu „55.10 Hotelové a podobné ubytovanie“ a je uvedená v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z.

Zákazník za poskytnuté ubytovanie v hoteli zaplatil platobnou kartou (čím došlo aj k zrušeniu vinkulácie), a preto je podnikateľ povinný tržbu zaevidovať v pokladnici a zákazníkovi odovzdať pokladničný doklad alebo môže pokladničný doklad zaslať v elektronickej podobe, ak s tým kupujúci súhlasí a ak o to požiadal pred vytlačením pokladničného dokladu a v takom prípade podnikateľ pokladničný doklad nesmie vytlačiť.

Príklad č. 3

Zákazník si prostredníctvom internetu objednal donášku jedla na adresu svojho miesta výkonu práce a rozhodol sa, že za jedlo zaplatí stravovacími poukážkami pri preberaní jedla.

Prípravu a rozvoz jedál zabezpečuje ten istý podnikateľ.

Služba „donáška jedál“ je zaradená do kódu „56.21 Dodávka jedál“ a je uvedená v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. Z tohto dôvodu pri donáške jedla je podnikateľ povinný na evidenciu platby prijatej v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť použiť pokladnicu.

Stravovacia poukážka je v zmysle zákona č. 289/2008 Z. z. považovaná za platobný prostriedok nahrádzajúci hotovosť. Keďže zákazník pri preberaní dovezeného jedla zaplatil platobným prostriedkom nahrádzajúcim hotovosť, podnikateľ je povinný tržbu zaevidovať v pokladnici a odovzdať kupujúcemu pokladničný doklad z pokladnice.

Podnikateľ môže pokladničný doklad vytlačiť z prenosnej pokladnice priamo pri prijatí stravovacích poukážok alebo môže odovzdať pokladničný doklad, ktorý vytlačil už vopred v prevádzke, nakoľko množstvo a cena dodaného jedla je vopred známa.

V oboch prípadoch môže podnikateľ pokladničný doklad zaslať v elektronickej podobe, ak s tým kupujúci súhlasí a ak o to požiadal pred vytlačením pokladničného dokladu a v takom prípade podnikateľ pokladničný doklad nesmie vytlačiť.

Príklad č. 4

Kupujúci si v internetovom obchode zakúpil tovar a platbu vykonal bankovým prevodom na účet predávajúceho. Za miesto dodania tovaru si kupujúci zvolil predajňu predávajúceho podnikateľa.

Pri prevzatí tovaru už podnikateľ nie je povinný vyhotoviť pokladničný doklad z pokladnice, nakoľko platba nebola prijatá v hotovosti ani inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť, ale bezhotovostne prevodom na účet predávajúceho.

Príklad č. 5

Zákazník si v internetovom obchode kúpil tovar a na dodanie tovaru si zvolil prepravnú spoločnosť. Za tovar zaplatil pri prevzatí tovaru.

Predávajúci podnikateľ v tomto prípade nie je povinný na evidenciu platby použiť pokladnicu, nakoľko túto prevzala tretia osoba a nie predávajúci podnikateľ.

Príklad č. 6

Záujemca sa cez internet prihlásil na on-line hodiny jogy, ktoré individuálne poskytuje osobný tréner. Za dohodnuté hodiny záujemca zaplatil bankovým prevodom.

Činnosť individuálneho športového pedagóga alebo trénera je služba zaradená do kódu „85.51 Športová a rekreačná výchova“, ktorá nie je uvedená v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z., a preto nie je povinnosť evidovať tržbu v pokladnici, a to ani v prípade, ak by bola prijatá v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami.

Poznámka: Ak by hodiny jogy neposkytoval inštruktor jogy vo svojom mene, ale v mene fitnesscentra, išlo by o službu zaradenú do kódu „93.13 Fitnesscentrá“. Táto služba je uvedená v prílohe č. 1 k zákonu č. 289/2008 Z. z., a tak v prípade platby v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť by podnikateľovi, ktorý prevádzkuje fitnesscentrum, vznikla povinnosť tržbu evidovať v pokladnici.

4. oddiel Používanie pokladnice e-kasa klient na evidenciu tržby z predaja tovaru alebo poskytnutia služby na základe obstarávateľskej zmluvy

Zákon č. 289/2008 Z. z. osobitne neupravuje podmienky a postup pre používanie pokladnice v prípade predaja tovaru alebo poskytnutia služby uvedenej v prílohe č. 1 vykonaného na základe

obstarávateľskej zmluvy uzatvorenej podľa Obchodného zákonníka, a preto sa na podnikateľa vzťahujú rovnaké povinnosti ako pri predaji tovaru alebo poskytnutí služby uvedenej v prílohe č. 1 vykonávaných bez obstarávateľskej zmluvy.

Ak podnikateľ na základe oprávnenia na podnikanie podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka predáva tovar alebo poskytuje službu uvedenú v prílohe č. 1, je podľa zákona č. 289/2008 Z. z. povinný na evidenciu tržby použiť pokladnicu vždy, keď od zákazníka na predajnom mieste prijme platbu v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť. Na túto povinnosť nemá vplyv skutočnosť, či podnikateľ predáva tovar alebo poskytuje službu vo svojom mene a na svoj účet alebo na základe obstarávateľskej zmluvy predáva tovar alebo poskytuje službu v mene a/alebo na účet iného podnikateľa. V oboch prípadoch podnikateľ tržbu zaeviduje vo svojej pokladnici a vyhotoví pokladničný doklad podľa § 8 zákona č. 289/2008 Z. z.

Ak podnikateľ na základe obstarávateľskej zmluvy predáva tovar alebo poskytuje službu prostredníctvom internetu, postupuje primerane podľa 3. oddielu.

Činnosť mandátára, sprostredkovateľa, obchodného zástupcu a komisionára nie je uvedená v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. Z uvedeného dôvodu finančná odmena prijatá mandátárom, sprostredkovateľom, obchodným zástupcom alebo komisionárom na jeho predajnom mieste v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nepodlieha povinnosti evidencie v pokladnici, a to ani v prípade, ak ide o mandátára, sprostredkovateľa, obchodného zástupcu alebo komisionára, ktorí sú podnikateľmi podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka.

Príklad č. 7

Na základe zmluvy o obchodnom zastúpení podnikateľ so sídlom v SR, ktorý má oprávnenie na veľkoobchodnú a maloobchodnú činnosť, na svojom predajnom mieste zabezpečuje odovzdávanie tovaru zahraničného podnikateľa a na základe faktúry vystavenej zahraničným podnikateľom prijíma aj úhradu tejto faktúry alebo jej časti v hotovosti.

Podnikateľ so sídlom v SR je v týchto prípadoch povinný zaevidovať tržbu vo svojej pokladnici a keďže ide o úhradu faktúry alebo jej časti, odovzdať kupujúcemu pokladničný doklad vyhotovený podľa § 8 ods. 2 zákona č. 289/2008 Z. z. Pokladničný doklad môže podnikateľ kupujúcemu zaslať alebo sprístupniť v elektronickej podobe, ak s tým kupujúci súhlasí a ak o to požiada pred vytlačením pokladničného dokladu, v tomto prípade podnikateľ pokladničný doklad nesmie vytlačiť.

Príklad č. 8

Podnikateľ, ktorý má oprávnenie na predaj vstupeniek na kultúrne, športové a spoločenské podujatia, predáva na základe mandátnej zmluvy vstupenky na podujatia organizované iným podnikateľom.

Predaj vstupeniek na kultúrne, športové a ostatné zábavné a reprezentačné podujatia inou osobou ako prevádzkovateľom, je služba zaradená do kódu „79.90 Ostatné rezervačné služby a súvisiace činnosti“. Táto služba je uvedená v prílohe č. 1 k zákonu č. 289/2008 Z. z., a preto je predajca vstupeniek povinný pri evidencii tržby použiť pokladnicu, t. j. zaevidovať tržbu, vyhotoviť a odovzdať pokladničný doklad, prípadne ho kupujúcemu zaslať alebo sprístupniť v elektronickej podobe a v takom prípade podnikateľ pokladničný doklad nesmie vytlačiť. Poznámka: Podnikateľ nebude postupovať v rozpore so zákonom č. 289/2008 Z. z., ak na pokladničnom doklade ako nepovinné údaje uvedie aj identifikačné údaje osoby (napr. obchodné meno, IČO, miesto podnikania alebo sídlo), pre ktorú sa predaj vstupeniek uskutočňuje.

Príklad č. 9

Podnikateľ na základe mandátnej zmluvy na účet inej právnickej osoby predáva výherné žreby.

Poskytovanie služieb stávkových kancelárií (napr. číselné a žrebové lotérie, tomboly) je zaradené do kódu „92.00 Činnosti herní a stávkových kancelárií“. Služba s kódom 92.00 nie je uvedená v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z., a preto sa na podnikateľa poskytujúceho uvedenú službu nevzťahuje povinnosť evidencie tržby v pokladnici.

Poznámka: Nie je v rozpore so zákonom č. 289/2008 Z. z., ak sa podnikateľ na báze dobrovoľnosti rozhodne, že predaj žrebov bude evidovať v pokladnici. V takomto prípade na pokladničnom doklade môže uviesť aj DIČ právnickej osoby (prípadne aj iné údaje, napr. obchodné meno, sídlo, IČO), v mene ktorej predaj žrebov vykonáva.

Príklad č. 10

Podnikateľ poskytuje ubytovanie, ktoré je sprostredkované aj cez internetový portál. Zákazník si cez internet rezervuje ubytovanie u tohto podnikateľa a prevodom z účtu (sprostredkovaným spoločnosťou prevádzkujúcou internetovú stránku) zaplatí za ubytovanie vopred priamo poskytovateľovi ubytovania. Zákazníkovi je následne (napr. prostredníctvom mailu) o úhrade doručené potvrdenie, ktoré predloží ubytovaciemu zariadeniu pri samotnom ubytovaní. V takomto prípade podnikateľ poskytujúci ubytovacie služby už nie je povinný evidovať tržbu v pokladnici, pretože ju neprijal od zákazníka v hotovosti, ale bezhotovostne (prevodom z účtu).

Príklad č. 11

Zákazník si cez internet objednal jedlo prostredníctvom aplikácie, ktorá umožňuje vybrať jedlo z ponuky rôznych reštaurácií. Úhradu za objednávku zákazník vykonal platobnou kartou vopred cez platobnú bránu, a to prevodom na účet spoločnosti zabezpečujúcej donášku jedla, ktorá je prevádzkovateľom aplikácie na objednávanie jedál. Reštaurácii, ktorá je dodávateľom jedla, nevzniká povinnosť na evidenciu tržby použiť pokladnicu z dôvodu, že reštaurácia za dodané jedlo neprijala tržbu od zákazníka na predajnom mieste v hotovosti, ale prijme tržbu až neskôr od spoločnosti zabezpečujúcej donášku jedla. Spoločnosť zabezpečujúca donášku jedla nie je takisto povinná prijatú tržbu evidovať v pokladnici, nakoľko poskytuje službu zaradenú podľa ŠKEČ do kódu „53.20 Ostatné poštové služby a služby kuriérov“, ktorá nie je uvedená v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z., a to ani v prípade, ak by platbu prijala v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Odbor daňovej metodiky
September 2021