

Metodický pokyn

k § 3 zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona 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 „zákon č. 289/2008 Z. z.“) - povinnosť používať elektronickú registračnú pokladnicu pri predaji tovaru alebo pri poskytnutí služby prostredníctvom internetového obchodu

1. Povinnosť používať elektronickú registračnú pokladnicu pri predaji tovaru alebo pri poskytnutí služby prostredníctvom internetového obchodu

Povinnosť používať elektronickú registračnú pokladnicu (ďalej „pokladnica“) podľa zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona 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 „zákon č. 289/2008 Z. z.“) sa vzťahuje na podnikateľa, ktorý na základe oprávnenia na podnikanie podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka predáva na území Slovenskej republiky tovar alebo poskytuje službu uvedenú v Prílohe č. 1 k zákonu č. 289/2008 Z. z. a zároveň tržby prijíma v hotovosti. Podľa citovaného zákona je povinný postupovať aj podnikateľ s trvalým pobytom alebo so sídlom mimo územia Slovenskej republiky (cudzozemec), ak sa predajné miesto nachádza na území Slovenskej republiky a tržba je prijatá v hotovosti.

Predajným miestom je každé miesto, kde sa prijíma tržba (platba) v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť, napr. elektronickými platobnými prostriedkami alebo poukážkou oprávňujúcou na nákup tovaru (ďalej „hotovosť“). Podnikateľ je povinný používať pokladnicu aj v prípade, ak kupujúci uhradí na predajnom mieste pohľadávku (faktúru) v hotovosti. Predajným miestom je teda akékoľvek miesto na území Slovenskej republiky, na ktorom uhradí kupujúci dohodnutú kúpnu cenu za dodaný tovar alebo poskytnutú službu v hotovosti.

Pri posúdení, či podnikateľ je povinný na evidenciu tržieb za tovar alebo služby predané prostredníctvom internetu používať pokladnicu, je potrebné preveriť, či:

- sa na nemá uplatniť niektorá z výnimiek z povinnosti evidovať tržbu v pokladnici uvedená v § 3 ods. 2 písm. a) alebo b) zákona č. 289/2008 Z. z.; podnikateľ nie je povinný používať pokladnicu napr. pri predaji taxatívne uvedeného tovaru, pri predaji tovaru na dobierku alebo ak ide o predaj tovaru podnikateľom, ktorý je držiteľom preukazu ZŤP,
- ide o službu uvedenú v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z.

Iba v prípade, ak k úhrade za tovar alebo za poskytnutú službu dôjde v hotovosti na predajnom mieste nachádzajúcom sa na území Slovenskej republiky a nejedná sa o výnimku z povinnosti evidovať tržbu v pokladnici, je predávajúci povinný vydať kupujúcemu pokladničný doklad spĺňajúci náležitosti podľa § 8 ods. 1 zákona č. 289/2008 Z. z.

Ak ide o úhradu faktúry alebo jej časti (tzn. ak kupujúci uhradí na predajnom mieste preddavok alebo doplatok ceny v hotovosti), je predávajúci povinný vydať kupujúcemu pokladničný doklad spĺňajúci náležitosti podľa § 8 ods. 2 zákona č. 289/2008 Z. z.

2. Prípady, v ktorých nie je podnikateľ povinný použiť pokladnicu

Podnikateľ (predávajúci) nie je povinný evidovať tržbu v pokladnici napr. ak:

1. úhrada za tovar je realizovaná výlučne bezhotovostne alebo za tú časť dohodnutej kúpnej ceny, ktorá je uhradená bezhotovostne (prevodom na účet predávajúceho v banke alebo v pobočke zahraničnej banky, internet bankingom, poštovým poukazom), či už pri objednávke tovaru alebo pri jeho dodaní,
2. prevezme hotovosť od prepravcu (tzn. od tretej osoby), pretože tržbu predávajúci neprijal na predajnom mieste od kupujúceho v hotovosti, tak ako to upravuje zákon v ustanovení § 2 písm. h),
3. zaslal tovar na dobierku (bez ohľadu na to, či tržbu za tovar prevzal od poštového prepravcu v hotovosti alebo na ním určený účet), pretože podnikateľ nie je povinný podľa § 3 ods. 2 písm. a) piateho bodu zákona č. 289/2008 Z. z. evidovať tržbu v pokladnici,
4. miesto dodania tovaru (predajné miesto) a prijatia tržby v hotovosti je mimo územia Slovenskej republiky.

3. Prípady, v ktorých je podnikateľ povinný použiť pokladnicu

Podnikateľ je povinný použiť pokladnicu na evidenciu tržby, ak ju prijal on alebo jeho zamestnanec v hotovosti na predajnom mieste.

Ak predávajúci alebo jeho zamestnanec neprevezme tržbu za dodaný tovar v hotovosti na stálom predajnom mieste, ale v mieste trvalého pobytu alebo na pracovisku kupujúceho, resp. na inom dohodnutom mieste, podnikateľ môže pri evidencii tržby postupovať dvomi spôsobmi:

1. použije pokladnicu označenú ako prenosná, príp. pokladnicu slúžiacu na ambulantný predaj,
2. na stálom predajnom mieste vyhotoví pokladničný doklad podľa § 8 ods. 1 alebo v prípade úhrady faktúry podľa § 8 ods. 2 a odovzdá ho v deň dodania tovaru kupujúcemu, pretože pri internetovom obchode ide o objednávkový systém rozvozu tovaru s vopred známym množstvom a cenou dodaného tovaru.

Príklady:

- 1) **Kupujúci si zakúpil tovar prostredníctvom internetového obchodu. Tovar prevzal a zaplatil v predajni internetového obchodu v hotovosti (platobnou kartou).**

Predávajúci je povinný použiť pokladnicu, lebo úhrada za tovar bola prijatá na predajnom mieste (§ 2 písm. k/) v hotovosti/platobným prostriedkom nahrádzajúcim hotovosť (§ 2 písm. h) zákona č. 289/2008 Z. z.).

- 2) **Kupujúci si zakúpil tovar prostredníctvom internetového obchodu. Tovar prevzal na svojom pracovisku (v byte) od kuriéra.**

Platba v hotovosti kuriérovi	Platba prevodom na účet predávajúceho – pri objednaní tovaru/po dodaní tovaru
<i>Predávajúci <u>nie je</u> povinný použiť pokladnicu, keďže tržbu za tovar neprijal predávajúci na predajnom mieste (§ 2 písm. k) zákona č. 289/2008 Z. z.), ale úhradu za tovar prijal kuriér.</i>	<i>Predávajúci <u>nie je</u> povinný použiť pokladnicu, pretože úhradu za tovar neprijal na predajnom mieste (§ 2 písm. k) zákona č. 289/2008 Z. z.) v hotovosti (§ 2 písm. h), ale bezhotovostne.</i>

- 3) **Kupujúci si zakúpil tovar prostredníctvom internetového obchodu. Tovar bol zaslaný na dobierku prostredníctvom pošty a kupujúci zaplatil za dodaný tovar v hotovosti (platobnou kartou) na pošte.**

Predávajúci nie je povinný použiť pokladnicu, nakoľko podľa § 3 ods. 2 písm. a) piateho bodu sa povinnosť evidovať tržbu v pokladnici nevzťahuje na predaj tovaru na dobierku (úhradu za tovar prijala pošta a nie predávajúci).

- 4) **Kupujúci si zakúpil tovar prostredníctvom internetového obchodu. Tovar bol zaslaný na dobierku prostredníctvom poštového prepravcu - služby Zásielkovňa. Kupujúci uhradil tovar v hotovosti pri prevzatí dobierky.**

Predávajúci nie je povinný použiť pokladnicu, nakoľko podľa § 3 ods. 2 písm. a) piateho bodu sa povinnosť evidovať tržbu v pokladnici nevzťahuje na predaj tovaru na dobierku (úhradu za tovar neprijal predávajúci).

- 5) **Kupujúci si zakúpil tovar prostredníctvom internetového obchodu. Tovar bol doručený do výdajného miesta tretej osoby (Z-Point SR).**

Platba v hotovosti/platobnou kartou na výdajnom mieste	Platba prevodom na účet predávajúceho – pri objednaní tovaru/po dodaní tovaru
Predávajúci <u>nie je</u> povinný použiť pokladnicu, nakoľko tržbu za tovar neprijal predávajúci na predajnom mieste (§ 2 písm. k/), ale úhradu za tovar prijala iná osoba v svojej pobočke.	Predávajúci <u>nie je</u> povinný použiť pokladnicu, keďže úhradu za tovar neprijal na predajnom mieste (§ 2 písm. k/) v hotovosti alebo platobným prostriedkom nahrádzajúcim hotovosť (§ 2 písm. h/), ale bezhotovostne.

- 6) **Kupujúci si zakúpil tovar prostredníctvom internetového obchodu v obchodnom reťazci Tesco/ Kaufland/Lidl. Tovar bol doručený do Balíkomatu „easyPack 24/7“.**

Úhrada platobným terminálom, ktorý je súčasťou balíkomatu	Úhrada v predajni v hotovosti alebo platobnou kartou
Predávajúci <u>nie je</u> povinný použiť pokladnicu, keďže úhradu za tovar neprijal na predajnom mieste (§ 2 písm. k/) v hotovosti alebo platobným prostriedkom nahrádzajúcim hotovosť (§ 2 písm. h/), ale bezhotovostne.	Predávajúci je povinný použiť pokladnicu, ak sa balíkomat nachádza na adrese predajného miesta (§ 2 písm. k/) a kupujúci úhradu za tovar prijme v hotovosti (§ 2 písm. h/) v pokladnici umiestnenej na stáлом predajnom mieste.

- 7) **Kupujúci z Rakúska si zakúpil tovar prostredníctvom slovenského internetového obchodu. Tovar prevezme mimo územia SR a za tovar zaplatí na predajnom mieste internetového obchodu v Rakúsku v hotovosti (platobnou kartou).**

Predávajúci nie je povinný použiť pokladnicu, keďže úhradu za tovar neprijal na území Slovenskej republiky (§ 1).

- 8) **Cestujúci si zakúpil lístok na vlak (autobus, lietadlo, loď) cez internet.**

Internetový obchod a ani prepravca nie je povinný použiť pokladnicu, nakoľko lístok nie je tovar a doprava (kód 49) – osobná železničná doprava, mestská a prímestská osobná pozemná doprava, vodná doprava a ani letecká doprava (kód 51) nie sú uvedené v prílohe č. 1 k zákonu č. 289/2008 Z. z.

- 9) **Kupujúci si zakúpil prostredníctvom internetového obchodu vstupenku na kultúrne podujatie (do divadla, do kina, na koncert) alebo do múzea:**

Úhrada v hotovosti/ platobnou kartou v predajni Ticket Portal	Úhrada v hotovosti/ platobnou kartou kultúrnemu zariadeniu/múzeu	Bezohotovostná úhrada Ticket Portalu	Bezohotovostná úhrada kultúrnemu zariadeniu/múzeu
Vstupenka <u>nie je</u> tovar (§ 2 písm. j) zákona č. 289/2008 Z. z.) a činnosť Tvorivé, umelecké a zábavné činnosti (kód 90), Prevádzka kultúrnych zariadení (kód 90.04), Prevádzka kín (kód 59.14), Činnosti agentúr zaoberajúcich sa predajom vstupeniek, (kód 79.90) alebo Prevádzka múzeí všetkých typov (kód 91.02) a pod. nie sú uvedené v prílohe č. 1 k zákonu č. 289/2008 Z. z.			
Ticket Portal a ani kultúrne zariadenie/múzeum <u>nie je</u> povinné použiť pokladnicu, nakoľko nejde o službu uvedenú v prílohe č. 1.			

Vydalo: Finančné riaditeľstvo SR
Odbor daňovej a colnej metodiky
Apríl 2014