

Metodický pokyn

k prechodnému ustanoveniu § 18c ods. 1 až ods. 4 a ods. 7 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 účinnom od 1.1.2014

Obsah:

1. oddiel Zabezpečenie dostupnosti fiskálnej pamäte spĺňajúcej požiadavky podľa § 4 ods. 3 písm. d) zákona č. 289/2008 Z. z. účinného od 1. januára 2014 a elektronickej registračnej pokladnice vybavenej takouto fiskálnou pamäťou od 1. júla 2014
2. oddiel Povinnosť podnikateľa, ktorému prvýkrát vznikne povinnosť používať elektronickej registračnú pokladnicu po 1. júli 2014 v nadväznosti na § 18c ods. 2
3. oddiel Povinnosť podnikateľa, ktorý používal pred 1. júlom 2014 elektronickej registračnú pokladnicu na evidenciu tržieb a používa ju aj naďalej po 1. júli 2014
4. oddiel Povinnosť výrobcu, dovozcu alebo distribútora elektronickej registračnej pokladnice, ktorému bol vydaný certifikát pred 1. januárom 2014 v nadväznosti na § 18c ods. 4
5. oddiel Používanie knihy elektronickej registračnej pokladnice po 1. januári 2014 v nadväznosti na § 18c ods. 7

1. oddiel Zabezpečenie dostupnosti fiskálnej pamäte spĺňajúcej požiadavky podľa § 4 ods. 3 písm. d) zákona č. 289/2008 Z. z. účinného od 1. januára 2014 a elektronickej registračnej pokladnice vybavenej takouto fiskálnou pamäťou od 1. júla 2014

Podľa § 18c ods. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. fiskálna pamäť, ktorá spĺňa požiadavky ustanovené v § 4 ods. 3 písm. d) zákona č. 289/2008 Z. z. účinného od 1. januára 2014 a elektronickej registračnej pokladnice vybavenej takouto fiskálnou pamäťou musia byť dostupné najneskôr od 1. júla 2014.

Podľa § 4 ods. 3 písm. d) zákona č. 289/2008 Z. z. účinného od 1. januára 2014 fiskálna pamäť musí byť označená jedinečným a neopakovateľným kódom, ktorý je vygenerovaný výrobcou elektronickej registračnej pokladnice, pričom tento kód je vytlačený na deštruktívnej samolepke, ktorá je v procese výroby nalepená na fiskálnu pamäť a zároveň je nalepená aj na vonkajšom kryte elektronickej registračnej pokladnice spolu s výrobným štítkom elektronickej registračnej pokladnice.

Uvedené znamená, že ak výrobca, dovozca alebo distribútor elektronickej registračnej pokladnice bude predávať fiskálnu pamäť alebo elektronickej registračnú pokladnicu 1. júla 2014 a neskôr, tieto už musia spĺňať požiadavky podľa § 4 ods. 3 písm. d) zákona č. 289/2008 Z. z. účinného od 1. januára 2014.

2. oddiel Povinnosť podnikateľa, ktorému prvýkrát vznikne povinnosť používať elektronickú registračnú pokladnicu po 1. júli 2014 v nadväznosti na § 18c ods. 2

Podľa § 18c ods. 2 zákona č. 289/2008 Z. z. podnikateľ, ktorému vznikne povinnosť používať elektronickú registračnú pokladnicu prvýkrát po 1. júli 2014, je povinný na evidenciu prijatých tržieb používať elektronickú registračnú pokladnicu, ktorá spĺňa požiadavky podľa zákona účinného od 1. januára 2014.

2.1. Povinnosť podnikateľa, ktorý po 1. júli 2014 začne predávať tovar alebo poskytovať službu uvedenú v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z.

Ak podnikateľ začne prvýkrát vykonávať podnikateľskú činnosť v zmysle § 1 ods. 2 zákona č. 289/2008 Z. z. po 1. júli 2014 a vzťahuje sa na neho povinnosť používať elektronickú registračnú pokladnicu na evidenciu tržieb, je už povinný používať elektronickú registračnú pokladnicu, ktorá spĺňa požiadavky podľa zákona č. 289/2008 Z. z. účinného od 1. januára 2014. Uvedené sa vzťahuje aj na podnikateľa s trvalým pobytom alebo sídlom mimo územia Slovenskej republiky, ak začne predávať tovar alebo poskytovať službu uvedenú v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. na území Slovenskej republiky prvýkrát po 1. júli 2014.

Uvedená povinnosť sa vzťahuje aj na podnikateľa, ktorý bol podnikateľom pred 1. júlom 2014, avšak nebol povinný používať elektronickú registračnú pokladnicu (neposkytoval službu podliehajúcu evidencii v elektronickej registračnej pokladnici, resp. predmetom jeho činnosti nebol predaj tovaru). Ak takýto podnikateľ začne po 1. júli 2014, okrem služby nepodliehajúcej evidencii v elektronickej registračnej pokladnici poskytovať službu, ktorá evidencii v elektronickej registračnej pokladnici podlieha, resp. predmet jeho činnosti sa rozšíri aj o predaj tovaru, je povinný používať elektronickú registračnú pokladnicu, ktorá spĺňa požiadavky podľa zákona č. 289/2008 Z. z. účinného od 1. januára 2014.

Príklad č. 1:

Fyzická osoba začala podnikáť na základe živnostenského oprávnenia od 1.7.2014, pričom začala predávať tovar od 8.7.2014. Uvedenému podnikateľovi vznikla povinnosť prvýkrát používať elektronickú registračnú pokladnicu (ďalej v príkladoch len „ERP“) na evidenciu tržieb dňa 8.7.2014. Tento podnikateľ je v nadväznosti na § 18c ods. 2 zákona č. 289/2008 Z. z. povinný na evidenciu tržieb používať ERP, ktorá spĺňa požiadavky podľa zákona č. 289/2008 Z. z. účinného od 1. januára 2014.

Príklad č. 2:

Podnikateľ s trvalým pobytom mimo územia Slovenskej republiky začal dňa 15.7.2014 poskytovať službu uvedenú v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. na území Slovenskej republiky. Uvedeným dňom podnikateľovi vznikla povinnosť prvýkrát používať ERP na evidenciu tržieb. ERP musí spĺňať požiadavky podľa zákona č. 289/2008 Z. z. účinného od 1. januára 2014.

2.2. Povinnosť podnikateľa, ktorý bol povinný používať elektronickú registračnú pokladnicu na evidenciu tržieb pred 1. júlom 2014 a zakúpi si ďalšiu elektronickú registračnú pokladnicu, ktorú začne používať po 1. júli 2014

V prípade ak podnikateľ, ktorý už bol povinný používať elektronickú registračnú pokladnicu na evidenciu tržieb pred 1. júlom 2014, si zakúpi **d'alšiu** elektronickú registračnú pokladnicu po 1. júli 2014, a začne ju používať na evidenciu tržieb po 1. júli 2014, takáto elektronická registračná pokladnica, musí spĺňať požiadavky podľa zákona č. 289/2008 Z. z. účinného od 1. januára 2014.

Uvedené sa vzťahuje aj na prípad, ak podnikateľ zakúpi elektronickú registračnú pokladnicu pred 1. júlom 2014 a začne ju používať na evidenciu tržieb po 1. júli 2014. Ak by takáto pokladnica nebola vybavená fiskálnou pamäťou, spĺňajúcou požiadavky ustanovené v § 4 ods. 3 písm. d) zákona účinného od 1. januára 2014, podnikateľ musí zabezpečiť jej výmenu za fiskálnu pamäť, ktorá uvedené podmienky spĺňa.

Príklad č. 3:

Podnikateľ do 1. júla 2014 používal na evidenciu tržieb dve ERP. Dňa 15. júla 2014 si zakúpi ďalšiu ERP, ktorú začne používať na evidenciu tržieb 23. júla 2014. Uvedená ERP musí spĺňať požiadavky podľa zákona č. 289/2008 Z. z. účinného od 1. januára 2014.

Príklad č. 4:

Podnikateľ do 1. júla 2014 používal na evidenciu tržieb päť ERP. Dňa 15. mája 2014 si zakúpil ďalšiu ERP, ktorú začne používať na evidenciu tržieb 3. júla 2014. Ak táto ERP nebude vybavená fiskálnou pamäťou, ktorá spĺňa požiadavky ustanovené v § 4 ods. 3 písm. d) zákona účinného od 1. januára 2014, podnikateľ musí zabezpečiť jej výmenu za fiskálnu pamäť, ktorá uvedené podmienky spĺňa predtým, ako ju začne používať na evidenciu tržieb. Ak by podnikateľ do 3. júla 2014 nezabezpečil výmenu fiskálnej pamäte, používal by ERP v rozpore so zákonom č. 289/2008 Z. z.

3. oddiel Povinnosť podnikateľa, ktorý používal pred 1. júlom 2014 elektronickú registračnú pokladnicu na evidenciu tržieb a používa ju aj naďalej po 1. júli 2014

Podľa ustanovenia §18c ods. 3 zákona č. 289/2008 Z. z. elektronickú registračnú pokladnicu, ktorú podnikateľ používal pred 1. júlom 2014, môže používať aj naďalej s tým, že výmenu fiskálnej pamäte za fiskálnu pamäť, ktorá spĺňa požiadavky ustanovené v § 4 ods. 3 písm. d) zákona účinného od 1. januára 2014 vykoná vtedy, ak nastane niektorý z dôvodov uvedených v § 11 ods. 1 zákona č. 289/2008 Z. z.

Podľa citovaného ustanovenia sa výmena fiskálnej pamäte vykonáva, ak:

- a) bola vyčerpaná jej kapacita a elektronická registračná pokladnica je funkčná,
- b) z dôvodu poruchy neplní svoju funkciu,
- c) došlo k zmene údajov uvedených v § 4 ods. 4 písm. a) prvom až šiestom bode uložených do fiskálnej pamäte alebo
- d) došlo k zmene vlastníka elektronickej registračnej pokladnice.

Ak nastane niektorý z uvedených dôvodov a k výmene fiskálnej pamäte dôjde po 1. júli 2014, táto už musí spĺňať požiadavky podľa § 4 ods. 3 písm. d) zákona č. 289/2008 Z. z. účinného od 1. januára 2014.

Príklad č. 5:

Podnikateľ používal elektronickú registračnú pokladnicu na evidenciu tržieb od 2.6. 2013. Dňa 5.8.2014 dôjde k poruche fiskálnej pamäte. Podnikateľ je povinný vykonať výmenu fiskálnej pamäte v zmysle § 11 ods. 1 písm. b) zákona č. 289/2008 Z. z. účinného od 1. januára 2014. Vymenená

fiskálna pamäť musí spĺňať požiadavky ustanovené v § 4 ods. 3 písm. d) zákona č. 289/2008 Z. z. účinného od 1. januára 2014.

Príklad č. 6:

Podnikateľ zakúpi dňa 10.10.2014 od iného podnikateľa ERP, ktorú tento podnikateľ dovtedy používal na evidenciu tržieb a začne ju používať na evidenciu tržieb 25.10.2014. Z dôvodu, že došlo k zmene vlastníka ERP, podnikateľ je povinný vykonať výmenu fiskálnej pamäte v zmysle § 11 ods. 1 písm. d) zákona č. 289/2008 Z. z. predtým, ako ju začne používať na evidenciu tržieb. Vymenená fiskálna pamäť musí spĺňať požiadavky podľa § 4 ods. 3 písm. d) zákona č. 289/2008 Z. z. účinného od 1. januára 2014.

4. oddiel Povinnosť výrobcu, dovozcu alebo distribútora elektronickej registračnej pokladnice, ktorému bol vydaný certifikát pred 1. januárom 2014 v nadväznosti na § 18c ods. 4

Podľa § 18c ods. 4 zákona č. 289/2008 Z. z. výrobca, dovozca alebo distribútor elektronickej registračnej pokladnice, ktorému bol vydaný certifikát pred 1. januárom 2014, je povinný splniť povinnosť podľa § 4 ods. 6 zákona č. 289/2008 Z. z. na požiadanie daňového úradu alebo colného úradu.

Podľa § 4 ods. 6 zákona č. 289/2008 Z. z. účinného od 1. januára 2014 výrobca, dovozca alebo distribútor elektronickej registračnej pokladnice je povinný do 30 kalendárnych dní od vydania certifikátu na elektronickú registračnú pokladnicu Finančnému riaditeľstvu Slovenskej republiky (ďalej len „finančné riaditeľstvo“) poskytnúť

- a) technické a softvérové nástroje na prečítanie a exportovanie kontrolných záznamov a obsahu fiskálnej pamäte zabudovanej v elektronickej registračnej pokladnici,
- b) softvérové nástroje na overovanie pravosti kontrolných záznamov a postup overenia pravosti kontrolného záznamu pre certifikovaný typ elektronickej registračnej pokladnice,
- c) popis formátov a obsahu kontrolného záznamu a fiskálnej pamäte,
- d) komunikačný protokol,
- e) popis použitého algoritmu pre výpočet kontrolného kódu z dát kontrolného záznamu.

V nadväznosti na ods. 4 prechodného ustanovenia § 18c zákona č. 289/2008 Z. z. výrobca, dovozca alebo distribútor elektronickej registračnej pokladnice, ktorému bol vydaný certifikát pred 1. januárom 2014, je povinný splniť povinnosť podľa § 4 ods. 6 zákona č. 289/2008 Z. z., t.j. poskytnúť finančnému riaditeľstvu, technické a softvérové nástroje na prečítanie a exportovanie kontrolných záznamov a obsahu fiskálnej pamäte zabudovanej v elektronickej registračnej pokladnici, softvérové nástroje na overovanie pravosti kontrolných záznamov a postup overenia pravosti kontrolného záznamu pre certifikovaný typ elektronickej registračnej pokladnice, popis formátov a obsahu kontrolného záznamu a fiskálnej pamäte, komunikačný protokol a popis použitého algoritmu pre výpočet kontrolného kódu z dát kontrolného záznamu, na požiadanie daňového úradu alebo colného úradu.

Z dôvodu, že § 18c ods. 4 zákon č. 289/2008 Z. z. neustanovuje lehotu na splnenie uvedenej povinnosti, daňový úrad alebo colný úrad v žiadosti o predloženie technických a softvérových nástrojov, postupov a popisov určí primeranú lehotu analogicky podľa § 4 ods. 6 zákona č. 289/2008 Z. z. Vzhľadom na zjednotenie postupu na splnenie povinnosti podľa § 4 ods. 6 zákona č. 289/2008 Z. z. v nadväznosti na § 18c ods. 4 zákona č. 289/2008 Z. z., daňový úrad alebo colný úrad určí výrobcovi, dovozcovi alebo distribútorovi elektronickej registračnej pokladnice 30 dňovú lehotu.

5. oddiel Používanie knihy elektronickej registračnej pokladnice po 1. januári 2014 v nadväznosti na § 18c ods. 7

V nadväznosti na zákonom ustanovené nové povinnosti podnikateľa a servisnej organizácie, boli upravené aj príslušné časti v knihe elektronickej registračnej pokladnice. Zmenila a doplnila sa príloha č. 3 k zákonu č. 289/2008 Z. z., ktorá ustanovuje vzor knihy elektronickej registračnej pokladnice. Podľa § 18c ods. 7 knihu elektronickej registračnej pokladnice, ktorú podnikateľ používal aj pred 1. januárom 2014, môže používať aj naďalej s tým, že záznamy ustanovené zákonom účinným k 1. januáru 2014 dopíše ručne.

Z ustanovenia § 18c ods. 7 zákona č. 289/2008 Z. z. vyplýva, že iba podnikateľ, ktorý knihu elektronickej registračnej pokladnice používal aj pred 1. januárom 2014, môže ju používať aj naďalej s tým, že záznamy ustanovené zákonom účinným k 1. januáru 2014 dopíše ručne.

V knihe pokladnice, ktorú podnikateľ používal pred 1. januárom 2014 dopíše ručne od 1. januára 2014 nasledovné záznamy:

v časti IDENTIFIKAČNÉ ÚDAJE - údaje o elektronickej registračnej pokladnici

- k údaju typ a model elektronickej registračnej pokladnice, dopíše aj názov výrobcu, dovozcu alebo distribútora elektronickej registračnej pokladnice,
- k údaju výrobné číslo elektronickej registračnej pokladnice, dopíše výrobné číslo fiskálnej tlačiarne,

v časti ZÁZNAMY PODNIKATEĽA

- k údaju dôvod, dátum a čas prerušenia prevádzky elektronickej registračnej pokladnice, dopíše dátum pozastavenia prevádzky elektronickej registračnej pokladnice,
- k údaju dátum a čas nahlásenia poruchy elektronickej registračnej pokladnice, dopíše dátum poškodenia alebo chýbanie plomby servisnej organizácii,
- k údaju potvrdenie o nahlásení poruchy elektronickej registračnej pokladnice, dopíše potvrdenie o nahlásení poškodenia alebo chýbanie plomby,

v časti ZÁZNAMY SERVISNEJ ORGANIZÁCIE

- k dátumu a času uvedenia elektronickej registračnej pokladnice do prevádzky, dopíše údaj o kóde fiskálnej pamäte a čísle plomby, ktorou bola elektronická registračná pokladnica označená,
- k dôvodu a dátumu výmeny fiskálnej pamäte, dopíše údaj o jej kóde,
- k dátumu a času pripojenia novej fiskálnej pamäte, dopíše údaj o jej kóde,
- k podpisu podnikateľa potvrdzujúcemu prevzatie pôvodnej fiskálnej pamäte, dopíše údaj o prevzatí dátového média s obsahom pôvodnej fiskálnej pamäte,
- k dátumu výmeny poškodenej plomby alebo dátumu doplnenia chýbajúcej plomby, dopíše údaj o čísle plomby.

Podnikateľ, ktorý začne používať elektronickej registračnú pokladnicu dňa 1.1.2014 a neskôr, musí daňovému úradu pri registrácii elektronickej registračnej pokladnice alebo fiskálnej tlačiarne certifikovanej ako samostatné elektronickej registračné zariadenie podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z. predložiť knihu elektronickej registračnej pokladnice spĺňajúcu náležitosti podľa Prílohy č.

3 zákona č. 289/2008 Z. z. v znení účinnom od 1.1.2014. Po tomto termíne nie je už možné záznamy ustanovené zákonom účinným k 1. januáru 2014 dopisovať ručne.

Príklad č. 6:

Podnikateľ používal knihu ERP na vedenie údajov a záznamov podľa § 13 zákona č. 289/2008 Z. z. od 2.7.2012. Podnikateľ používa knihu ERP aj naďalej po 1. januári 2014. Podnikateľ je povinný v zmysle ustanovenia § 18c ods. 7 zákona č. 289/2008 Z. z. do knihy ERP dopísať ručne záznamy ustanovené zákonom účinným k 1. januáru 2014.

Príklad č. 7:

Podnikateľ začal používať ERP na evidenciu tržieb dňa 5.1.2014. Podnikateľ bol v tomto prípade povinný daňovému úradu pri registrácii ERP predložiť knihu ERP spĺňajúcu náležitosti podľa Prílohy č. 3 zákona č. 289/2008 Z. z. v znení účinnom od 1.1.2014, pričom záznamy ustanovené zákonom účinným k 1. januáru 2014 nemal do knihy pokladnice dopísať ručne.