



Otázky a odpovede
k problematike používania ERP po účinnosti novely zákona o ERP
*(zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice
v znení neskorších predpisov)*

1. Otázka:

Podnikateľ z Maďarska predáva tovar na území SR. Má povinnosť používať ERP ?

Odpoveď:

Z dôvodu zrovnoprávnenia slovenských podnikateľov so zahraničnými podnikateľmi aj podnikatelia s trvalým pobytom alebo so sídlom mimo územia SR, ak predávajú tovar, alebo poskytujú službu uvedenú v prílohe č. 1 zákona o ERP na území SR, majú od účinnosti novely zákona o ERP (30. decembra 2010) povinnosť používať ERP.

2. Otázka:

Podnikateľ, ktorý používa ERP sa rozhodne, že povinnú údržbu ERP bude zabezpečovať každé dva roky. Neporuší tým zákon o ERP ?

Odpoveď:

V novele zákona o ERP je uvedené, že podnikateľ je povinný zabezpečiť vykonanie povinnej údržby ERP servisnou organizáciou najneskôr do piatich rokov od uvedenia ERP do prevádzky a následne najneskôr každých päť rokov od predchádzajúcej údržby. To znamená, že vykonanie povinnej údržby ERP servisnou organizáciou musí byť zabezpečené minimálne raz za päť rokov a do toho spadá aj obdobie raz za dva roky.

3. Otázka:

Podnikateľ, ktorý používa ERP, zmenil miestnu príslušnosť. Zmení sa aj daňový kód ERP ?

Odpoveď:

Od účinnosti novely zákona o ERP (30. decembra 2010) sa pri zmene miestnej príslušnosti daňového úradu daňový kód ERP nemení.

4. Otázka:

Podnikateľ eviduje úhradu faktúry za predaný tovar na ERP. Aké údaje má pokladničný doklad obsahovať ?

Odpoveď:

Od účinnosti novely zákona o ERP (30. decembra 2010) pokladničný doklad, ak ide o úhradu faktúry alebo jej časti, nesmie obsahovať tieto údaje: označenie tovaru alebo označenie služby, množstvo tovaru alebo rozsah služby a priradenie sadzby DPH; cenu tovaru alebo cenu služby; základ DPH, ak podnikateľ je platiteľom DPH v členení podľa sadzieb; sadzbu DPH alebo údaj o oslobodení od DPH, ak podnikateľ je platiteľom DPH v členení podľa sadzieb; výšku DPH spolu, ak podnikateľ je platiteľom DPH v členení podľa sadzieb.

Ak teda podnikateľ na dodanie tovaru alebo služby vystaví faktúru, doklad z ERP o zaplatení faktúry nebude obsahovať údaje o DPH. Z dokladu však musí byť zrejmé, že ide o úhradu faktúry (odporúčame pre transparentnosť na doklade uviesť napr. číslo faktúry).

Na pokladničnom doklade sa nebudú uvádzať ani na faktúre rozpísané jednotlivé tovarové položky, resp. služby. Pokladničný doklad bude obsahovať len celkovú sumu určenú na zaplatenie.

5. Otázka:

Podnikateľ, ktorý eviduje tržby na ERP, je povinný vyhotoviť dennú uzávierku. Kedy ju má vyhotoviť?

Odpoveď:

Podnikateľ je povinný vyhotoviť dennú uzávierku kedykoľvek raz za deň.

6. Otázka:

Podnikateľ používa na evidenciu tržieb ERP podľa vyhlášky o ERP. Dokedy ju môže ešte používať?

Odpoveď:

Na základe prechodného ustanovenia zákona o ERP podnikateľ, ktorý má povinnosť používať ERP na evidenciu tržieb, môže ju používať podľa vyhlášky o ERP najneskôr do 31. decembra 2011, pričom pri používaní takejto pokladnice podnikateľ postupuje podľa vyhlášky o ERP najneskôr do 31. decembra 2011.

7. Otázka:

V januári 2011 začne podnikateľ podnikáť a vznikne mu povinnosť evidovať tržby na ERP. Môže ešte postupovať podľa vyhlášky o ERP?

Odpoveď:

Ak po účinnosti novely zákona o ERP (30.12.2010) začne podnikateľ vykonávať podnikateľskú činnosť a vznikne mu povinnosť používať ERP, musí už používať ERP, ktorá spĺňa technické požiadavky a parametre podľa zákona o ERP.

8. Otázka:

Podnikateľ pred účinnosťou novely zákona o ERP nemusel používať na evidenciu tržieb ERP. Po účinnosti novely zákona o ERP okrem činnosti, na ktorú nemusel používať ERP, začne poskytovať službu, ktorú už musí evidovať na ERP. Môže ešte postupovať podľa vyhlášky o ERP?

Odpoveď:

Podnikateľ, ktorý pred účinnosťou novely zákona o ERP (30.12.2010) nebol povinný používať ERP (neposkytoval službu podliehajúcu evidencii v ERP, resp. predmetom jeho činnosti nebol predaj tovaru) a po účinnosti novely zákona o ERP začne okrem služby nepodliehajúcej evidencii v ERP poskytovať službu, ktorá už evidencii v ERP podlieha, resp. predmet jeho činnosti sa rozšíri aj o predaj tovaru, je povinný používať ERP, ktorá spĺňa technické požiadavky a parametre podľa zákona o ERP.

9. Otázka:

Podnikateľ predáva tovar, na predaný tovar vystavuje faktúry a pri úhrade faktúr v hotovosti nepoužíva ERP. Môže takto postupovať aj po účinnosti novely zákona o ERP ?

Odpoveď

Povinnosť evidencie tržieb na ERP vyplýva daňovému subjektu, podnikateľovi v prípade predaja tovaru za úhradu v hotovosti, alebo v prípade poskytovania služieb uvedených v § 2 písm. 1) vyhlášky o ERP, podľa ktorej môžu daňové subjekty postupovať do 31.12.2011, alebo uvedených v prílohe č. 1 zákona o ERP.

Podľa vyhlášky o ERP sa za úhradu v hotovosti nepovažuje úhrada pohľadávky, a to bez ohľadu na deň prijatia platby (platba prijatá v hotovosti ako úhrada pohľadávky sa v ERP neeviduje).

Podľa zákona o ERP sa však za tržbu považuje aj úhrada pohľadávky.

To znamená, že podnikateľ, ktorý za predaj tovaru alebo poskytovanie služby podliehajúcej evidencii v ERP pred 30. decembrom 2010 prijímal tržby v hotovosti na základe vystavených faktúr, t.j. úhrady pohľadávok nie je povinný evidovať na ERP, môže podľa vyhlášky o ERP postupovať až do 31.12.2011.

10. Otázka:

Podnikateľ predával tovar, na predaný tovar vystavoval faktúry a pri úhrade faktúr v hotovosti nepoužíval ERP. Od januára 2011 sa rozhodne, že už nebude vystavovať faktúry. Musí si zakúpiť už ERP, ktorá spĺňa technické požiadavky a parametre podľa zákona o ERP?

Odpoveď:

Takýto podnikateľ bude povinný evidovať tržby v hotovosti za predaný tovar na ERP. Pri kúpe ERP po 30. decembri 2010 si môže zvoliť, či kúpi pokladnicu, ktorá bude spĺňať požiadavky podľa vyhlášky o ERP alebo podľa zákona o ERP.

11. Otázka:

Podnikateľ v prevádzke, v ktorej vykonáva predaj tovaru, používa na evidenciou tržieb ERP podľa vyhlášky o ERP. V roku 2011 rozšíri svoju činnosť o ďalšiu prevádzku, v ktorej bude vykonávať taktiež predaj tovaru. Musí si už v roku 2011 kúpiť ERP, ktorá spĺňa technické požiadavky a parametre podľa zákona o ERP ?

Odpoveď:

V uvedenom prípade môže podnikateľ aj na činnosť - predaj tovaru, ktorú začne vykonávať v roku 2011, kúpiť a používať ERP podľa vyhlášky o ERP, alebo si môže už zakúpiť ERP, ktorá spĺňa technické požiadavky a parametre podľa zákona o ERP, nakoľko ide

o podnikateľa, ktorý mal povinnosť používať ERP už pred 30. decembrom 2010.

12. Otázka:

Podnikateľ predáva tovar, tržby eviduje na ERP podľa vyhlášky o ERP. V roku 2011 rozšíri svoju činnosť o službu, pri ktorej je povinnosť evidovať tržby na ERP. Akú pokladnicu si musí v roku 2011 zakúpiť ?

Odpoveď:

Vzhľadom na to, že v uvedenom prípade podnikateľ už má povinnosť evidovať tržby na ERP, pri kúpe ďalšej pokladnice na evidenciu tržieb za služby sa môže rozhodnúť, či si už kúpi ERP, ktorá bude spĺňať požiadavky podľa zákona o ERP alebo si ešte kúpi ERP, ktorá spĺňa požiadavky podľa vyhlášky o ERP.

Poznámka:

zákon o ERP - zákon 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

vyhláška o ERP - vyhláška č. 55/1994 Z.z. o spôsobe vedenia evidencie tržieb elektronickej registračnou pokladnicou v znení neskorších predpisov

*Vypracovalo: Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica
sekcia metodiky daní, odbor služieb pre verejnosť
december 2010*