

Specifikace projektu

Elektronická evidence tržeb

Verze: 1.22

Únor 2015

Tento dokument obsahuje 184 stran.

Obsah

Manažerské shrnutí	9
Cíle projektu	9
Principy projektu.....	9
Koncepční popis projektu.....	10
Základní finanční ukazatele	11
PR vnímání a koncept.....	12
Úvod	13
Účel dokumentu	13
Metodologie a přístup.....	13
Potřeba zpracování dokumentu	14
Omezení zpracování dokumentu	14
Specifikace projektu.....	15
Účel a cíle projektu.....	15
Výchozí situace	15
Kvantitativní odhad objemu transakcí	16
Legislativní východiska	19
Základní procesy evidence tržeb	22
Registrace a evidence údajů a certifikátů o povinném subjektu	23
„Registrace“ poplatníka	25
Ověření poplatníka	31
Změny údajů poplatníka	34
Ukončení evidence (deaktivace) poplatníka	34
„Registrace“ provozovny	35
Změny údajů provozovny	36
Zrušení provozovny	37
Evidence tržeb	38
Procesy Evidence tržeb	44
Dávková evidence tržeb	49
Přístup poplatníka k vlastním agregovaným údajům	50
Kontrola účtenky zákazníkem	54
Nahlášení neobdržené účtenky zákazníkem	59
Kontrola ze strany FS a CS	64
Specifikace ochranných prvků EET	69
Technické a technologické řešení projektu.....	78
Logická architektura aplikace.....	79
Metriky systému	82
Požadované provozní a SLA parametry	83
Specifikace provedení detailní analýzy	86

Funkční dekompozice	90
Komponenty Projektu EET	90
Certifikační autorita	94
Požadavky na hardwarové prvky prostředí	105
Předběžný rozpočet systému EET a infrastruktury	117
Řešení procesu správy a provozu služeb	120
Řešení bezpečnosti systému EET	122
Požadavky na monitoring a prostředí datových sálů pro systém EET	136
Specifikace požadavků na testování systému	141
Požadovaná architektura připojení do Internetu pro systém EET	143
Analýza rizik	150
Identifikace rizik	150
Hodnocení rizik	152
Mapa rizik	155
Eliminace rizik	156
Projektové řízení a projektový tým	159
Organizace Projektu	160
Orgány projektu	160
Řídící komise a sponzor Projektu	161
Seznam projektových rolí a jejich základní specifikace:	161
Kompetence jednotlivých projektových týmů	162
Řízení Projektu	166
Řízení rizik	166
Řízení dodavatelů	166
Řízení problémů	167
Principy akceptace	167
Reporting a monitoring	168
Komunikace v rámci projektu	168
Schvalování výstupů	169
Řízení kvality	169
Ověřování výstupů projektu	171
Správa a dokumentace projektu	171
Účtenková loterie	174
Harmonogram projektu	176
Analýza přínosů a nákladů	177
Přínosy	177
Identifikace přínosů	177
Náklady	179
Návratnost projektu v čase	182

Přílohy	183
Příloha č. 1 – Návrh obsahu datové věty účtenky	183

Seznam obrázků

Obrázek 1: Rozložení transakcí v týdnu	17
Obrázek 2: Průměr počtu transakcí za sekundu	17
Obrázek 3: Základní procesy evidence tržeb	22
Obrázek 4: Případy užití poplatníka	24
Obrázek 5: Případy užití Czech POINTu	25
Obrázek 6: Proces registrace poplatníka a jeho provozoven do EET	30
Obrázek 7: Proces ověření poplatníka	32
Obrázek 8: Evidence tržeb - základní proces zaevidování tržby pokladníkem	46
Obrázek 9: Evidence tržeb - zaevidování tržby v době 48 hodin po vystavení účtenky (v případě zjednodušeného režimu 120 hodin) pokladníkem	47
Obrázek 10: Evidence tržeb - zaevidování tržby v době 48 hodin po vystavení účtenky (v případě zjednodušeného režimu 120 hodin) automatizovaně na straně koncového zařízení	48
Obrázek 11 Zobrazení agregovaných dat	52
Obrázek 12: Kontrola účtenky zákazníkem	57
Obrázek 13: Proces nevydané účtenky zákazníkovi	62
Obrázek 14: Proces kontrolní nákup	67
Obrázek 15: Logická architektura EET	79
Obrázek 16: Vazby komunikačních a ostatních informačních systémů na systém EET a okolí	88
Obrázek 17: Funkční dekompozice EET	90
Obrázek 18: Enterprise Service Bus	93
Obrázek 19: Blokové schéma CA EET	94
Obrázek 20: Řešení CA EET	95
Obrázek 21: Požadované použití rozhraní CA	99
Obrázek 22: Procesy probíhající v Interní Certifikační Autoritě	99
Obrázek 23: minimální požadavek na síťovou konfiguraci CA EET	101
Obrázek 24: Základní schéma zón systému EET	106
Obrázek 25: Schéma logické komunikační infrastruktury systému EET	107
Obrázek 26: Schéma aplikační a databázové vrstvy Varianty 1	114
Obrázek 27: Schéma aplikační a databázové vrstvy Varianty 2	115
Obrázek 28: Pojetí řešení procesu správy a provozu služeb	120
Obrázek 29: Schéma bezpečnostních činností a související dokumentace	123
Obrázek 30: Schéma etapy 1 řešení bezpečnosti Systému EET	125
Obrázek 31: Schéma etapy 2 řešení bezpečnosti Systému EET	130
Obrázek 32: Schéma etapy 3 řešení bezpečnosti Systému EET	134
Obrázek 33: Monitoring systému EET	137
Obrázek 34 : Schéma zapojení s použitím adres více ISP	143
Obrázek 35 : Schéma přístupu POSu k serverům	144
Obrázek 36 : Schéma zapojení pouze s IP adresami jednoho z ISP	144
Obrázek 37 : Schéma zapojení s použitím směrovacího protokolu BGP	145
Obrázek 38 : Schéma toku dat za normálního stavu sítě	145
Obrázek 39 : Schéma toku dat při výpadku linky k ISP	146
Obrázek 40 : Schéma toku dat při výpadku zahraniční konektivity ISP	147
Obrázek 41 : Schéma zapojení s vlastním AS	148
Obrázek 42 : Schéma toku dat za normálního stavu sítě	148
Obrázek 43 : Schéma toku dat při výpadku linky k ISP	149
Obrázek 44 : Schéma toku dat při výpadku zahraniční konektivity ISP	149
Obrázek 45: Organizační struktura projektu	160
Obrázek 46: Roční náklady na projekt a výnosy z projektu v čase	182
Obrázek 47: Kumulativní náklady na projekt a výnosy z projektu v čase	182

Pojmy a zkratky

pojem	význam	ust. ZoET
A		
autentizační údaje	údaje sloužící k ověření identity účastníka pro komunikaci se serverem EET, jedná se o údaje, na jejichž základě je systém EET schopen bezpečně rozeznat poplatníka, který se jimi identifikuje jedná se o přihlašovací údaje a certifikát	ČÁST DRUHÁ Hlava II, Díl 1 § 6 - § 9
B		
běžný režim	viz evidence tržeb běžným způsobem	
BKP	„bezpečnostní kód poplatníka“ vytvořený poplatníkem, který prokazuje jednoznačnou vazbu mezi poplatníkem a účtenkou	ČÁST DRUHÁ Hlava II, Díl 3 § 12
C		
D		
datová zpráva/datová věta	specificky definovaný způsob elektronické komunikace mezi pokladním zařízením poplatníka a serverem EET obsahuje údaje stanovené ZoET a prováděcím předpisem	ČÁST DRUHÁ Hlava II, Díl 3 § 11 odst. 1 písm. a)
DIC	daňové identifikační číslo slouží k identifikaci účastníka při styku se správcem daně	ČÁST DRUHÁ Hlava II, Díl 2 § 10
E		
EET	„elektronická evidence tržeb“ pojem běžně užívaný	
IS EET	Informační systém elektronické evidence tržeb	
ET	„evidence tržeb“ pojem z legislativy	název
evidence tržeb běžným způsobem	evidenční povinnost, tj. odeslat nejpozději při uskutečnění transakce on-line datovou zprávu a vydat účtenku o transakci	ČÁST DRUHÁ Hlava II, Díl 3 § 11
evidenční povinnost	kumulativní povinnost zaslat datovou zprávou/datovou větou údaje o této tržbě systému EET (správci daně) a vydat účtenku tomu, od koho evidovaná tržba plyne	ČÁST DRUHÁ Hlava II, Díl 3 § 11
evidenční povinnost ve zjednodušeném režimu	Taková evidenční povinnost, kdy povinnost odeslat systému EET (správci daně) datovou zprávu/datovou větu nemusí být splněna v okamžiku uskutečnění transakce, nýbrž nejpozději do 5 dnů od uskutečnění tržby	ČÁST DRUHÁ Hlava II, Díl 3 Oddíl 3 § 16
evidovaná tržba	platba poplatníkovi, která je provedena stanoveným způsobem úhrady („hotovostí“) a zároveň se jedná o příjem z podnikání (resp. ze samostatné činnosti), který je předmětem daně z příjmů, není nahodilý, nepodléhá dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně druhy: - platba hotovostí (bankovky, mince) - platba poukázkou, směnkou, šekem - platba uskutečněná plátcem prostřednictvím příjemce (typicky platba kartou)	ČÁST DRUHÁ Hlava I § 4
F		
FIK	„fiskální identifikační kód“ identifikátor vytvořený systémem finanční správy na základě obdržené datové zprávy poplatníka, prokazuje zaevidování tržby v systému EET	ČÁST DRUHÁ Hlava II, Díl 3 § 1 odst. 2 písm. c)
G		
GFR	Generální finanční ředitelství	
GŘC	Celní správa České republiky	
H		
I		

informační oznámení	informuje v pokladním místě na viditelném místě o tom, že osoba, od které plyne tržba, je povinná převzít účtenku	ČÁST TŘETÍ § 20 odst. 1
informační povinnost	povinnost vyvěsit informační oznámení za podmínek a s náležitostmi stanovenými zákonem a prováděcím předpisem	ČÁST TŘETÍ
ISMS	Systém řízení bezpečnosti informací	
J		
K		
koncové zařízení	Informační systém nebo elektronické zařízení poplatníka, které zasílá datové věty a přijímá FIK	
kontrolní nákup	nákup zboží nebo služeb za účelem zjištění plnění povinností poplatníkem	ČÁST DRUHÁ Hlava IV § 19
L		
M		
mezí doba odezvy	časový úsek mezi pokusem o odeslání údajů o evidované tržbě z pokladního (koncového) zařízení a přijetím FIK na zařízení stanoví poplatník tak, aby nemařil průběh evidence tržeb se zohledněním druhu a kvality internetového připojení při stanovení musí poplatník zohlednit čas na zpracování odezvy v systému EET v délce 2 s	ČÁST DRUHÁ Hlava II, Díl 3 Oddíl 2 § 15
MFČR	Ministerstvo financí České republiky	
N		
O		
ověření účtenky	právo osoby disponující údaji z účtenky způsobem umožňujícím dálkový přístup ověřit, zda byla konkrétní účtenka vydána k tržbě evidované v evidenci tržeb a zda poplatník eviduje tržby ve zjednodušeném režimu	ČÁST DRUHÁ Hlava III § 18
oznamovací povinnost	povinnost oznámit změnu v údajích, které jsou součástí žádosti o autentizační údaje	ČÁST DRUHÁ Hlava II, Díl 2 § 9
P		
pokladna, pokladní zařízení	Viz koncové zařízení	
pokladní místo	místo v provozovně, kde se evidované tržby přijímají „běžně“ (je umístěno pokladní (koncové) zařízení)	ČÁST TŘETÍ § 20 odst. 3
povolovací řízení	směřuje k vydání povolení plnit evidenční povinnost ve zjednodušeném režimu u určitých typů tržby rozhoduje správce daně na návrh poplatníka	ČÁST ČTVRTÁ
provozovna	místo, na kterém dochází k provozování činnosti, a které je účelové pro daný subjekt; vychází ze zákona č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „živnostenský zákon“), kde je stanoveno, že provozovnou se pro účely zákona rozumí prostor, v němž je živnost provozována za provozovnu je považován taktéž automat nebo obdobné zařízení sloužící k prodeji zboží nebo poskytování služeb a mobilní provozovna	DZ, Zvláštní část, k § 35
překročení mezí doby odezvy	situace, kdy v důsledku technické závady, či dočasného výpadku připojení, prostého zhoršení úrovně přenosu, atp. poplatník neobdrží v jím stanovené lhůtě uběhlé od uskutečnění pokusu o odeslání údajů FIK a proto na jeho straně v daném případě není možné provést evidenci tržeb „on-line“ a poplatník má právo vydat účtenku bez FIK	ČÁST DRUHÁ Hlava II, Díl 3 Oddíl 2 § 14
původce tržby	ten, kdo poskytuje tržbu - uhradil platbu za obdržené zboží nebo poskytnuté služby, zjednodušeně zákazník	ČÁST DRUHÁ Hlava III

		§ 17
R		
registrační pokladna	certifikované zařízení opatřené fiskální pamětí, (pozn. není záměrem projektu EET evidovat tržby pouze prostřednictvím těchto zařízení)	
S		
SPCS	Státní pokladna centrum sdílených služeb, s. p.	
T		
U		
účtenka	doklad o transakci splňující náležitosti stanovené ZoET a prováděcím předpisem	ČÁST DRUHÁ Hlava II, Díl 3 Oddíl 1 § 13
účtenková loterie	hra, které se lze účastnit pouze na základě zaslání účtenek, doplňkové opatření jako pozitivní motivace příjemců účtenek	ČÁST SEDMÁ Hlava I § 41
V		
W		
X		
Y		
Z		
zjednodušený režim evidence	viz evidenční povinnost ve zjednodušeném režimu	
ZoET	zákon o evidenci tržeb	

Manažerské shrnutí

V EU dochází každoročně v důsledku daňových podvodů, daňových úniků, vyhýbání se daňovým povinnostem a agresivního daňového plánování ke skandální ztrátě potenciálního daňového příjmu v odhadované výši 1 bilionu EUR, což představuje přibližně 2 000 EUR na každého evropského občana za rok. Česká republika není v tomto výjimkou.

Hlavní cíl téměř všech členských států EU je řešení daňového deficitu. Je cestou k postupnému vytváření podstatně vyšších příjmů z daní bez nutnosti zvyšování jejich sazeb.

Evropský parlament vyzval členské státy, aby vyčlenily odpovídající lidské zdroje, odborné poradenství a rozpočtové prostředky pro své vnitrostátní systémy daňové správy a pro pracovníky provádějící daňové audity a také zdroje pro odbornou přípravu zaměstnanců daňové správy v oblasti přeshraniční spolupráce týkající se daňových podvodů a vyhýbání se daňovým povinnostem a aby zavedly účinné protikorupční nástroje¹.

Dále EP vybídl členské státy k vyhledávání „podezřelých“ údajů o daňových únicích z dalších registrů vedených státní správou, jako jsou databáze motorových vozidel, pozemků, jachet a dalších hmotných statků, a ke sdílení těchto údajů s ostatními členskými státy a Komisí.

Řešení daňového deficitu je jednou z priorit Vlády ČR obsažené v rámci programového prohlášení vlády ČR.

Jedná se mimo jiné o navržení legislativních a technických opatření směřujících k efektivní kontrole vykazovaných tržeb z maloobchodního prodeje zboží a služeb. Tato opatření zahrnou u vybraných subjektů online hlášení tržeb, povinnost vystavovat doklady s unikátním číslem a „účtenkovou loterii“ – tato opatření lze shrnout pod pojem Elektronická evidence tržeb.

Cíle projektu

- Narovnání podnikatelského prostředí v České republice prostřednictvím eliminace nekalé konkurenční výhody subjektů, které krátí daňovou povinnost prostřednictvím nevykazování plné výše tržeb v rámci podnikatelské činnosti při prodeji zboží a služeb.
- Získání dodatečného výnosu daní a pojistných od subjektů, které tyto povinnosti krátí prostřednictvím nevykazování plné výše tržeb.

Principy projektu

- Otevřené řešení bez omezení z pohledu použitého hardware a software, neexistence povinné certifikace
- Jednoduchost a rychlost zavedení, fungování v režimu 24/7
- Minimalizace administrativní zátěže a nákladů podnikatelů
- Minimalizace zpomalení či omezení podnikání v konkrétním oboru
- Minimalizace nákladů státu, nikoliv však na úkor administrativní zátěže či nákladů podnikatelů
- Zapojení veřejnosti
- Pozitivní vnímání ze strany veřejnosti i podnikatelů
- Vnímání projektu EET jako součást širší iniciativy zaměřené k narovnání podnikatelského prostředí a zlepšení daňové disciplíny

¹ Zpráva o boji proti daňovým podvodům, daňovým únikům a daňovým rájům 3. května 2013 (2013/2060(INI))

Konceptní popis projektu

1. Hotovostní tržby za prodej zboží a služeb budou podléhat elektronické evidenci.
2. Příjemce tržby bude povinen tržbu [v reálném čase] elektronicky předem definovaným způsobem nahlásit finanční správě.
3. Finanční správa z nově vybudovaného IT systému EET vygeneruje unikátní kód a odešle ho zpět příjemci tržby.
4. Příjemce tržby má povinnost tento kód uvést na dokladu vystaveném zákazníkovi.
5. Budou existovat řešení pro případ dočasné nemožnosti spojení i trvalé evidence v off-line režimu
6. Doklad bude možné využít pro „účtenkovou loterii“ a jeho kontrolu bude moci přes internet provést i zákazník.
7. Za hotovostní tržby se považují i platby platebními kartami, poukázkami a obdobnými prostředky.
8. Příjemce tržby bude mít možnost ověřit si rozsah tržeb zaevidovaných pod jeho identitou.
9. Příjemcům tržeb i dodavatelům SW/HW řešení bude k dispozici testovací prostředí a podpůrná hot line, a to v dostatečném předstihu před spuštěním povinné evidence tržeb i po celou dobu existence povinné evidence tržeb.

Základní finanční ukazatele

Přínosy

Očekává se, že projekt EET přinese ročně až **10 – 15 mld. Kč**. Tento předpoklad vychází z následujících odhadů:

Náklady

Jednorázové kapitálové investice se očekávají v rozmezí **od 317 mil. Kč do 337 mil. Kč** v návaznosti na zvolené řešení, která jsou uvedena v tabulce

Název položky	IBM	ORACLE	MICROSOFT
Hardware	96	86	125
Software	102	115	62
Vývoj SW	32	32	32
Bezpečnost	15	15	15
PR	21	21	21
Školení	3	3	3
Certifikace subjektů	15	15	15
Call centrum	5	5	5
Implementace projektu	8	8	8
Ostatní	31	31	31
CELKEM v mil. Kč	328	337	317

Roční provozní náklady se odhadují v rozmezí **od 395 mil. Kč do 396 mil. Kč** v návaznosti na zvolenou variantu. Jednotlivé varianty řešení jsou zobrazeny v následující tabulce

Název položky	IBM	ORACLE	MICROSOFT
Mzdové náklady	199	199	199
Údržba hardware	79	80	75
Call centrum	34	34	34
Kontrolní nákupy	30	30	30
PR	3	3	3
Údržba software	7	7	7
Housing	7	7	7
Ostatní	36	36	35
CELKEM v mil. Kč	395	396	390

Legenda:

Software: nastavení systémů ČP, procesní ICT, úpravy ADIS, aplikace EET

Ostatní investiční: auta, mobilní kanceláře, výstroj, technické prostředky, vybavení kanceláří, výzbroj, znalecké posudky, správní poplatky, osobní vozidla, mzdové náklady, poradenství

Ostatní provozní: obnova a provoz vozidel, obnova výstroje, obnova technických prostředků, nájmy, vybavení pracovišť

PR vnímání a koncept

Projekt EET bude vyvolávat velkou pozornost veřejnosti. Hladký průběh implementace ovlivní vnímání veřejností. Proto komunikace projektu počítá s aktivními media relations, informační kampaní ATL, spoluprací s oborovými svazy a opinion makery a informační podporou pro daňové subjekty (Call centrum). Těžištěm komunikace v první fázi je obhájení projektu – jeho smyslu (primárním cílem je narovnání podmínek férové soutěže a tržního prostředí v České republice). Druhá fáze začíná krátce před možností daňových subjektů se registrovat do systému a bude zaměřena na awareness a informační podporu hladkého startu systému. Veškerá komunikace se bude snažit přirozeným a nenásilným způsobem přesvědčit občany, že vyžadování placení daní je pro ně přínosné a využívání cest jak „ušetřit“ díky krácení daní v konečném důsledku poškodí životní komfort každého občana České republiky. Komunikační tým počítá i s krizovým komunikačním scénářem při selhání systému.

Externality

Komunikace projektu počítá s využitím většiny dostupných komunikačních kanálů

Media relations

systematická práce s médii. Tiskové konference, tiskové zprávy, autorské komentáře představitelů resortu, využívání třetích stran, vystoupení představitelů resortu v elektronických médiích, příprava podkladů pro autory zabývající se problematikou EET, reakce na kritické nebo zavádějící materiály.

ATL

tisková reklama, omezeně outdoor, TV a rozhlasová reklama na základě dohody s veřejnoprávními médii.

Elektronická media

www stránky projektu, bannerová reklama, reklama na FB. S ohledem na nízkou míru kontroly neuvažujeme s vlastní FB, Twitter stránkami projektu.

Spolupráce s významnými svazy

využití komunikačních kanálů významných profesních a oborových svazů (Horeka, SOCR, AMSP, Hospodářská komora ad.)

Informační linka/Call centrum

zajištění dvousměnného informačního servisu pro daňové subjekty.

Vytvoření značky/jména projektu

Testováním navrhovaných názvů ve dvou focus groups jsme dospěli ke značce **e-tržby**. S tímto názvem se bude operovat ve veškeré komunikaci.

Součástí komunikačního konceptu je i maximální využití 15 tisíc zaměstnanců resortu financí jako ambasadů projektu. Proto počítáme s kontinuální interní komunikací na všechny zaměstnance resortu, a to formou newsletteru a podkladů a prezentací určených pro vedoucí pracovníky (ke kaskádování do organizace).

Termín spuštění 1. 1. 2016 může být ohrožen kvůli následujícím aspektům:

- Způsob zadání a z toho vyplývající délka dodání jednotlivých částí systému EET
- Způsob zadání a z toho vyplývající délka dodání hardware (platformy) pro systém EET
- Realizace a zaškolení „front office“ činností (FÚ, Česká Pošta, Czechpointy)
- Nezbytná doba potřebná na úpravu stávajících pokladních systémů (odhadovaná doba 5-6 měsíců)
- Neexistence prověrky SPCSS na stupeň utajení „Důvěrné“, které požaduje NBÚ na dodavatele

Úvod

Ministerstvo financí České republiky jako ústřední orgán státní správy zodpovědné za koordinaci Finanční správy. Finanční správa ČR je zřízena zákonem č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 456/2011 Sb.“) a je tvořena soustavou orgánů finanční správy, které jsou podřízené Ministerstvu financí. Klíčovou součástí kompetence Finanční správy ČR je správa daní, ale zároveň vykonává široké spektrum dalších agend.

Ministerstvo financí ČR má zájem ve spolupráci s GFR pro zlepšení podnikatelského prostředí a zvýšení efektivity fungování Finanční správy a kontrolních mechanismů plnění daňových povinností zavést elektronickou evidenci tržeb (dále i jako EET) a evidovat příjem a výdej jednotlivých plateb ve formě bankovek a mincí nebo prostřednictvím elektronického platebního prostředku, ceniny nebo šeku. Tuto snahu projevilo i předložením návrhu zákona o evidenci tržeb.

Hlavním cílem evidence tržeb z pohledu finanční správy je získání informací, které zabezpečí lepší správu daní (zejména daní z příjmů a daně z přidané hodnoty). Základním cílem je narovnání podnikatelského prostředí tak, aby se minimalizovala konkurenční nevýhoda poctivých podnikatelů způsobená krácením daňových povinností ostatními daňovými subjekty.

Na základě zkoumání existujících modelů evidování transakcí, byl shledán jako nejvhodnější systém evidence tržeb, který v maximální možné míře preferuje kritérium jednoduchosti a nízké nákladovosti na straně povinných subjektů při zajištění spolehlivého a plnohodnotného plnění předpokládané funkce.

Cílem aktivit směřujících k vytvoření tohoto dokumentu bylo pochopit kvalitativní ale i kvantitativní rozměr projektu a specifikovat základní charakteristiky projektu ale i technického řešení.

Účel dokumentu

Účelem dokumentu je analyzovat východiskovou situaci a aspekty ovlivňující projekt EET a navrhnou způsob řešení, resp. specifikovat projekt.

Kromě projektových aspektů jako jsou rizika, organizační zabezpečení apod., obsahuje dokument i návrh základních principů řešení a jeho specifikací.

Dokument bude sloužit jako část zadávací dokumentace anebo dokumentace potřebné pro přípravu projektu.

Metodologie a přístup

Pro oblast analýz byly využity následující metodologie:

- Analýza požadavků
- Projektové řízení (část analýzy východiska projektu)
- Řízení a správa rizik
- Rešerše technologických trendů
- Řízení přínosů (Benefit Management).

Pro oblast specifikace projektu byly využity následující metodologie:

- Projektové řízení (část, plánování projektu)
- Řízení organizačních změn
- Řízení změn procesů.

Přístup byl zvolen minimalistický, tj. realizace minimálně nutného rozsahu pro identifikaci nejvýznamnějších vlivů na projekt, při zachování konzistentnosti a kvalitativní úrovně i možnosti dalšího rozvoje projektu podle budoucích potřeb.

Shodně byl i v návrhové části, v specifikaci projektu, zvolen minimalistický přístup a jsou uváděny jenom významné charakteristiky či aspekty projektu. Jsou však zahrnuty všechny charakteristiky a aspekty, které jsou klíčové pro naplnění cílů projektu a pro fungování systému v požadovaném rozsahu.

Minimalistický přístup by zvolen z důvodů realizace dalších analýz za účelem větší detailizace a podrobnější specifikace v následujících fázích projektu, např. v průběhu specifikace technického řešení realizátorem, nastavení plánu projektu projektovým týmem, následné legislativy atd.

Potřeba zpracování dokumentu

Specifikace projektu této úrovně je potřebná pro realizaci dalších kroků v přípravě projektu, realizaci obstarání či k vytvoření podzákonné legislativy – vyhlášek Ministerstva financí ČR.

Omezení zpracování dokumentu

Omezení zpracování dokumentu byli zejména:

- Omezení časem. Z časových důvodů nebylo možné vykonat některé podrobné zkoumání, např. ověření odhadů materializovaných přínosů, či odhad přijetí projektu okolím projektu, zejména veřejností.
- Omezení dostupností informací. Vzhledem k relativně novátorskému přístupu k řešení problematiky evidence tržeb nebyly dostupné informace a zkušenosti z více států s odstupem času jako faktorů ověřujícího koncept dlouhodobě. Odhad dopadů projektu a jejich materializace není možno porovnat s relevantním vzorkem obdobných projektů.

Omezení vedla k relativně vysoké míře abstrakce a použití obecně platných nejlepších odvětvových zkušeností, zejména v návrhové části - ve specifikaci potenciálních průvodních organizačních a podpůrných opatřeních projektu.

Navzdory omezením, je možno konstatovat, že rozsah posouzení a analýz je dostatečný pro přijetí manažerských rozhodnutí o projektu a realizaci následných aktivit.

Specifikace projektu

Účel a cíle projektu

Hlavním cílem evidence tržeb je z pohledu finanční správy **získání informací, které zabezpečí lepší správu daní** (zejména daní z příjmů a daně z přidané hodnoty). Základním cílem je narovnání podnikatelského prostředí tak, aby se minimalizovala konkurenční nevýhoda poctivých podnikatelů způsobená krácením daňových povinností ostatními daňovými subjekty.

Dopadem naplnění hlavního cíle bude mít předpokládaný dopad ve formě zlepšeného výběru daní, zejména daní z příjmů podnikatelů a DPH. Samozřejmě je možno počítat i s nárůstem daní z příjmů zaměstnanců, odvodů pojistného nebo spotřebních daní. Blíže viz Analýza přínosů a nákladů.

Dle metody stanovení cílů s kritériem SMART² možno definovat cíl projektu následovně:

Zavést systém a podmínky pro elektronickou evidenci tržeb na straně finanční správy umožňující evidenci tržeb povinnými subjekty od začátku roku 2016.

Výchozí situace

Pro ukotvení projektu do prostředí je nutné vzít v potaz všechny důležité aspekty projektu. Jejich zhodnocení je uvedeno v následujících částech.

² SMART – cíle jsou specifické (Specific), měřitelné (Measurable), vykonatelné / realizovatelné (Attainable), směřující k výsledku / záměru (Relevant) a ve specifickém čase (Time-bound).

Kvantitativní odhad objemu transakcí

Technologická východiska úzce souvisí s objemem zpracovaných transakcí.

Objem transakcí není v ČR nijak prozkoumán a žádné použitelné statistiky nejsou dostupné. Pro kvantifikaci jsme použili data z geograficky a kulturně blízké krajiny – Rakouska.

Ty jsme následně extrapolovali podle počtu obyvatel a zapracovali odchylku ve výši 20 %.

V rámci výzkumu³ objemu transakcí realizovaných obyvateli Rakouska byly zjištěny následující údaje:

Rakousko	Počet obyvatel	8 400 000
	Podíl	Počet v mil.
Hotovostní platby	82%	12 110,68
Platby debetními a kreditními kartami	16%	2 363,06
Ostatní formy	2%	295,38
	Celkem	14 769,13

Propočtem se dá určit průměrný počet transakcí jednoho obyvatele Rakouska na hodnotu 4,76 transakce denně. Propočtem dat z jiných zdrojů⁴ byl počet transakcí stanoven na hodnotu 4,28 transakce na obyvatele a den. Pro porovnání, uvádíme i jiné země:

Země	AT	DE	NL	FR	ČR*
Počet transakcí na obyvatele a den	4,28	3,74	2,15	2,30	4,52

* propočet

Aproximací průměrné hodnoty Rakouska jsme získali hodnoty pro Českou republiku - objem cca 17 – 20 mld. transakcí ročně. Z tohoto propočtu jsme dále vycházeli.

Kromě kvantifikace počtu transakcí je nutné vzít potaz jejich rozložení v čase. Pro tenhle účel posloužili údaje z výše zmiňovaného průzkumu v Rakousku.

Počet transakcí byl rozložen do jednotlivých dní a rozdělen na dopolední a odpolední část na základě dat průzkumu.

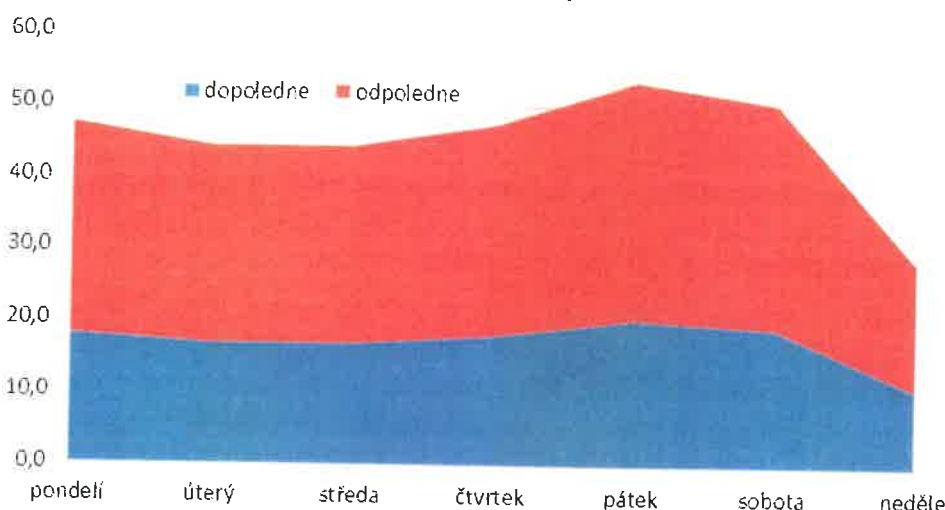
	pondělí	úterý	středa	čtvrtek	pátek	sobota	neděle
podíl na transakcích v týdnu	15%	14%	14%	15%	17%	16%	9%
z toho dopoledne	20,0	18,7	18,7	20,0	22,7	21,3	12,0
z toho odpoledne	32,6	30,5	30,5	32,6	37,0	34,8	19,6

Graficky znázorněno:

³ http://www.eea-esem.com/files/papers/EEA-ESEM/2014/1502/capd_masterfile.pdf

⁴ https://www.worldpaymentsreport.com/reports/noncash_inhabitant

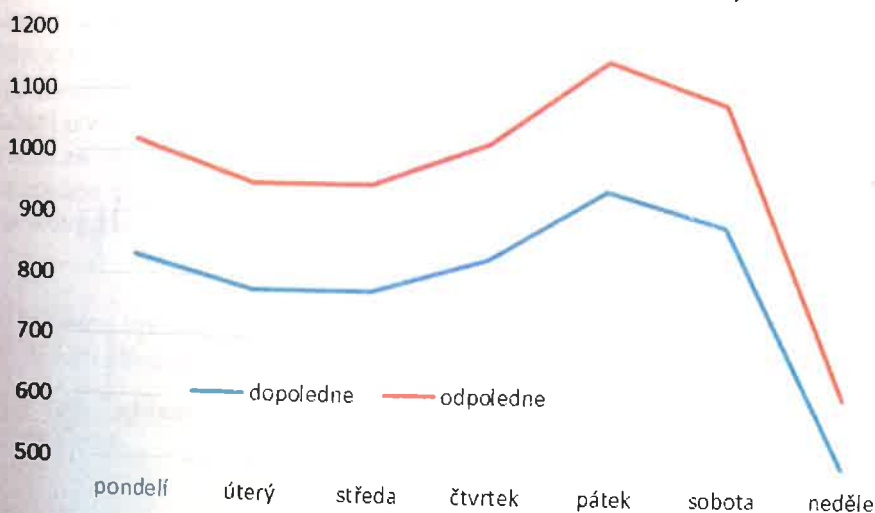
Rozložení transakcí v týdnu v mil.



Obrázek 1: Rozložení transakcí v týdnu

Rozložení v průběhu dne je opět nerovnoměrné. Den rozdělený do dvou stejných částí (do 12:00 a od 12:00) nekoresponduje s typickou křivkou lidské aktivity. Důkazem je např. spotřeba elektrické energie, která začíná stoupat od 6:00 a utlumuje se po 22:00. Z tohoto důvodu jsme odhad počtu transakcí za sekundu rozdělili nerovnoměrně, s předpokladem transakcí jenom v čase od 6:00 do 22:00. Kumulace předpokládaných transakcí do tohoto času je rovněž uplatněním skeptického odhadu a ve prospěch kalkulace se špičkami. Výchozí počet transakcí, které bude muset systém zpracovat za jednu sekundu je ilustrován na následujícím grafu.

Průměr počtu transakcí za sekundu v týdnu



Obrázek 2: Průměr počtu transakcí za sekundu

Dalším aspektem, který je nutno zohlednit při identifikaci počtu transakcí v čase je charakteristika maximální kumulace transakcí v čase, tzv. špičky. Pro stanovení odchylky špičkového objemu transakcí vůči průměrnému jsme použili data z transakcí platebními kartami. Předpokladem je obdobná charakteristika špičky i pro hotovostní platby.

Jak se dá odhadovat, špička v roce se v prostředí Evropy vyskytuje v předvánočním čase, nejčastěji v průběhu víkendu před Vánocemi. Podle statistik společnosti VISA, špičkový objem transakcí odpovídá

4,54 násobku průměrných hodnot. Obráceně, v průměrný den je 22% transakcí oproti dni ve špičce roku. Jednalo se o tzv. Black Friday (čtvrtý pátek v listopadu), což je tradičně den věnovaný nákupům v USA a Kanadě.

V české republice si prvenství v celkovém objemu tržeb však nadále drží platby uskutečněné prostřednictvím platební karty v kamenných obchodech. Podle společnosti Global Payments Europe byl počet transakcí v průběhu vánočních nákupů vyšší dvojnásobně.

GE Money Bank informovala, že počet transakcí byl v prosinci 2014 4,6 mil. Nejvyšší počet transakcí zaznamenan 22. prosince (332 tis.), to znamená, že k průměru za prosinec (148 tis.) byl počet transakcí v tento den na úrovni něco více než dvojnásobku (224%).

Rozložení transakcí v průběhu špičky není známo. Dá se ovšem předpokládat, že bude ještě zvýrazněno a nebude kopírovat rozložení průměrného dne. To znamená, že špička může být 3 a vícenásobná oproti běžným objemům transakcí.

Z tohoto důvodu je vhodné upravit výkonovou kapacitu centrálního systému na kapacitu osmi násobku předpokládané zátěže.

Propočtem na kapacitu zpracovaných transakcí systémem, s ohledem na špičky, je určena

cílová hodnota výkonnosti systému na 10 tisíc transakcí za sekundu.

S touto hodnotou je potřebné v projektu pracovat a projektovat technické a jiné výkonnostní kapacity systémů.

Legislativní východiska

Základním východiskem pro specifikaci projektu jsou:

- Návrh zákona o evidenci tržeb
- Důvodová zpráva k návrhu zákona
- Analýza evidence tržeb elektronickými prostředky
- Programové prohlášení vlády
- Ostatní právní předpisy ČR
- Vyhláška

Návrh zákona

Navrhovaná právní úprava de facto doplňuje existující platné normy stanoveným směrem, a to zejména z hlediska způsobu a formy navazující na již dnes běžně prováděné úkony (zejména vedení určité evidence transakcí a vydávání dokladů zákazníkovi).

Obsahem navrhované právní úpravy, relevantní k specifikaci projektu jsou:

- a) Vytvoření úložiště dat získaných v rámci evidence tržeb
- b) Vytvoření aplikační části systému EET a jejich modulů sloužících pro realizaci všech procesů v rámci evidence tržeb od vstupu povinných subjektů do systému, testování, řešení změn, plnění i ukončení povinností, včetně portálu a certifikační autority
- c) Zajištění adekvátní komunikační infrastruktury a dostatečně dimenzovaného připojení k internetu ze strany SPCSS pro zvládnutí výkonnostních provozních parametrů systému EET
- d) Zajištění podmínek a prostředků pro orgánů Finanční správy a Celní správy ČR pro plnění jejich kompetencí v rámci EET včetně kontrolní a analytické činnosti
- e) Poskytnutí autentizačních údajů pro evidenci tržeb a získání údajů o povinném subjektu

Samozřejmě jsou navrhované právní úpravy, které jsou nutné pro vytvoření legislativního rámce projektu EET, zejména:

- f) Stanovení obecné evidenční povinnosti
- g) Evidence tržeb probíhajících mezi stanovenými subjekty, za stanovených okolností a stanoveným způsobem
- h) Uložení povinnosti vydání evidenčního dokladu povinným subjektem a povinnosti převzetí
- i) Sankce za nesplnění povinností daňovými subjekty
- j) Spolupráce orgánů veřejné moci při kontrole plnění vybraných povinností
- k) Účtenková loterie

V této části budeme vycházet z předpokladu, že návrh zákona o evidenci tržeb bude schválen tak, jak je předložen. Návrh zákona má následující dopady na projekt a definuje charakter projektu:

Navrhovaný stav / oblast	Dopad na projekt
Platba poplatníkovi	Široce pojatá definice platby znamená prakticky všechny hotovostní platby nebo i platy prostřednictvím platebního nástroje (např. kreditní karta) nebo i stravenek. Předpokládaný počet transakcí je uveden v části Chyba! Nenalezen zdroj odkazů.
Autentizační údaje	Součástí projektu musí být i systém pro evidenci registrací provozoven povinných subjektů. Bude se jednat o několik stovek tisíc provozoven a rovněž povinných subjektů. Systém proto bude muset být automatizovaný. Povinnému subjektu budou automatizovaně zaslány autentizační údaje pro přístup na samoobslužný portál EET, v případě kdy je držitelem datové schránky ISDS, následně pro přihlášení na portál EET může povinný subjekt zaevidovat své provozovny a získat elektronickou značku (certifikát) pro komunikaci se systémem EET. V případě kdy povinný

	subjekt nedisponuje datovou schránkou ISDS, bude nezbytné získat autentifikační údaje prostřednictvím příslušné pobočky České pošty, pracoviště Czechpoint nebo výjimečně prostřednictvím na určeného pracoviště finančního úřadu. Tento proces bude nezbytné perfektně zvládnout z důvodu potřeby registrace většího počtu povinných subjektů během krátkého období.
Evidenční povinnost	Evidenční povinnost podle § 11, ods. 1, písm. b) ustanovuje povinnost vydat účtenku. Dále však účtenku blíže nespecifikuje. Teoreticky je tedy možné vydat i účtenku ručně psanou, obsahující však všechny náležitosti požadované právními předpisy. Znamená to, že i živnostník, který vydává účtenku např. párkrát denně, může tržbu zaevidovat, např. prostřednictvím aplikace v telefonu, a „ručně vypsát“ účtenku obsahující fiskální identifikační kód.
Údaje na účtence	V zákonu jsou definovány jenom dva údaje – bezpečnostní kód povinného subjektu a fiskální identifikační kód. V případě nedostupnosti systému EET a nemožnosti zaevidování účtenky systémem EET (off-line režim) bude nezbytné zavést i Off-line kód povinného subjektu (OKP). OKP je pomocným ochranným prvkem, který umožňuje kontrolu integrity a prokazuje odpovědnost povinného subjektu za vystavení tištěné účtenky. OKP je vždy předáván v elektronické komunikaci a na účtence je tištěn pouze v případě, kdy je vydávána v off-line režimu.
Nemožnost evidování tržeb	Zákon pamatuje i na tyto situace. Blíže však neurčuje podrobnosti. (budou určené prováděcí vyhláškou). Viz také Návrh obsahu
Mezní doba odezvy	Důležitý údaj pro specifikaci parametrů systému. Technický návrh musí zohledňovat stanovené doby.
Zjednodušený režim	Nutno je zohlednit při specifikaci parametrů systému (kontrola splnění povinnosti do 5 dnů zaslát údaje v zjednodušeném režimu).
Ověření účtenky	Nutno je zohlednit při specifikaci parametrů systému.
Účinnost	Účinnost je stanovena na 1. ledna 2016. Pro § 6 - § 10 je účinnost stanovena na 1. listopad 2015. Což znamená, pilotní provoz evidence žádostí a vydávání autentizačních údajů musí začít 1.10. 2015.

Dle vyjádření Ministerstva financí je záměrem postupný náběh povinností u poplatníků, (celkem odhadováno až 600 000 povinných subjektů) s čtvrtletními intervaly, a to následovně:

Leden 2016 – restaurace, stravování, ubytování (cca **10 %** z celkového počtu povinných subjektů)

Duben 2016 – maloobchod, velkoobchod (cca **40 %** z celkového počtu povinných subjektů)

Červenec 2016 – Postupně by byly zapojeny další skupiny podnikatelů na základě analýz míry rizika zkreslování tržeb v jednotlivých segmentech trhu a významnosti odhadovaného objemu krácení daní, tak, aby všechny povinné subjekty podléhaly evidenci tržeb nejpozději do tří let od účinnosti zákona (zbylých cca **50 %** z celkového počtu povinných subjektů)

S ohledem na stanovené povinnosti, je nutno v projektu počítat s postupným spouštěním funkcí systému i v pilotním / ověřovacím provozu minimálně 60 dní před řádným provozem. To znamená:

k 1.7.2015 – zahájit pilotní provoz systému EET a CA EET pro vývojáře software pro povinné subjekty

k 1.10.2015 – zahájit pilotní provoz evidence žádostí a vydávání autentizačních údajů

k 1.11.2015 - zahájit pilotní provoz evidence tržeb, ověřování účtenky, evidence dat v zjednodušeném režimu

Důvodová zpráva

Důvodová zpráva (dále i jako DZ) podrobněji vysvětluje smysl a principy evidence tržeb.

Poznámka: Důvodová zpráva není sice právně závazná, avšak její obsah je důležitý z hlediska výkladu smyslu zákona a úmyslu zákonodárce, resp. předkladatele zákona.

DZ uvádí některé základní principy EET (pilíře) na kterých má stát:

1. Elektronizace a on-line přístup správce daně k údajům,
2. Umožnění dobrovolného zapojení veřejnosti do kontroly dodržování zákona,
3. Otevřené řešení (SW i HW).

Samostatně uvádí bezpečnost EET, tu však vzhledem k charakteru projektu není zapotřebí zdůrazňovat, vysokou úroveň bezpečnosti proto budeme považovat za samozřejmost.

Vyhláška

Ve vyhlášce bude dle současného návrhu zákona o evidenci tržeb upraveno:

- ▶ výjimky z evidování tržeb (para.5)
- ▶ tržby evidované ve zjednodušeném režimu (para.5)
- ▶ způsob tvorby BKP (para. 12)
- ▶ zasílané údaje k účtence (para.12)
- ▶ údaje uváděné na účtence (para. 13)
- ▶ obsah a forma informačního oznámení (para. 20)
- ▶ přechodný režim - tzv. fázování (para.43)

Základní procesy evidence tržeb

Základní procesy evidence tržeb jsou rozděleny do následujících 8 procesních oblastí:

1. Registrace a evidence údajů a certifikátů o povinném subjektu, změny v údajích
2. Evidence tržeb
3. Přístup poplatníka k vlastním údajům, a to v agregované podobě za definované období a na žádost v plném rozsahu zaevidovaných údajů za určené období
4. Kontrola účtenky zákazníkem
5. Nahlášení neobdržené účtenky zákazníkem
6. Kontrola ze strany FS a CS
7. Analýza a vyhodnocování dat, včetně možnosti poskytování dat pro statistické účely
8. Loterie

Obsahem tohoto dokumentu je detailní popis procesní oblasti 1, 2, 4, 5 a 6. Oblast 3, 7 a 8 budou zpracovány v následující analytické fázi, budou však součástí zadání projektu, tak, aby bylo možné jejich spuštění k datu spuštění systému.

Základní procesy evidence tržeb								
	1. Registrace a evidence údajů a certifikátů o povinném subjektu	2. Evidence tržeb	3. Přístup poplatníka k vlastním agregovaným údajům	4. Kontrola účtenky zákazníkem	5. Nahlášení neobdržené účtenky zákazníkem	6. Kontroly ze strany FS a CS	7. Následná analýza a vyhodnocování dat (pro daně či policii)	8. Loterie
Odpovědní osoba	Odborník: Kurnová, Kozáková Analytiky: Čížková	Odborník: Kozáková Analytiky: Šafář	V této fázi neplánováno – bude řešeno ihned po uvolnění systému	Odborník: Frank, Hej, Průchová pro bod 6, navíc Hrdlička Analytiky: J. Hrdlička		V této fázi neplánováno – bude řešeno ihned po uvolnění systému		
Do 15.10. 2015	Registrace subjektu Registrace provozovny Změny údajů o subjektu Změny údajů o provozovně Ukončení evidence subjektu Ukončení evidence provozovny	Simulace tvorby a výměny informací o tržbě (Playground) do 1.6.						
Do 1.1. 2016		Vytvoření a výměna informací o tržbě Evidence informací o tržbě Dělová evidence tržeb		Ověření jedné účtenky	Nahlášení incidentu	Kontrola subjektu/ provozovny/ kasy Kontrolní nákup Vydání nákupu zákazníka Vydávání subjektů na kontrolu Uložení a evidence sankcí		
Po 1.1. 2016			Získání vlastních agregovaných dat				Procesy pro analýzu (specifické)	Přihláškové náklady evidence účtenek do loterie

Obrázek 3: Základní procesy evidence tržeb

Registrace a evidence údajů a certifikátů o povinném subjektu

Požadavky na IS EET

ID	IS/Portál	Požadavek	Popis
EP-1	RS-IS	Umožnit registraci poplatníka	IS EET musí při splnění podmínek umožnit založit poplatníka v systému EET
EP-2	IS	Ověřit technickou korektnost podané žádosti	IS EET musí dokázat ověřit formát a strukturu žádosti a vyhodnotit, zda žádost splňuje požadavky
EP-3	P, IS	Umožnit registrovat provozovnu a spravovat její údaje	IS EET musí při splnění podmínek umožnit vznik jedné i více provozoven poplatníka a správu údajů o provozovně v souladu s právy přihlášeného uživatele

Požadavky na portál EET

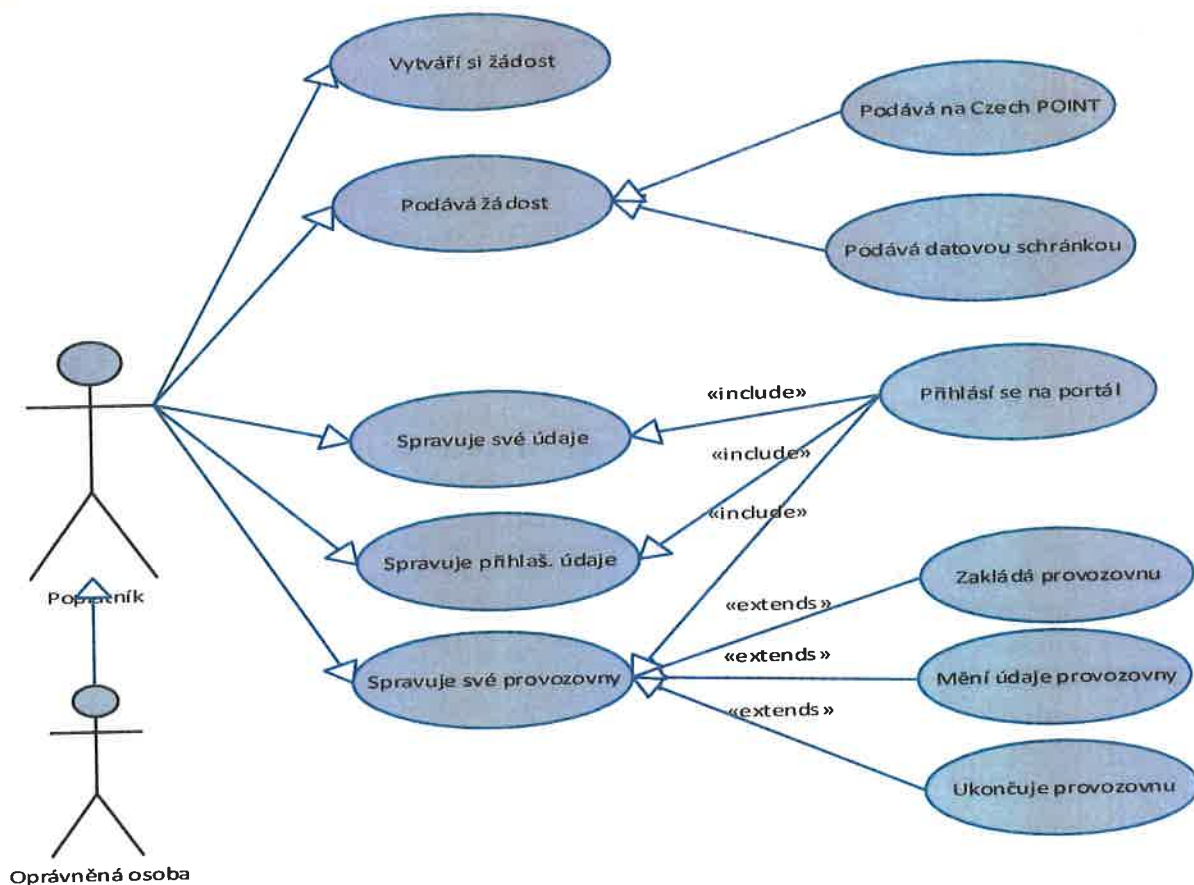
EP-4	P	Vytvořit poplatníkovi účet na webovém portálu EET	Účet je zakládán s odpovídající rolí dle požadavku poplatníka. Pozn.: poplatník může mít více uživatelských účtů, např. pro různé uživatele, které pověří (zejm. u právnických osob).
EP-5	P	Generovat autentizační údaje pro přístup k portálu	IS EET musí vytvořit autentizační údaje pro oprávněný přístup poplatníka k jeho údajům prostřednictvím portálu EET. (pozn. Portál slouží jako rozhraní pro přístup poplatníka k jeho údajům v EET.)
EP-6	P	Zobrazit údaje poplatníka na portálu	IS EET musí zobrazit vybrané údaje o poplatníkovi (pozn. většinu z ADIS na základě jeho DIČ, ostatní jsou vlastní údaje EET k poplatníkovi)
EP-7	P	Umožnit vytvořit žádost o autentizační údaje	Umožnit komukoli vytvořit žádost o autentizační údaje v požadovaném formátu a struktuře.
EP-8	P	Umožnit odeslat žádost o autentizační údaje za datovou schránku	Umožnit přímé odeslání žádosti datovou schránkou pouze po korektním přihlášení údajů datové schránky
EP-9	P	Autentizovat uživatele pro přístup do datové schránky	Pro přímé odeslání žádosti
EP-10	P	Paralelní přístup k jednomu účtu poplatníka	Umožnit přístup prostřednictvím portálu více uživatelům k účtu jednoho poplatníka v IS EET a to i paralelně
EP-11	P	Systém musí rozlišovat práva a role uživatelů portálu.	Systém musí rozlišovat práva přihlášených uživatelů na základě jejich role.
EP-12	P	Umožnit připomenutí hesla	Při zapomenutém hesle musí portál umožnit průběh procesu připomenutí hesla.
EP-13	P	Umožnit správu autentizačních údajů pro portál	Při splnění podmínek umožnit správu uživatelských údajů (obsluhou). Změny i zneplatnění.
EP-14	P	Zpřístupnit historii změn oprávněnému uživateli	Umožnit zjistit, jak byl který údaj nastaven ve zvolené době, kdo a kdy jej změnil.

Systémové a bezpečnostní požadavky

Předpokladem je, že systémové a bezpečnostní požadavky budou definovány globálně, mimo tyto parciální procesy. Zde jsou jen vybrané požadavky, přímo vyplývající z potřeb procesu.

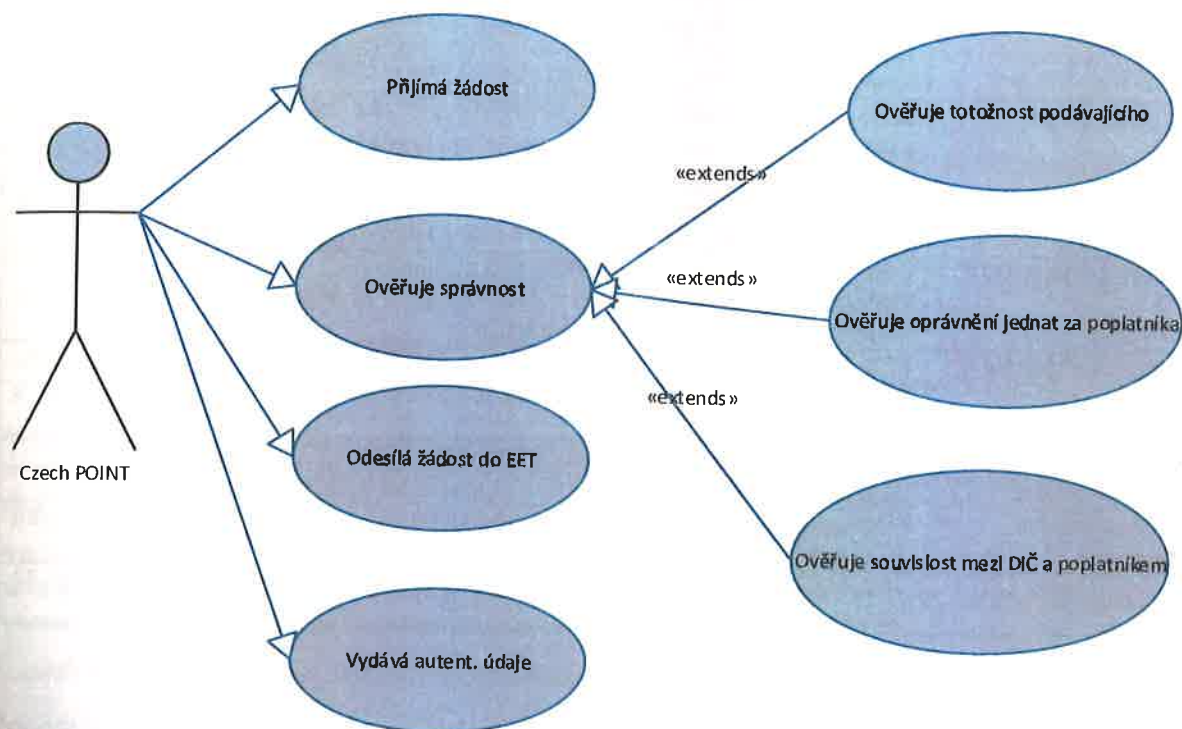
EP-15	IS, P	Evidovat historii vzniku a změn údajů	Při změně údaje musí být zaznamenána původní hodnota, nová hodnota, kdo a kdy údaj změnil.
EP-16	P	Logovat přihlášení na portál	úspěšná i neúspěšná přihlášení
EP-17	P	Správa rolí a práv	Portál musí umožňovat správu definovaných rolí a práv v rámci portálu. Dosud identifikováno: role administrátor, role editor provozoven a role pouze pro čtení.

Případy užití poplatníka



Obrázek 4: Případy užití poplatníka

Případy užití Czech POINTu



Obrázek 5: Případy užití Czech POINTu

„Registrace“ poplatníka

„Registrace“ poplatníka je proces, kterým poplatník vstupuje do elektronické evidence tržeb.

Smyslem registrace je, aby se poplatník zaregistroval do elektronické evidence tržeb. Při kladně vyřízené žádosti o autentizační údaje je poplatník zaregistrován v systému EET a zároveň jsou mu přiděleny autentizační údaje pro vstup na portál a minimálně jeden certifikát.

Akteři

Aktér v kontextu „registrace“ poplatníka	Popis
Poplatník	Daňový poplatník, přijímající tržby dle § 4 zákona o EET. V jeho roli může vystupovat i oprávněná osoba.
Oprávněná osoba	Osoba oprávněně jednající za poplatníka
Czech POINT	Kontaktní místo veřejné správy, oprávněné k úkonům pro EET (předpokládá se přepážka na České poště)
IS EET	Informační systém EET, který přijímá a eviduje registrovaného poplatníka, jeho atributy a historii akcí.
Portál EET	Webový portál, mj. umožňující správu údajů v IS EET

Předpoklady

Seznam předpokladů, na jejichž základě byl proces navržen a popsán. Zdrojem předpokladů je platná legislativa, připravovaný zákon o EET, dále vstupy odborného a technického teamu, týkající se omezení a reálných možností za daných časových a technických podmínek.

Název	Popis předpokladu
Poplatník v procesu má vždy DIČ	Před vydáním DIČ se poplatníka zákon netýká, pracujeme tedy s předpokladem, že poplatník v procesu má vždy DIČ

Poplatník a IČO	Má-li poplatník přiděleno IČO, pak IČO uvádí v žádosti a systém jej zobrazuje jako jeden z údajů poplatníka
Terminologie žádosti	Dle terminologie zákona se jedná o Žádost o autentizační údaje , ačkoli věcně znamená mnohem více požadavků (zejm. se jedná o registraci – založení - poplatníka v IS EET)
Obsah žádosti	Dle zákona musí být součástí žádosti vše , co potřebujeme k celému procesu evidence tržeb, jinak následně nemůžeme požadovat evidenci, ani hlášení změn potřebných údajů (tzn. i údaje o provozovnách)
Kontrola DIČ	Předpokládáme spolupráci s ADIS (rozhraní), pomocí kterého by se daly údaje o poplatníkovi porovnat s údaji v žádosti (vazba na DIČ)
Datum přidělení DIČ	Je nutné vědět, kdy bylo přiděleno subjektu DIČ, jelikož zákon stanoví, že je nutné evidovat až tržby vzniklé 10 dní po přidělení DIČ. Datum přidělení DIČ poskytuje ADIS, nikoli poplatník.
Náležitosti podání	Žádost musí splňovat náležitosti pro podání dle § 70 daňového řádu (zák. č. 280/2009), tj.: kdo podání činí, čeho se podání týká, co se navrhuje a podpis
Autentizace podání	Podání musí být autentizováno způsobem dle § 71 daňového řádu.
Spisová služba	Dokumenty/y podání bude nutné evidovat ve spisové službě
Neposkytování informací	Pokud v procesu žádosti zjišťujeme jakékoli údaje o poplatníkovi, které nám v rámci žádosti neposkytl sám, neposkytujeme je žadateli
Vadné podání	Vadné podání je takové, které nesplňuje náležitosti § 70, resp. § 71 daňového řádu

Žádost

Vznik žádosti

Předpokládá se, že žádost si poplatník může vytvořit na veřejné části portálu EET (pomocí formuláře) a výstupem bude datová věta v potřebné struktuře. Dle zákona je možné žádost podat pouze datovou zprávou v určeném formátu a struktuře.

Obsah žádosti

Žádost o autentizační údaje poplatníka musí obsahovat tyto vstupní údaje:

- DIČ poplatníka, pro kterého se žádá
- Čeho se podání týká* – žádost o autentizační údaje
- Co navrhuje* – žádá o registraci v EET a autentizační údaje na portál
- Údaje podatele (Kdo podání činí*):
 - identifikace podatele
 - FO: jméno, příjmení, datum narození, adresa,
 - PO: název a IČO, má-li jej přiděleno
 - Podpis podatele*
- Údaje poplatníka:
 - Zda je fyzická nebo právnická osoba a dále
 - když je poplatník totožný s podatelem, tak ještě IČO, má-li jej přiděleno
 - když není zároveň podávající, tak potřebujeme všechny údaje jako u podatele
- Povinné údaje minimálně jedné provozovny (viz dále podrobněji v bodě 4. až 6.)
Pozn.: Ze zákona vyplývá, že součástí žádosti musí být i údaje o provozovnách, abychom následně mohli požadovat jejich správu. Další důvod, proč požadujeme zadat alespoň jednu provozovnu přímo při registraci je, že poplatník bez aktivní provozovny není v principu funkční. Poplatník je totiž povinen identifikovat tržby na konkrétní provozovnu (ID provozovny je součástí datové věty účtenky).

* Povinné náležitosti pro podání dle § 70 daňového řádu (zák. č. 280/2009).

Určený formát je XML. Struktura datové věty bude definována po schválení potřebných údajů.

Podání žádosti

Poplatník žádost podá a tím žádá o zavedení do systému EET a zároveň o přihlašovací údaje na portál.

Žádost může podávat:

- fyzická osoba - podnikatel (pro sebe)
- oprávněný zástupce právnické osoby (např. statutární orgán, ...)
- zástupce (zmocněnec) fyzické osoby na základě plné moci
- zástupce (zmocněnec) právnické osoby na základě plné moci

Pozn. Zástupcem může být fyzická i právnická osoba.

Podání žádosti na Czech POINT

Czech POINT ověřuje:

- totožnost podatele,
- oprávněnost podatele jednat za uvedeného poplatníka a
- příslušnost DIČ k poplatníkovi, uvedenému v žádosti (ověření ale provádí IS EET)

Proces ověření je popsán samostatně. Výstupem ověření pro potřeby procesu registrace je závěr, zda všechny ověřované skutečnosti odpovídají požadavkům pro podání a zpracování korektní žádosti nebo nikoli.

Pokud je závěr, že odpovídají, Czech POINT zasílá žádost systému EET. Systém EET ověří, zda již tento poplatník (toto DIČ) nebylo zaregistrováno. Pokud nebylo, systém EET poplatníka zaregistruje a vytvoří mu autentizační údaje na portál. Poplatník obdrží autentizační údaje.

Autentizační údaje musí být dle zákona přiděleny obratem.

Podání datovou schránkou

Rozdíly proti podání na Czech POINT

- Reakční doba je ze zákona delší (24 hod). Zpracování a odpověď musí tedy proběhnout do 24h od podání
- Odpadá ověření totožnosti podatele, jelikož totožnost je daná již datovou schránkou
- Ověření souvislosti mezi podatelem a poplatníkem, pro jehož DIČ se žádá, bude probíhat stejně jako u podání na Czech POINTU

Porovnání údajů u žádosti podané datovou schránkou vyhodnocuje na shodu systém EET proti údajům poskytnutým ADIS. Při dokonalé shodě potvrdí oprávněnost žádosti.

Při nesrovnalostech odkáže žadatele na Finanční úřad k manuálnímu zpracování žádosti.

Podání zástupcem (na základě plné moci) – není dořešeno a bude patrně muset spadat do ručního zpracování.

Tam, kde jsou potřeba dva podpisy – není problém, je vyřešeno novelou.

Údaje zástupce k ověření:

- FO: jméno, příjmení, rodné příjmení, datum narození
- PO: název, IČO, sídlo

Při ověření zástupce musí být Plná moc k dispozici (dostupná v ADIS).

Riziko při ověření zástupce: ověření není jednoznačné, ale je to současná praxe. Námět: ISDS má i pole „Místo narození“, které by se dalo využít.

Alternativní cesta

Vyplněný formulář žádosti na webu systém může odesílat přímo za svou datovou schránku po úspěšném zadání autentizačních údajů ke své datové schránce. Jednalo by se o obdobný proces jako v aplikaci elektronická podání na Daňovém portálu (EPO). Tato cesta ale nyní není zákonem o EET umožňována.

Výsledky a výstupy žádosti

Podání žádosti může skončit jedním z následujících způsobů:

A) Žádost bude ověřena s kladným výsledkem

Výstupy:

- Autentizační údaje pro přístup na portál
- Potvrzení pro poplatníka, že žádost podal (na vyžádání)
- Potvrzení pro finanční správu, že poplatník vše převzal (aby bylo doloženo, že mu byly autentizační údaje přiděleny v zákonné lhůtě)

Předpokládáme, že elektronicky podaná žádost musí vygenerovat papírovou formu podání k podpisu.

B) Žádost bude ověřena se záporným výsledkem

Výstup: zamítnutí žádosti a přesměrování podatele na finanční úřad k dořešení situace

C) Ověřeno, účet založen, ale certifikáty nebyly vydány bez zavinění poplatníka (např. tech. potíže, dostupnost rozhraní)

Výstup: Autentizační údaje na portál a odkázání podatele na portál pro dořešení certifikátů

D) Žádost nebyla podána bez zavinění poplatníka

Výstup: Potvrzení pro poplatníka, že chtěl podat

Autorizovaná konverze z moci úřední Plné moci; potvrzení, že převzal. Dále budou uloženy do systému k žádosti.

Potvrzení, že žádost podal, bude uloženo v EET, jelikož jej systém sám vytváří.

Vadné podání žádosti

V případě vadného podání žádosti o autentizační údaje. Důvodová zpráva k zákonu o evidenci tržeb na straně 34, v části k § 7 uvádí „V případě vadného podání se předpokládá automatická odpověď systému, která bude právně výzvou k odstranění vad. Výzva k odstranění vad dle ustanovení § 74 daňového řádu pak jednak přerušuje běh lhůty správce daně a zadruhé zajišťuje, aby tato lhůta neskončila dříve než 5 dní ode dne, kdy došlo k požadované součinnosti, tj. odstranění vad. Prakticky tedy dojde k prodloužení lhůty.“ Prakticky to znamená, že pokud systém umožní poplatníkovi učinit jakkoliv vadné podání, bude nutné, aby systém na základě vadného podání pro obě varianty (tj. podání datovou schránkou i prostřednictvím kontaktního místa):

1. vygeneroval automatickou odpověď, která bude nést všechny náležitosti výzvy k odstranění vad podání, včetně řádného odůvodnění (§ 74, § 101 a § 102 daňového řádu)
2. zajistil zaznamenání data doručení této výzvy
3. zaznamenal návaznost k podání, kterým se vady podání odstraní a poznal, zda vady byly či nebyly odstraněny
4. pořídil/umožnil pořizování úředního záznamu za situace dle ust. § 74 odst. 3 daňového řádu
5. všechny písemnosti (podání, výzva, odpověď na výzvu=opravné podání, úřední záznam o neúčinnosti podání) umožnil evidovat ve spisové službě.

Alternativní scénáře

- Chybné DIČ
- ADIS rozhraní nezodpoví na ověřovací dotaz
- Neaktuální údaje v ADIS
- Podatel žádosti není oprávněná osoba
- Poplatník žádá na Czech Point o vydání autentizačních údajů ve stejný den, kdy mu bylo přiděleno DIČ, tj. ten samý den, kdy na FÚ vyzvedl osobně rozhodnutí o přidělení DIČ (nutno dořešit, zda budou údaje z ADIS přeneseny on-line v rámci jednoho dne)
- Duplicitní žádost – poplatník s tímto DIČ je již v EET registrován