KORDIS JMK, a.s.

Nové sady 946/30, 602 00 Brno

**Standardy finančních toků  
v IDS JMK**

**Červenec 2020**



**I. POVINNOSTI PLÁTCŮ DANĚ**

1. Dopravce (plátce DPH) je povinen na základě příslušných ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty v platném znění odvádět DPH z tržeb z prodeje jízdních dokladů IDS JMK prodaných pod svým obchodním jménem uskutečněných v daném kalendářním měsíci příslušnému finančnímu úřadu, neboť není znám faktický podíl realizované dopravy všech zapojených dopravců v IDS JMK. Za kalendářní měsíc, ve kterém bude po provedení clearingu zjištěn skutečný rozsah realizované dopravy, Dopravce odvede na základě zúčtovacího pokynu daň z přidané hodnoty na základě příslušných ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty v platném znění z částky dle zúčtovacího pokynu.

2. KORDIS jako příjemci úplaty vybírané jeho jménem a na jeho účet za prodej přepravního dokladu IDS JMK vzniká v souladu s § 20a odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, povinnost přiznat daň z přidané hodnoty z přijaté částky ke dni přijetí úplaty.

3. Dopravce (plátce DPH) je povinen na základě příslušných ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty v platném znění odvádět DPH z tržeb z prodeje přepravních dokladů IDS JMK vydaných dopravci jménem a na účet KORDIS v daném kalendářním měsíci příslušnému finančnímu úřadu až na základě Dopravcem vystavené faktury ve výši odpovídající podílu na tržbách z jízdného z přepravních dokladů vydaných jménem a na účet KORDIS, který náleží Dopravci. Podklady pro fakturaci Dopravce obdrží od KORDIS po provedení clearingu prostřednictvím měsíčního vypořádání tržeb.

4. Po provedení clearingu zajišťuje odvod DPH z finanční úhrady kompenzace ztráty způsobené poskytováním státem nařízenými slevami jízdného pro vymezené skupiny cestujících vyplacené dopravcům Ministerstvem dopravy každý z dopravců samostatně. V kalendářním měsíci, kdy bude výše kompenzace ze strany Ministerstva dopravy potvrzena, nejpozději však přijetím příslušné částky kompenzace, Dopravce provede případnou opravu základu daně dle § 42 zákona o dani z přidané hodnoty jako samostatné zdanitelné plnění. O této skutečnosti vystaví Dopravce účetní opravný doklad, provede opravu v evidenci pro daňové účely a současně tuto skutečnost uvede v daňovém přiznání a kontrolním hlášení.

**II. TOKY FINANCÍ V IDS JMK**

1. Tok tržeb bude oddělený od toku jiných finančních prostředků a bude probíhat na základě Smlouvy o podmínkách přepravy v IDS JMK a zajištění činností souvisejících s provozováním IDS JMK a na základě Smlouvy o spolupráci.

**Část A) Tržby z prodeje jízdních dokladů IDS JMK prodaných pod obchodním jménem Dopravce**

2. Jednotliví dopravci jsou povinni údaje o tržbách v IDS JMK (bez DPH i včetně DPH) za příslušný kalendářní měsíc sdělit KORDIS do 7. pracovního dne následujícího měsíce takto:

a) Všichni dopravci zajišťující prodej jízdenek v elektronických odbavovacích zařízeních každý kalendářní měsíc dodají KORDIS v písemné podobě (poštou, datovou schránkou) přehledy o tržbách z jednorázových jízdenek a o tržbách z předplatních jízdenek s uvedením souhrnné výše tržeb za jednorázové a předplatní jízdenky bez DPH i včetně DPH. Dopravci měsíčně dodají KORDIS kopie kumulovaných údajů ze všech registrovaných elektronických odbavovacích zařízení dle Technických a provozních standardů.

Všichni dopravci zajišťující prodej jízdenek v elektronických odbavovacích zařízeních poskytnou datové soubory o prodaných jízdenkách z elektronických odbavovacích zařízení v elektronické podobě. Tyto soubory budou obsahovat podrobné údaje o všech vydaných jízdenkách, a to zejména: řidič, strojek, odpočet, číslo jízdenky, nulován, linka, spoj, tarif, evid. č. zastávky z, evid. č. zastávky do, cena, měna, datum a čas vydání. Datové soubory budou vytvořeny zvlášť pro každou linku a budou vyexportovány do souboru \*.csv. Formát datového souboru může být ze strany KORDIS po dohodě s dopravci změněn.

b) U organizátora prodeje předplatních jízdenek na pobočkách České pošty, s.p., u autodopravců a na dalších prodejních místech (dále distributor) je lhůta pro poskytnutí údajů o tržbách v Tarifu IDS JMK (bez DPH i včetně DPH) za příslušný kalendářní měsíc s ohledem na zapracování údajů České pošty, s.p. stanovena odchylně od ostatních dopravců na 8. pracovní den následujícího měsíce. Údaje o členění předplatních jízdenek, vydaných Českou poštou, s.p., dle druhů a zón poskytne distributor společnosti KORDIS do 5. pracovního dne následujícího měsíce.

c) Dopravci, kteří zajišťují prodej jednorázových a předplatních jízdenek pod obchodním jménem Dopravního podniku města Brna, a.s. (dále jen DPMB) nebo pod obchodním jménem distributora, poskytnou KORDIS přehled prodaných jednorázových i předplatních jízdenek – kopii formuláře poskytovaného měsíčně dle smlouvy s DPMB nebo s distributorem s rozčleněním dle druhů a zón, na něž byly předplatní jízdenky vydány.

d) Železniční dopravci a DPMB za každý kalendářní měsíc dodají KORDIS v elektronické podobě datové soubory o prodeji jednorázových a předplatních jízdenek v předem dohodnutém členění a formátu. V písemné podobě železniční dopravci a DPMB dodají KORDIS sumáře za prodej jednorázových i předplatních jízdenek včetně DPH a bez DPH.

3. KORDIS do 5 pracovních dnů od obdržení údajů o tržbách od všech dopravců v systému IDS JMK provede výpočet podílů tržeb jednotlivých dopravců za uplynulý měsíc v souladu s dokumentem Ekonomika IDS JMK. Do tohoto výpočtu budou zahrnuty částky tržeb z prodaných jízdních dokladů v Tarifu IDS JMK včetně DPH.

4. Výpočet bude zpracován pro každou ekonomickou jednotku samostatně v souladu s dokumentem Ekonomika IDS JMK. Výsledek výpočtu podílů tržeb náležící jednotlivým dopravcům zasílá KORDIS emailovou poštou a rovněž v přehledu i doporučeným dopisem neprodleně po jeho provedení. Na základě písemných zúčtovacích pokynů KORDIS bude provedeno finanční vyrovnání dopravců v IDS JMK. V písemném zúčtovacím pokynu pro dopravce, který má platební povinnost vůči KORDIS, stanoví KORDIS lhůtu jeho splatnosti, která činí 8 kalendářních dnů ode dne jeho odeslání dopravci.

5. Na základě výpočtu podílů tržeb a písemných zúčtovacích pokynů KORDIS je dopravce, kterému za příslušné období vznikne závazek vůči ostatním dopravcům, povinen zaslat danou částku na účet KORDIS zřízený za tímto účelem ve lhůtě splatnosti stanovené v písemném zúčtovacím pokynu od KORDIS. Povinnost zaplatit se má za splněnou, pokud bude příslušná částka připsána na bankovní účet KORDIS nejpozději v poslední den lhůty splatnosti.

6. KORDIS po obdržení dlužných částek od jednotlivých dopravců zašle do 6 kalendářních dnů od jejich obdržení tyto částky těm dopravcům, kterým vznikla dle přepočtu tržeb pohledávka za ostatními dopravci. Povinnost zaplatit se má za splněnou, pokud bude příslušná částka připsána na bankovní účet dopravce ve výše uvedené lhůtě.

**Část B) Tržby z prodeje přepravních dokladů IDS JMK vydaných jménem a na účet KORDIS**

7. Dopravce zajišťující prodej jízdenek prostřednictvím palubních počítačů každý kalendářní měsíc dodá KORDIS do 4. pracovního dne následujícího měsíce v písemné podobě (poštou, datovou schránkou) informaci o výši vybraných tržeb v hotovosti z jednorázových jízdenek včetně DPH vydaných prostřednictvím palubních počítačů. Dopravce měsíčně dodá KORDIS kopie kumulovaných údajů ze všech registrovaných elektronických odbavovacích zařízení dle Technických a provozních standardů.

8. KORDIS do 5 pracovních dnů od obdržení údajů o tržbách od všech dopravců v systému IDS JMK provede výpočet odměn za prodej a prodejní sazby náležící jednotlivým dopravcům za uplynulý měsíc v souladu dokumentem Ekonomika IDS JMK.

9. KORDIS do 5 pracovních dnů od obdržení údajů o tržbách od všech dopravců v systému IDS JMK provede výpočet podílů na tržbách z jízdného náležící jednotlivým dopravcům za uplynulý měsíc v souladu s dokumentem Ekonomika IDS JMK. Do tohoto výpočtu budou zahrnuty částky tržeb z prodaných přepravních dokladů v Tarifu IDS JMK včetně DPH po odečtení prodejní sazby.

10. Výpočet bude zpracován pro každou ekonomickou jednotku samostatně v souladu s dokumentem Ekonomika IDS JMK. Výsledek výpočtu podílů na tržbách náležících jednotlivým dopravcům zašle KORDIS emailovou poštou a rovněž v přehledu i doporučeným dopisem neprodleně po jeho provedení. Na základě písemného vypořádání tržeb bude provedeno finanční vyrovnání dopravců a KORDIS v IDS JMK. V písemném vypořádání budou do výsledného salda započítány vzájemné závazky a pohledávky mezi Dopravcem a KORDIS, tedy výše vybraných tržeb v hotovosti z jednorázových jízdenek včetně DPH vydaných Dopravcem prostřednictvím palubních počítačů, odměna za prodej, prodejní sazba a podíl na tržbách náležící Dopravci, případně výše vyplacených záloh.

11. KORDIS zašle Dopravci písemné vypořádáni tržeb za příslušné období do 14. kalendářního dne následujícího měsíce.

12. Na základě zaslaného písemného vypořádání tržeb vystaví Dopravce fakturu KORDIS ve výši odpovídající odměně za prodej a podílu na tržbách z jízdného z přepravních dokladů vydaných jménem a na účet KORDIS, který náleží Dopravci. Faktura bude obsahovat veškeré náležitosti řádného účetního a daňového dokladu ve smyslu příslušných právních předpisů a její splatnost bude činit minimálně 15 dnů od jejího vystavení.

13. Na základě výpočtu podílů na tržbách a písemných vypořádání tržeb je dopravce, kterému za příslušné období vznikne platební povinnost vůči KORDIS, povinen zaslat danou částku na účet KORDIS zřízený za tímto účelem ve lhůtě splatnosti stanovené v písemném vypořádání tržeb od KORDIS, která činí 8 kalendářních dnů ode dne jeho odeslání dopravci. Povinnost zaplatit se má za splněnou, pokud bude příslušná částka připsána na bankovní účet KORDIS nejpozději v poslední den lhůty splatnosti.

14. KORDIS po obdržení dlužných částek od jednotlivých dopravců zašle do 6 kalendářních dnů od jejich obdržení příslušné částky těm dopravcům, u kterých vznikla KORDIS dle vypořádání tržeb platební povinnost vůči dopravci. Povinnost zaplatit se má za splněnou, pokud bude příslušná částka připsána na bankovní účet dopravce nejpozději v poslední den lhůty splatnosti.

**III. VYČÍSLENÍ KOMPENZACE ZTRÁTY ZPŮSOBENÉ STÁTEM NAŘÍZENÝM ZLEVNĚNÝM JÍZDNÝM A VYÚČTOVÁNÍ KOMPENZACE OBJEDNATELŮM DOPRAVY**

1. V případě potřeby vyčíslení kompenzace ztráty způsobené státem nařízeným zlevněným jízdným, provede KORDIS za příslušný kalendářní měsíc výpočet podílu kompenzace této ztráty v souladu s dokumentem Ekonomika IDS JMK. Výsledek tohoto výpočtu zašle KORDIS jednotlivým dopravcům do 10 pracovních dnů od obdržení údajů o tržbách od všech dopravců v systému IDS JMK. Kompenzace ztráty způsobené státem nařízeným zlevněným jízdným se pro účely přípravy podkladů pro smlouvy dopravce s Jihomoravským krajem a dalšími objednateli k zajištění dopravní obslužnosti považují za tržby. Úhrada této kompenzace ztráty způsobené státem nařízeným zlevněným jízdným dopravcům je řešena samostatnými smlouvami mezi dopravci a Ministerstvem dopravy ČR.

2. Autobusoví dopravci, kteří v rámci IDS JMK (v případě potřeby vyhotovení vyúčtování objednatelům dopravy i mimo IDS JMK) provozují spoje, na nichž platí jiný tarif než Tarif IDS JMK, jsou povinni údaje o výši případné kompenzace ztráty způsobené státem nařízeným zlevněným jízdným za příslušný kalendářní měsíc sdělit KORDIS do 14. pracovního dne následujícího měsíce.

3. KORDIS do 10 pracovních dnů od obdržení údajů o tržbách od všech dopravců v systému IDS JMK zašle jednotlivým dopravcům emailovou poštou podklady za příslušný kalendářní měsíc nutné pro vyúčtování kompenzace za objednaný rozsah dopravy jednotlivých objednatelů dopravy. Úhrada této kompenzace dopravcům je řešena samostatnými smlouvami mezi dopravci a objednateli dopravy.

**IV. PROVIZE A VÝROBNÍ NÁKLADY JÍZDNÍCH DOKLADŮ VYDANÝCH POD OBCHODNÍM JMÉNEM DOPRAVCE**

1. DPMB, který zajišťuje výrobu a prodej papírových jízdenek vydaných pod svým obchodním jménem pro zóny a ve spojích IDS JMK, na nichž neprovozuje dopravu, náleží náhrada výdajů s tím spojených. Distributorovi náleží náhrada výdajů spojených s organizací prodeje papírových předplatních jízdenek vydaných pod svým obchodním jménem na pobočkách České pošty, s.p., u autodopravců a na dalších prodejních místech. Výše náhrady bude stanovena dle Tabulky č. 1, která je nedílnou součástí této přílohy. Výsledné částky provizí, nákladů na výrobu a zajištění distribuce a prodeje předplatních jízdenek IDS JMK dle Tabulky č. 1 budou DPMB a distributorovi uhrazeny včetně DPH.

**Tabulka č. 1 – výpočet náhrady výdajů spojených s výrobou a prodejem jízdenek**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **D**  **P**  **M**  **B** | Jednorázové neadresné jízdenky – výpočet výše úhrady provize | Tržby z jednorázových neadresných jízdních dokladů budou rozděleny podle průzkumu pro dělení tržeb do jednotlivých ekonomických jednotek. Z těchto tržeb v každé ekonomické jednotce bude stanovena provize poskytnutá podle vzorce:    x … celkový počet jednorázových neadres. jízdenek DPMB  k1 až kn … podíly zastoupení jednotlivých jednorázových neadresných jízdenek DPMB  c1 až cn … ceny k příslušným jednorázovým jízdenkám  Tej … tržby v ekonomické jednotce z jednorázových neadresných jízdenek DPMB  Vdp … výkony DPMB v dané ekonomické jednotce  V … celkové výkony v dané ekonomické jednotce  p … procentuální výše provize  Úhrada provize bude určena podle průměrné procentuální výše provize vynásobené podílem využívání dané jízdenky a její cenou v dané ekonomické jednotce:  Úhrada provize = p\*(x\*k1\*c1 + x\*k2\*c2 +…+ x\*kn\*cn). |
| Jednorázové neadresné jízdenky – výpočet výše úhrady nákladů na výrobu | Náhrada nákladů na výrobu jednorázových neadresných jízdenek se vypočítá jako x\*y, kde y je výrobní cena dvou a více zónové jízdenky. Navíc bude měsíčně hrazena poměrná část (většinou 1/12) z celkových ročních nákladů na výrobu univerzálních jízdenek ponížených o částku rovnající se součinu jejich počtu a částky 3\*y. |
| Předplatní jízdenky – výpočet výše úhrady nákladů na výrobu | Náhrada nákladů na výrobu kupónů předplatních jízdenek se poskytne pouze pro kupóny zónových předplatních jízdenek vydané pro zóny, v nichž ani v jedné zóně dopravce nerealizuje přepravu, a to ve výši 2,00 Kč za prodaný kus. |
| **d**  **i**  **s**  **t**  **r**  **i**  **b**  **u**  **t**  **o**  **r** | Předplatní jízdenky pro prodej na pobočkách České pošty, s.p., u autodopravců a na dalších prodejních místech – výpočet výše úhrady provize | Výše úhrady provize se určí v závislosti na výši tržeb z prodaných kupónů předplatních jízdenek a na procentuální výši provize dle smlouvy mezi distributorem a Českou poštou, s.p. (resp. autodopravcem a dalším prodejním místem). |
| Předplatní jízdenky pro prodej na pobočkách České pošty, s.p., u autodopravců a na dalších prodejních místech – výpočet výše úhrady nákladů na výrobu | Měsíčně bude hrazena poměrná část (většinou 1/12) z celkových ročních nákladů na výrobu příslušných kupónů předplatních jízdenek.  Dále bude hrazena část z celkových ročních nákladů na výrobu průkazek včetně holografických přelepek a obalů dle smlouvy mezi distributorem a KORDIS. |
| Zajištění distribuce a prodeje předplatních jízdenek IDS JMK | Měsíčně budou hrazeny náklady spojené se zajištěním distribuce a prodeje předplatních jízdenek IDS JMK na pobočkách České pošty s.p., u autodopravců a na dalších prodejních místech dle smlouvy mezi distributorem a KORDIS. |

2. Za účelem provedení výpočtu obdrží KORDIS údaje o úhradě provizí a výrobních nákladů jízdních dokladů za příslušné období od dopravců do 7. pracovního dne následujícího měsíce a od distributora do 8. pracovního dne následujícího měsíce.

3. KORDIS provede za příslušný kalendářní měsíc výpočet podílu jednotlivých dopravců na částečné úhradě provize za prodej jízdních dokladů a na úhradě výrobních nákladů jízdních dokladů za příslušné období.

4. Výsledek výpočtu podílu na částečné úhradě provize za prodej jízdních dokladů a na úhradě výrobních nákladů jízdních dokladů zasílá KORDIS jednotlivým dopravcům jako součást zúčtovacího pokynu za příslušný kalendářní měsíc.

**V. PRODEJNÍ SAZBA PŘEPRAVNÍCH DOKLADŮ** **IDS JMK VYDANÝCH JMÉNEM A NA ÚČET KORDIS**

1. KORDIS, který zajišťuje prodej přepravních dokladů IDS JMK vydaných jménem a na účet KORDIS v rámci systému elektronického odbavování cestujících prostřednictvím palubních počítačů a validátorů, náleží za tyto služby prodejní sazba ve výši 0,7 % z celkové výše tržeb z prodeje přepravních dokladů IDS JMK prodaných prostřednictvím palubních počítačů v hotovosti a prodejní sazba ve výši 0,48 Kč za každou bezhotovostní transakci a 1,4 % z celkové výše tržeb z prodeje přepravních dokladů IDS JMK prodaných prostřednictvím palubních počítačů a validátorů bezhotovostně. KORDIS, který zajišťuje prodej přepravních dokladů IDS JMK vydaných jménem a na účet KORDIS v rámci systému elektronického odbavování cestujících prostřednictvím mobilní aplikace, náleží za tyto služby prodejní sazba ve výši 0,30 Kč za každou transakci a 1,0 % z celkové výše tržeb z prodeje přepravních dokladů IDS JMK prodaných prostřednictvím mobilní aplikace. KORDIS, který zajišťuje prodej přepravních dokladů IDS JMK vydaných jménem a na účet KORDIS v rámci systému elektronického odbavování cestujících prostřednictvím e-shopu KORDIS, náleží za tyto služby prodejní sazba ve výši 0,5 % z celkové výše tržeb z prodeje přepravních dokladů IDS JMK prodaných prostřednictvím e-shopu KORDIS, minimálně však ve výši 1,- Kč za každou transakci. Tyto prodejní sazby budou odečteny od prodejní ceny přepravního dokladu a výsledná částka bude následně rozdělena mezi jednotlivé dopravce jako podíl na tržbách z jízdného náležící jednotlivým dopravcům po odečtení prodejní sazby.

2. Dopravci, který zajišťuje prodej přepravních dokladů IDS JMK vydaných jménem a na účet KORDIS v rámci systému elektronického odbavování cestujících prostřednictvím palubních počítačů a validátorů ve svých vozidlech, náleží dopravci za tyto služby odměna za prodej ve výši 0,05 % z celkové výše tržeb z prodeje přepravních dokladů IDS JMK prodaných prostřednictvím palubních počítačů a validátorů.