

Bc. Zdeněk Vondrák, DiS.,

Bc. Lucie Vondráková DiS., Bc. Michala Vondráková

ANAG[®]

ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB

PRAKTICKÁ PŘÍRUČKA PRO 3. A 4. VLNU

určeno pro
podnikatele
i pro neziskové
subjekty

2. aktualizované vydání
EDICE DANĚ

2020

ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB

**Praktická příručka
pro 3. a 4. vlnu**

2. aktualizované vydání

**Bc. Zdeněk Vondrák, DiS.
Bc. Lucie Vondráková, DiS.
Bc. Michala Vondráková**



Nakladatelství ANAG

Případné zásadní legislativní změny, k nimž dojde v období mezi jednotlivými vydáními, budou ošetřeny formou vkládané aktualizace, která bude po dobu prodejnosti publikace volně ke stažení na www.anag.cz. Nutnost aktualizace posuzuje na základě legislativních změn výhradně autor ve spolupráci s nakladatelstvím.

Aktualizace však v žádném případě nemohou nahradit nová vydání knihy.

Aktualizaci zašleme zdarma na vyžádání

anag@anag.cz, tel.: 585 757 411



© Bc. Zdeněk Vondrák, DiS., Bc. Lucie Vondráková, DiS.,
Bc. Michala Vondráková, 2020

Foto na obálce © iStock.com

© Nakladatelství ANAG, 2020

ISBN 978-80-7554-264-9

Obsah

Úvod	6
1. Kdo je povinen evidovat	8
2. Jakou tržbu musíme evidovat.....	12
2.1 Evidovaná tržba	12
2.2 Formální náležitosti pro evidovanou tržbu	14
2.2.1 Vratné zálohy včetně vratných obalů	17
2.2.2 Faktury	20
2.3 E-shopy.....	21
3. Rozhodný příjem	25
3.1 Definice rozhodného příjmu.....	25
3.2 Účetní jednotka.....	25
3.3 Veřejná obchodní společnost a komanditní společnost	26
3.4 Tržby z podnikání.....	26
3.5 Kluby	27
3.6 Spropitné	28
3.7 Tržby nesouvisející s podnikáním.....	30
3.8 Ojedinělý příjem	31
4. Storna a opravy evidovaných tržeb	35
5. Evidence v zastoupení a pověření	37
5.1 Přímé zastoupení.....	37
5.2 Nepřímé zastoupení (§ 8 ZoET).....	37
5.3 Pověření k evidování tržeb (§ 9 ZoET)	39
6. Tržby evidované ve zjednodušeném režimu.....	42
6.1 Evidence tržeb ve zjednodušeném režimu.....	42
6.2 Povolení pro evidování tržby ve zjednodušeném režimu	44
7. Tržby evidované ve zvláštním režimu	47
7.1 Důvody zvláštního režimu.....	47
7.2 Podmínky evidence ve zvláštním režimu	47
7.3 Žádost o povolení evidence ve zvláštním režimu	49
7.4 Papírové účtenky	49
7.5 Evidence ve zvláštním režimu.....	49
7.6 Oznámení o tržbách	51
7.7 Zrušení povolení pro zvláštní režim.....	54
8. Tržby vyloučené z evidence tržeb	55
8.1 Co není evidovanou tržbou podle § 12 odst. 1 ZoET.....	55
8.2 Co není evidovanou tržbou podle § 12 odst. 2 ZoET.....	56
8.3 Co není evidovanou tržbou podle § 12 odst. 3 ZoET	58
8.3.1 Přidělení DIČ	59
8.3.2 Poštovní služby	60

8.3.3	Zaměstnanci a studenti	60
8.3.4	Jízdné a související služby v dopravních prostředcích	60
8.3.5	Tržby na palubách letadel	61
8.3.6	Tržby z osobní železniční přepravy	61
8.3.7	Neziskové subjekty	61
8.3.8	Prodejní automaty	61
8.3.9	Veřejné toalety	62
8.3.10	Telekomunikační služby	63
8.3.11	Hazardní hry	63
8.3.12	Obchodní letecká přeprava	63
8.3.13	Nevidomé osoby	64
8.3.14	Prodej kaprů	64
8.4	Tržby ze vztahu souvisejícího s pracovněprávním nebo obdobným vztahem	65
8.5	Tržby ze stravování a ubytování žáků a studentům poskytovaného školou, vysokou školou nebo školským zařízením	67
8.6	Tržby z drobné vedlejší podnikatelské činnosti veřejně prospěšných poplatníků	67
9.	Autentizační údaje	73
9.1	Žádost o autentizační údaje	73
9.2	Vzor plné moci elektronicky	75
9.2.1	Vzor plné moci – generální	75
9.2.2	Vzor plné moci – omezená	76
9.3	Podání žádosti	76
9.4	Podání žádosti osobně na finančním úřadu	87
10.	Registrace a certifikáty	93
10.1	Postup při registraci na portálu správce daně	93
10.2	Oznamovací povinnost – údaje o provozovnách	101
10.3	Vygenerování certifikátu	107
10.4	Uživatelé a jejich oprávnění	117
11.	Evidenční povinnost	120
11.1	Obsah evidenční povinnosti	120
11.2	Rozsah povinně zasílaných údajů	122
11.2.1	DIČ poplatníka	123
11.2.2	Označení provozovny	123
11.2.3	Pokladní zařízení	124
11.2.4	Pořadové číslo účtenky	124
11.2.5	Datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky	124
11.2.6	Celková částka tržby	125
11.2.7	Bezpečnostní kód poplatníka (BKP)	125
11.2.8	Podpisový kód poplatníka (PKP)	125
11.2.9	Režim účtenky	125
11.3	Rozsah zasílaných údajů při naplnění konkrétních okolností	126
11.3.1	Celková částka plateb určená k následnému čerpání nebo zúčtování	126
11.3.2	Následné čerpání platby	127

11.3.3	Pověření	127
11.3.4	Daň z přidané hodnoty	128
11.4	Účtenka	131
11.5	Kódy evidence tržeb	134
11.6	Měna a kurz	134
11.7	Doba odezvy	134
11.8	Kontrola zasílaných údajů ze strany správce daně	135
11.9	Postup při překročení mezní doby odezvy	141
12.	Technické vybavení	143
12.1	Popis technického vybavení pro evidenci tržeb	143
12.2	Pokladní zařízení (HW, SW)	143
12.3	Technická řešení elektronické evidence tržeb	144
12.3.1	Základní charakteristika	144
12.3.2	Technický popis zařízení pro elektronickou evidenci tržeb	147
12.3.3	Kroky před fyzickou instalací zařízení elektronické evidence tržeb	148
12.3.4	Centrální správa aplikace	157
12.3.5	All-in-One zařízení	161
12.3.6	Aktivace platební funkce a s tím spojené poplatky	165
12.3.7	Jak je to s poplatky?	166
12.4	Připojení k internetu	170
12.5	Sleva na dani z příjmu fyzických osob	170
13.	Informační povinnost	173
13.1	Informační povinnost poplatníka	173
13.2	Informační povinnost správce daně	174
13.3	Ověření účtenky u správce daně	175
14.	Přestupky a sankce	177
14.1	Kontrolní nákup	177
14.2	Přestupky fyzických osob	180
14.3	Přestupky právnických a podnikajících fyzických osob	181
14.4	Uzavření provozovny a pozastavení výkonu činnosti	184
15.	Závazné posouzení o určení evidované tržby	185
16.	Vztah k cizímu právu	187
17.	Svobodná povolání	189
17.1	Herci, zpěváci, muzikanti, tanečníci a jiné umělecké profese	189
17.2	Modelky	190
17.3	Spisovatelé	190
17.4	Sportovci	191
18.	Účtenková loterie	193
 Přílohová část		
Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb		196
Řešení situací při evidování tržeb		214

Úvod

Elektronická evidence tržeb je tu s námi už čtvrtým rokem. Přestože se za tu dobu objevily snahy celý proces evidence tržeb zastavit, případně zcela zrušit, zatím to vypadá, že se již stane trvalou součástí podnikatelského dění. Proto se v této publikaci budeme zabývat legislativními změnami, které během uplynulých čtyř let nastaly.

Zatím největším zásahem do stávajícího legislativního rámce byl nález Ústavního soudu ČR sp. zn. Pl. ÚS 26/16, který Finanční správě uložil, aby v zákoně o evidenci tržeb provedla významné změny. Jednou z nich byla možnost, aby poplatníci neuváděli na svých účtenkách DIČ, pokud je tvořeno rodným číslem. Je to součástí zdlouhavého procesu, kdy by měla státní správa nahradit nejprve rodná čísla v DIČ u podnikatelů obecným identifikátorem a následně jím nahradit i všechna rodná čísla u občanů ČR. V připravované novele daňového řádu, která se v současné době projednává v Poslanecké sněmovně, je již tato možnost upravena zákonem, ale na jeho praktickou aplikaci si budeme muset ještě počkat. Další povinností uloženou Ústavním soudem ČR bylo zavedení „papírové“ evidence tržeb pro ty, kteří si nemohou nebo nechtějí pořízovat elektronická zařízení pro evidování tržeb. Jak si v publikaci ukážeme, Finanční správa se tohoto úkolu zhostila po svém. Tuto evidenci sice do zákona zavedla, nicméně učinila ji administrativně tak náročnou, že ji s největší pravděpodobností nevyužije tolik poplatníků, kolik se původně očekávalo. Velmi podstatným zásahem do zákona o evidenci tržeb bylo i to, že Ústavní soud ČR nařídil státní správě všechna ustanovení, která požaduje po poplatnících, vtělit do vlastního zákona a neřešit je výjimkami a volnou legislativní tvorbou, na kterou byla Finanční správa zvyklá. Souvisí to i s dalším nálezem Ústavního soudu ČR Pl. ÚS 19/17, kde se Ústavní soud ČR vyjádřil i ke stávající praxi Finanční správy, kde formuláře, na kterých poplatníci podávají svá daňová přiznání, nejsou zákonem nijak upraveny. Důsledkem je, že těmito formuláři jsou poplatníkům ukládány povinnosti, které nemají žádnou oporu v zákonech. Obě dva tyto nálezy ve svém důsledku znamenají, že pokud bude Finanční správa po poplatnících cokoliv požadovat, musí tak činit zákonným způsobem. Argumentem je, že jednání Finanční správy je v rozporu s ustanoveními Listiny základních práv a svobod a Ústavy, která chrání občany před neoprávněnými zásahy státu a ukládáním povinností nad rámec zákona.

Zatímco změny v zákoně o evidenci tržeb se již v nějaké formě podařilo promítnout do zákona novelou č. 256/2019 Sb., na změny ve formulářích dal Ústavní soud ČR státní správě termín do konce roku 2020. Snad se tedy

do konce roku dočkáme novelizace podstatné části naší legislativy, a to tak, aby vyhověla výše uvedenému nálezu.

Jak už bylo i v prvním vydání této publikace zmíněno, po vydání zákona o evidenci tržeb, který měl své nedostatky, jsme byli svědky snahy státní správy vyložit tyto nedostatky v ustanovení zákona metodickými pokyny, které šly mnohdy i nad rámec zákona. Příkladem může být evidence tržeb u stánků s občerstvením, která byla přearažena do další vlny evidence tržeb výjimkou, jež neměla oporu prakticky v ničem. Dalším příkladem může být evidence tržeb u neziskových subjektů, která je v zákoně řešena pouze několika body, ale v metodickém pokynu Finanční správy je tato problematika upravena velmi podrobně, např. určením limitů pro platby a obraty neziskových subjektů, které nemají žádnou oporu v zákoně, ale o nichž Finanční správa tvrdí, že je nutné je dodržovat.

V této publikaci se tedy autoři pokusili zpracovat aktuální stav legislativy, která se týká evidence tržeb. V současnosti Ústavní soud ČR projednává ještě jednu žalobu týkající se zákona o evidenci tržeb, která může znamenat další zásah do jeho znění. Nelze tedy s jistotou prohlásit, že za necelé tři měsíce, které zbývají do začátku poslední vlny evidence tržeb, nebudou ze strany státní správy ohlášeny další změny či metodické pokyny. Nezbyvá nám tedy nic jiného než sledovat aktuální vývoj legislativy a změn v zákoně o evidenci tržeb a doufat, že případné změny příliš nezasáhnou do příprav daňových poplatníků na finální fázi této evidence.

únor 2020

autoři

3. Rozhodný příjem

3.1 Definice rozhodného příjmu

Rozhodným příjmem se podle § 6 odst. 1 ZoET pro účely tohoto zákona rozumí:

- ⇒ **u poplatníka daně z příjmů fyzických osob** příjem ze samostatné činnosti, která je podnikáním, s výjimkou příjmu, který:
 1. není předmětem daně z příjmů,
 2. je z hlediska obvykle přijímaných tržeb ojedinělý, nebo
 3. podléhá dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně;
- ⇒ **u poplatníka daně z příjmů právnických osob** příjem z činnosti, která je podnikáním, s výjimkou příjmu, který:
 1. není předmětem daně z příjmů,
 2. je z hlediska obvykle přijímaných tržeb ojedinělý,
 3. podléhá dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně, nebo
 4. podléhá dani ze samostatného základu daně.

3.2 Účetní jednotka

Vzhledem k tomu, že záměrem evidence tržeb je zachycení reálného majetkového toku, a nikoliv záznamu v evidenci, který může nastat v jiném časovém okamžiku, je pro účely evidence tržeb od účetního zachycení odhlíženo. Z tohoto důvodu zákon obsahuje speciální ustanovení § 6 odst. 2 ZoET pro účetní jednotky. V tomto ustanovení je uvedeno, že **příjmy podle § 6 odst. 1 ZoET jsou u poplatníka, který je účetní jednotkou, příjmy podle zákona o daních z příjmů, které by poplatník měl, pokud by nebyl účetní jednotkou.**

Příklad č. 1

Účetní jednotka, pokud přijme evidovanou tržbu podle zákona o evidenci tržeb, musí tržbu vždy zaevidovat bez ohledu na to, jakým způsobem bude o přijatých penězích účtovat, zda to bude tržba účtovaná přímo do výnosů účetní jednotky, nebo zda jde o platbu za fakturu, nebo dokonce půjde o tržbu, která se zaúčtuje na účet „Příjmy příštích období“. Plátce DPH bude evidovat tržbu i v případě, kdy nebude vědět, zda tržba podléhá nebo nepodléhá DPH. Podle zákona o evidenci tržeb má účetní jednotka povinnost tržbu zaevidovat vždy v okamžiku přijetí hotovosti.

3.7 Tržby nesouvisející s podnikáním

Naopak příjmy, jejichž přijetí nesouvisí s podnikatelskou činností poplatníka, nejsou evidovanou tržbou a evidenci nepodléhají. O příjmy z podnikání se např. nejedná v případě:

- ⇒ příjmů fyzických osob z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem ve smyslu § 7 odst. 2 písm. a) ZDP, v situaci, kdy tyto příjmy nebyly získány výkonem podnikání;
- ⇒ příjmů, které jsou příjmem podle § 9 ZDP (příjem z nájmu);

Příklad č. 12

Poplatník pronajímá vlastní byt. Nájemní smlouva je uzavřená na dobu např. jednoho roku s platbou nájemného vždy k 1. dni měsíce. Nájemné si poplatník chodí vybírat v hotovosti a předává nájemníkovi účtenku. Tento příjem nepodléhá zákonu o evidenci tržeb vzhledem k tomu, že se jedná o příjem podle § 9 ZDP, a tedy není rozhodným příjmem.

Příklad č. 13

Poplatník pronajímá byt přes internetový portál. Každý týden má jiného „nájemníka“, ten má sice nájemní smlouvu, ale pronajímatel kromě samotného nájmu poskytuje navíc ložní povlečení, úklid, uvítací pohoštění, případně další dohodnuté služby. V tomto případě se nikdy nemůže jednat o nájem podle § 9 ZDP, ale jde o podnikání podle § 7 ZDP. Není ani rozhodující, kdo zprostředkovává případné nájemníky a od koho plynou tržby, pouze pokud se jedná o platformy, jako je např. Airbnb, má to pro poplatníka dopady v oblasti DPH. Tržby placené v hotovosti nebo jiným obdobným způsobem budou evidenci tržeb podléhat. Ještě je nutné upozornit i na to, že nezáleží na tom v jaké měně se tržba uskuteční, na portále Finanční správy bude evidováno v českých korunách s kurzem, jaký si poplatník sám zvolí.

Příklad č. 14

Poplatník – právnická osoba pronajímá byt, který má v majetku. Nájemní smlouva je uzavřená na dobu např. jednoho roku s platbou nájemného vždy k 1. dni měsíce. Nájemné chodí vybírat zaměstnanec v hotovosti a vystavuje nájemníkovi účtenku. Tento příjem právnických osob podléhá vždy zákonu o evidenci tržeb, jde vždy o rozhodný příjem. Evidenci tržeb nepodléhá stejný příjem z pronájmu jen u fyzických osob, pokud je to čistě nájem podle § 9 ZDP.

Příklad č. 7

Na čerpací stanici si zákazník kupuje pohonné hmoty od společnosti XY, ale občerstvení na pumpě mu prodává provozovatel čerpací stanice AB. Již před povinnou evidencí tržeb zákazník obdržel účtenku, na které byly dva daňové doklady, a to jak od dodavatele pohonných hmot, tak od provozovatele čerpací stanice.

Při zahájení evidence tržeb má provozovatel čerpací stanice AB dvě možnosti:

- 1. buď se musí domluvit s dodavatelem pohonných hmot XY, který mu poskytne svoje zařízení, na němž bude tržby evidovat, což je technicky náročnější a administrativně složitější. Zároveň má dodavatel v tomto případě povinnost zaevidovat poskytnuté zařízení na portále správce daně jako samostatnou provozovnu, nebo*
- 2. se s dodavatelem může domluvit, že provozovatel čerpací stanice bude dodavatelem pověřen k evidování tržeb, tzn. že prodejce bude evidovat tržby za dodavatele. Prodejce bude uvádět na účtence svoje DIČ, svoji provozovnu a uvede i DIČ zastoupené osoby, tedy dodavatele.*

Musí tedy uzavřít smlouvu o pověření podle § 9 odst. 1 ZoET, kde si poplatníci dohodnou podrobnosti a podmínky zastoupení a odpovědnost za evidované tržby. Jakmile uzavrou smlouvu o zastoupení při evidenci tržeb, ten, kdo je pověřen, je povinen tržbu evidovat, a to jak za sebe, tak i za toho, kdo jej pověřil.

Příklad č. 8

Pokud zákazník dostane pokladní doklad za pohonné hmoty a za občerstvení, bude mít dva daňové doklady na jedné účtence. Na tomto dokladu je tedy napsáno DIČ provozovatele čerpací stanice a DIČ prodejce pohonných hmot, který může mít pro účely DPH i skupinové DIČ (to je uvedeno na účtence pro účely evidence DPH, tzn. pro dva poplatníky můžeme mít na jedné účtence i čtyři DIČ – dvě pro daň z příjmu a dvě pro DPH).

Jak se bude postupovat?

V případě pověření bude pověřený poplatník uvádět v datové zprávě o evidované tržbě své DIČ (DIČ pro daň z příjmu) jako DIČ poplatníka a v položce DIČ pověřujícího poplatníka uvede DIČ poplatníka (DIČ pro daň z příjmu), který ho evidováním svých tržeb pověřil.

Pověřený poplatník dále v datové zprávě uvede svou provozovnu, ve které byla tržba uskutečněna, a k podpisu datové zprávy o evidované tržbě použije svůj certifikát. Evidované tržby budou na portále správce daně zobrazovány jak u pověřeného poplatníka jako tržby evidované za jiného poplatníka, tak u pověřujícího poplatníka jako tržby, které za něj zaevidoval pověřený poplatník.

Na účtence bude pověřený poplatník povinen uvést i dvě potvrzení o odeslání datové zprávy – jedno za sebe a druhé, které plyne z pověření k evidenci tržeb (bude uvádět dva kódy „FIK“ nebo „PKP“; více viz kapitola 11.5 Kódy evidence tržeb).

6. Tržby evidované ve zjednodušeném režimu

6.1 Evidence tržeb ve zjednodušeném režimu

Průběh evidování ve zjednodušeném režimu je upraven v § 23 ZoET. Při plnění evidenční povinnosti ve zjednodušeném režimu se podle tohoto ustanovení postupuje obdobně jako při plnění evidenční povinnosti v běžném režimu s tím, že poplatník z vážných důvodů (zejména nemožnost připojení k internetu) nemusí evidovat tržbu ihned, ale je povinen údaje o evidované tržbě **zaslat datovou zprávou správci daně nejpozději do 5 dnů od jejího uskutečnění**. Tato lhůta je počítána podle obecných pravidel pro počítání času upravených v § 33 DŘ, zejména s ohledem na skutečnost, že připadne-li poslední den lhůty na sobotu, neděli nebo svátek, je posledním dnem lhůty nejbližší následující pracovní den.

Příklad č. 1

Pokud se tedy tržba uskuteční v pondělí, lhůta 5 dnů začíná běžet v úterý a končí v sobotu, nejbližší následující pracovní den je tedy v pondělí další týden. Pokud ale na toto pondělí připadne svátek (např. Velikonoční pondělí), musí poplatník odeslat tržbu nejpozději následující úterý.

Zároveň poplatník není povinen na účtence uvádět fiskální identifikační kód (FIK), ale je povinen v souladu s ustanovením § 20 odst. 3 ZoET uvést svůj podpisový kód (PKP).

Z uvedeného vyplývá, že poplatník **musí i v případě evidování tržeb ve zjednodušeném režimu v okamžiku uskutečnění (přijetí) tržby disponovat pokladním zařízením**, do kterého zadá údaje o tržbě a které mu umožní vystavit účtenku v okamžiku přijetí platby. Účtenka musí obsahovat zákonem stanovené údaje (mimo jiné bezpečnostní kód poplatníka – BKP a podpisový kód poplatníka – PKP).

Příklad č. 2

Poplatník provozuje penzion v údolí, kam nedosahuje signál žádného operátora a není zde ani připojení k žádné elektrické síti. Tento provozovatel splnil všechny předpoklady pro zjednodušený režim, ale je pro něj problematická i povinnost vystavovat účtenky v elektronické podobě. Bude si tedy muset pořídit minimálně solární panel pro napájení počítače, aby mohl dostát své povinnosti evidovat tržby. Jedenkrát za 5 dní musí vyjet do míst, kde zachytí signál mobilního operátora, a odeslat údaje o evidovaných tržbách.

7. Tržby evidované ve zvláštním režimu

7.1 Důvody zvláštního režimu

Zákon č. 256/2019 Sb. zavádí od 1. 5. 2020 ještě jednu velkou novinku, a to je tzv. zvláštní režim. Jak už název napovídá, jedná se o specifickou „papírovou“ evidenci tržeb, která je určena především pro malé podnikatele, kteří mají minimální počet hotovostních tržeb a nechtějí si pořizovat elektronické zařízení ať už z finančních nebo osobních důvodů. Finanční správa tento způsob evidence zavedla na základě nálezu Ústavního soudu ČR sp. zn. Pl. ÚS 26/16, který uvedl:

„Ústavní soud respektuje skutečnost, že zákonodárce nemůže dohlédnout všude a předvídat vše, nicméně musí při zavádění jakékoli plošné regulace zvážit předem její dopady z hlediska povinných osob, času a způsobu (kdo, kdy a jak), neboť rčení, že při kácení lesa létají třísky, pro regulační opatření v právním státě nemá místo.“ Ústavní soud dále doplnil:

„Bude nyní na zvážení zákonodárce, jaký další postup pro tyto dvě předpokládané fáze zavádění elektronické evidence tržeb zvolí, a jak přímo v zákoně vymezí skupiny osob z této povinnosti vyňatých, popř. povinných vést jen zjednodušenou evidenci.“

7.2 Podmínky evidence ve zvláštním režimu

Zákon však okruh subjektů, které mohou zvláštní režim použít, výrazně omezuje. Podle § 11a ZoET mohou v tomto režimu evidovat pouze fyzické osoby. Z právnických osob se může týkat pouze těch, které poskytují zdravotní služby, které jsou hrazeny z veřejného zdravotního pojištění a přijímají za jejich poskytování úhrady od zdravotních pojišťoven. Znamená to, že se může jednat o zdravotnické zařízení, které obecně pobírá platby od zdravotních pojišťoven, ale některé poplatky může vybírat od samotných pacientů.

Žadatel o zvláštní režim však musí splnit několik specifických podmínek.

První podmínkou je, že poplatník nesmí být českým plátcem daně z přídané hodnoty podle zákona o DPH bez ohledu na to, zda je plátcem DPH v zahraničí. Může však být identifikovanou osobou.

Druhou podmínkou je, že nesmí zaměstnávat více než dva zaměstnance, přičemž je zcela jedno, zda se jedná o běžný pracovní poměr, nebo o dohody konané mimo pracovní poměr. Důležité je, aby v daném okamžiku počet jeho zaměstnanců nepřekročil dva. Zákon však počítá i se situací, kdy jeden ze zaměstnanců nemůže ať už z důvodu např. nemoci nebo mateřské dovolené, dočasně práci vykonávat a podnikatel na tuto dobu přijme dalšího pracovníka.

Pravidelnou hromadnou přepravou osob se obsahově rozumí totožné vymezení, jaké je obsaženo u identického pojmu v **příloze č. 2 k zákonu o DPH**, jak je uvedeno v kapitole 6.

V případě **elektronické peněženky na dopravu** to znamená, že si zákazník nejprve elektronickou peněženku nabije (nabití peněženky podléhá zákonu o evidenci tržeb) a následně se mu odečítá příslušná částka pokaždé, když uskuteční cestu, např. autobusem do práce. Toto **odečtení kreditu po nástupu do dopravního prostředku je vyloučeno z evidence tržeb** na základě § 12 odst. 3 písm. e) ZoET.

8.3.5 Tržby na palubách letadel

Z důvodu specifických podmínek podnikatelské činnosti jsou podle § 12 odst. 3 písm. f) ZoET z evidence tržeb vyňaty také tržby uskutečněné na palubě letadel. Přestože na některých seminářích bylo zmiňováno, že se jedná o veškeré tržby dosažené u jakýchkoliv letadel, byť by sloužila i k jiným účelům, podle vyjádření Ministerstva financí se jedná pouze o tržby dosažené při letecké přepravě.

8.3.6 Tržby z osobní železniční přepravy

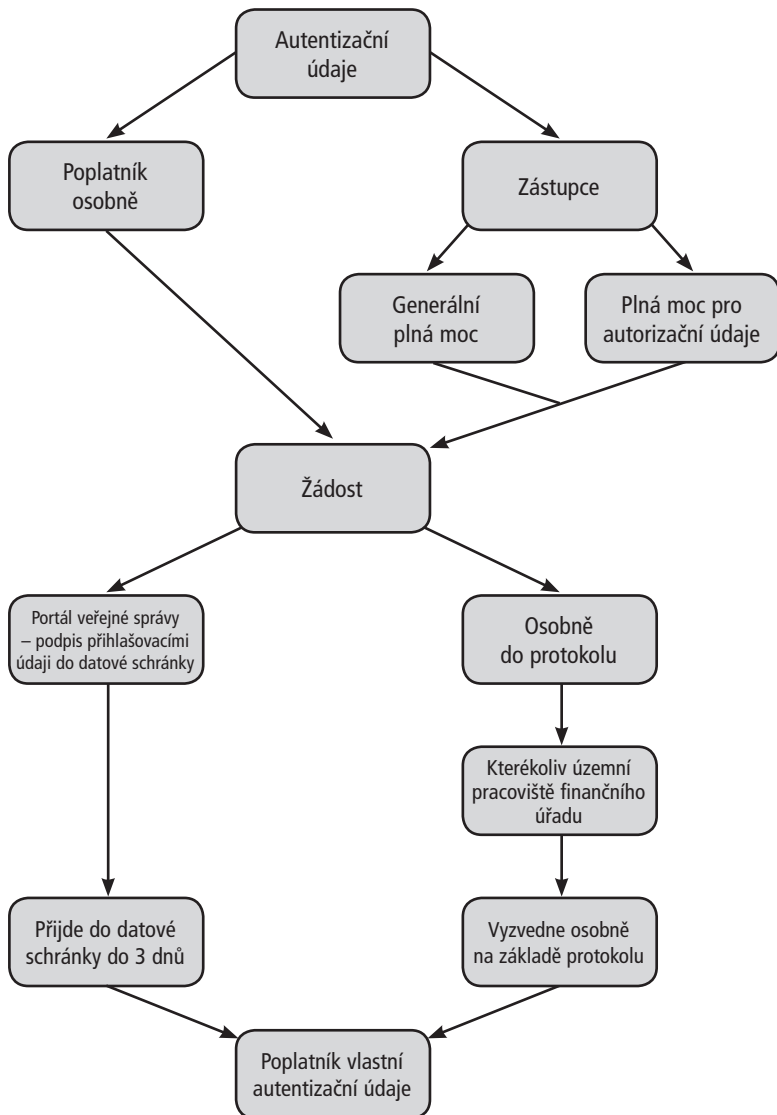
Vynětí tržeb podle § 12 odst. 3 písm. g) ZoET se vztahuje pouze na tržby z **osobní přepravy vlakem**, a to s ohledem na specifické podmínky provozu. **Tržby z tramvajové, trolejbusové a lanové přepravy osob evidenci tržeb podléhají**, a to s výjimkou tržeb splňujících podmínky uvedené v § 12 odst. 3 písm. e) ZoET, tj. **tržeb z jízdného či souvisejících plateb hrazených přímo v dopravním prostředku**.

8.3.7 Neziskové subjekty

Tato problematika je řešena v kapitole 8.6.

8.3.8 Prodejní automaty

Ustanovení § 12 odst. 3 písm. i) ZoET upravuje eventualitu prodeje zboží nebo služeb **prostřednictvím prodejního automatu**. Řeší tak objektivní skutečnost toho, že zde chybí faktická obsluha. Za prodejní automat se považuje prakticky vše, co realizuje celou transakci bez lidské obsluhy. Pro účely zákona o evidenci tržeb se za prodejní automat považují i jednoduchá zařízení, jejichž jedinou schopností je přijmout platbu, např. prostým vložením hotovosti. Znaky prodejního automatu ve smyslu tohoto ustanovení tak naplní nejen např. automat na kávu, ale i pokladnička, do které lze vhodit peníze za zboží nebo službu, které zákazník využil bez asistence lidské obsluhy, např. odebrání výtisku novin z prodejních boxů po vhození ceny novin do kasičky.

Schéma žádosti o autentizační údaje

OBNOVA FORMULÁŘ		DAŇOVÝ PORTÁL		UŽIVATEL: Nepřihlášený	
Daňový portál > Elektronická podání > Žádost o autentizační údaje do EET					
Zabezpečení přístupu k portálovému účtu Na základě žádosti o autentizační údaje Vám bude zřízen portálový účet na společném technickém zařízení správce daně. Ide budete moci spravovat své certifikáty a údaje pro správu evidence tržeb. Pro přístup k portálovému účtu můžete zvolit vyšší úroveň zabezpečení prostřednictvím autorizační SMS. Požadujete vyšší úroveň zabezpečení přístupu k portálovému účtu prostřednictvím autorizační SMS na tel. (7) +420 Telefonní číslo vstávejte ve formátu: +420xxxxxxx. Vímnujte zvyšnou pozmost při zadávání telefonního čísla. V případě jeho chybného zadání Vám nebude možné zasílat pohrzoovací SMS a budete muset podat novou žádost o autentizační údaje. Nepožadujete vyšší úroveň zabezpečení přístupu k portálovému účtu prostřednictvím autorizační SMS (7) ☐				PRO STRÁNU: Předchozí stránka Další stránka Kontrola stránky Přepočítat	
E-mail pro obnovu hesla V případě zapomenutí hesla, pomoci kterého se budete přihlašovat k portálovému účtu na společném technickém zařízení správce daně, můžete požádat o obnovu hesla na Vám uvedený e-mail: E-mail pro obnovu hesla (7) zdenek@vondrak.cz				PRO CELÝ FORMULÁŘ: Protokol chyb Průvodce Načtení souboru Uložení prac. souboru Uložení k odeslání do datové schránky Odeslání písemnosti Úplný opis k tisku Smlouvy Úvod Zhlaví Poplatník Zabezpečení Závěr	
Generální finanční ředitelství Lazarská 7, 117 22 Praha 11 Technická podpora: gf@vondrak.cz				Licenční podmínky Mapa stránek Vypnutí státu Verze: 39.8.7 ze dne 03.10.2016	

Pokud budou všechny údaje vyplněny, bude ještě poplatník vyzván k zabezpečení svého přístupu, který spočívá v zadání telefonního čísla, na něž budou v případě přístupu na portál správce daně zasílány autentizační SMS zprávy podobně, jako je tomu u některých bank.

Pozor ovšem na situace, kdy tyto údaje vyplňuje zástupce poplatníka – musí vyplnit telefonní číslo poplatníka, jinak budou SMS zprávy zasílány na telefon zástupce.

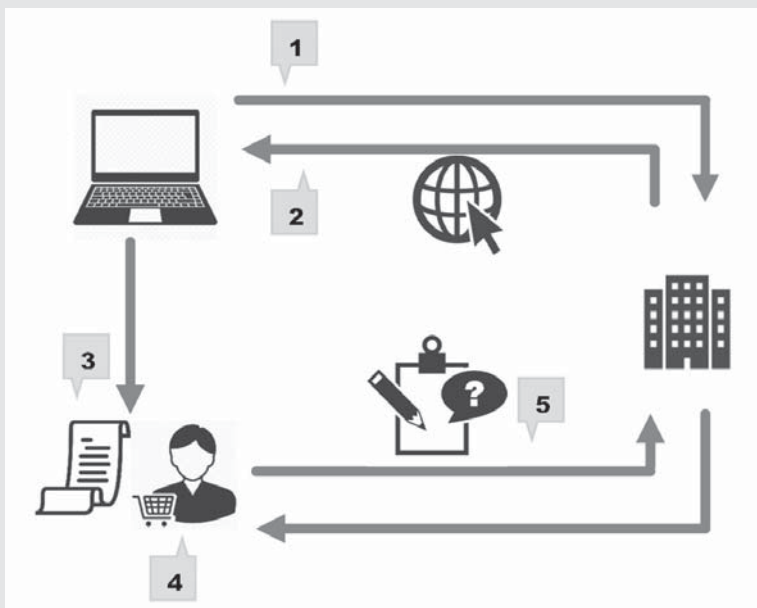
Dále musí poplatník zadat e-mail, který bude použit v případě, že zapomene přístupové heslo. V takovém případě bude na jeho žádost vygenerováno nové heslo a bude zasláno na uvedený e-mail.

Shrnutí

Vystavit účtenku lze **kdykoliv před uskutečněním** později obdržené tržby nebo **nejpozději v momentě uskutečnění tržby**.

Zákazník nemá povinnost účtenku převzít.

Grafické znázornění komunikace s Finanční správou



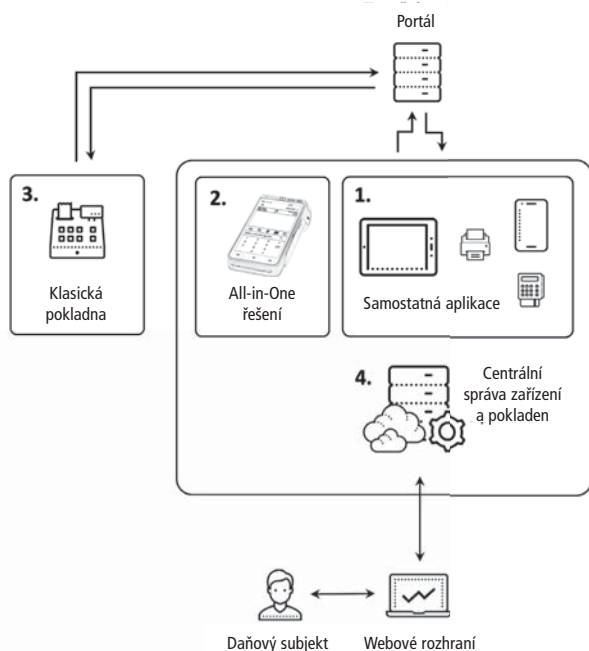
Zdroj: www.etrzby.cz

1. Poplatník zašle údaje o transakci ve formátu XML do aplikace EET.
2. Z aplikace EET se vrací potvrzení o zaevidování tržby – FIK.
3. Poplatník vystaví účtenku obsahující FIK.
4. Zákazník obdrží účtenku.
5. Evidenci dané tržby je možno ověřit na portále Finanční správy.

11.2 Rozsah povinně zasílaných údajů

Údajem o evidované tržbě zasílaným datovou zprávou je:

- ⇒ daňové identifikační číslo poplatníka pro daň z příjmu,
- ⇒ označení provozovny, ve které je tržba uskutečněna,
- ⇒ označení pokladního zařízení, na kterém je tržba evidována,



Obr. 1 – Schéma centrálního napojení

12.3.3 Kroky před fyzickou instalací zařízení elektronické evidence tržeb

V následujícím textu jsou popsány rozdíly mezi jednotlivými systémy elektronické evidence tržeb. Předtím, než dojde k fyzickému zakoupení nebo instalaci zařízení, očekává se, že daňový subjekt se registroval na příslušném územním pracovišti Finanční správy, popř. získal přístup a je připraven získat jednotlivé certifikáty pro pokladní místa nebo provozovny.

Před samotným výběrem doporučujeme si odpovědět na několik základních otázek:

1. Chci používat elektronickou evidenci tržeb pouze pro povinnou evidenci tržeb v hotovosti?
2. Jako daňový subjekt budu vždy já osobně evidovat platby v hotovosti? (To znamená, že nemám žádné jiné zaměstnance nebo spolupracovníky, na které mohu příjem hotovostních tržeb přenést?)

Jednotlivé kategorie je pak možno umístit přímo do jednotlivých pozic v POS aplikaci a vše tak lze jednoduším způsobem centrálně spravovat. Pro jednotlivé kategorie je pak možno stanovit konkrétní druhy zboží, určit jejich cenu a sazbu DPH. Každá kategorie může mít svoji podkategorii.

Každá položka nemusí být nastavená v centrálním systému. Prakticky je možné přednastavit jen ty položky, které jsou nejběžněji používány. Zbývající ceny je možné zadat přímo v aplikaci pomocí jednoduchého vkladu vložení částky, popř. popisu a výše DPH (pro plátce DPH). Vše je tudíž jednoduché a přehledné.



Obr. 15 – Základní menu položek v aplikaci



Obr. 16 – Manuální zadání částky

Příklad č. 1

Daňový poradce zahájil evidenci tržeb v roce 2016. Ze zákona má však povinnost evidovat tržby až v roce 2020, proto může uplatnit slevu až v roce 2020.

Příklad č. 2

Poplatník vybudoval restauraci, která byla zkolaudována v roce 2018, ale provoz byl zahájen až v roce 2019. Od tohoto roku má poplatník povinnost evidovat tržby, a proto si může v roce 2019 uplatnit slevu na dani.

Shrnutí**Hlavní rozdíly mezi online evidencí tržeb a registračními pokladnami**

Registrační pokladny	E-tržby
Stát udělí omezenému počtu dodavatelů certifikaci a podnikatelé/firmy si musejí vybrat z jejich nabídky.	Podnikatelé/firmy si svobodně vyberou pro ně nejvýhodnější zařízení. Konkurence tlačí ceny online pokladen dolů. Jako online pokladna navíc může sloužit i mobilní telefon nebo tablet s tiskárnou.
Certifikovanou registrační pokladnu si podnikatel musí koupit, i když již moderní pokladnu má. Navíc certifikace zvyšuje ceny pokladen i servisních služeb.	V případě online řešení může podnikatel/firma využít stávající zařízení, pokud jej podnikatel/firma má, stačí jen dovybavit softwarem.
Další náklad představuje pravidelný a pouze autorizovaný servis registrační pokladny.	Záleží jen na podnikateli/firmě, kdo a jak často provede servis jeho zařízení.
Speciální softwary dokážou manipulovat s daty a nařízené registrační pokladny se proto mívají účinkem.	Online řešení je vůči podvodům mnohem odolnější.

Zdroj: www.etrzby.cz

14.2 Přestupky fyzických osob

Zákon dále obsahuje sankce za nesplnění povinností vyplývajících z porušení ustanovení zákona o evidenci tržeb, které rozděluje na **přestupky fyzických osob a přestupky právnických a podnikajících fyzických osob**.

Skutková podstata přestupku u **fyzických nepodnikajících osob** spočívá v tom, že jmenované osoby závažným způsobem reálně ztíží dosažení účelu evidence tržeb, nebo dosažení účelu evidence tržeb zcela zmaří. K naplnění skutkové podstaty tedy nepostačí pouhá příprava či pokus o ztížení, ani reálné způsobení účinku, který nedosahuje závažné intenzity. Z hlediska subjektivní stránky se vyžaduje **zavinění ve formě úmyslu**, který se vztahuje jak k nesplnění zákonné povinnosti, tak ke ztížení či zmaření evidence tržeb. K naplnění uvedené skutkové podstaty může dojít pouze za předpokladu splnění uvedené kvalifikovaných okolností.

Příklad č. 6

Rovněž se může jednat o úmyslnou výrobu a distribuci softwaru způsobilého zajistit obcházení povinností podle tohoto zákona.

Příklad č. 7

Rovněž se může jednat o bránění vstupu do provozovny kontrolním orgánům nebo jiné jednání splňující vymezenou míru závažnosti. Bez naplnění této míry nemůže být skutek kvalifikován jako přestupek podle tohoto ustanovení.

Kontrolní orgán může v těchto případech uložit pokutu do horní hranice 500 000 Kč.

Při stanovení druhu a výše sankce je nutné přihlédnout ke konkrétním okolnostem případu. Mezi kritéria, která je potřeba vzít v úvahu při určování druhu a výměry sankce, patří polehčující i přitěžující okolnosti, tedy skutečnosti, které nejsou rozhodné pro naplnění samotné skutkové podstaty a které se vztahují k míře ohrožení či porušení objektu útoku, způsobu spáchání, subjektivním okolnostem netvořícím znak samotné skutkové podstaty přestupku (v případě zákona o evidenci tržeb přichází k uvážení „motiv“ či „pohnutka“) a dalším vybraným skutečností.

Z uvedeného vyplývá, že s ohledem na zajištění přiměřenosti uložené sankce je nutné přihlédnout také k poměrům pachatele zahrnujícím jeho dosavadní činnost a majetkové poměry. Tato kritéria nejsou v ustanoveních při určování druhu a výměry sankce standardně výslovně uváděna. Přesto je povinností správního orgánu k uvedeným kritériím při volbě konkrétního druhu a výměry sankce bez dalšího přihlížet, a to zejména s ohledem na to, že sankce nesmí být pro pachatele likvidační.



- Kdo a od kdy je povinen evidovat tržby
- Co to je „evidovaná tržba“
- Co spadá do evidence tržeb
- Evidence tržeb v tzv. zvláštním režimu
- Subjekty a tržby vyloučené z evidence tržeb
- Technické vybavení pro evidenci tržeb (HW a SW)
- Nové technologie v bankovníctví pro účely evidence tržeb
- Evidence tržeb bez přístupu k internetu
- Evidence tržeb v zastoupení a pověření
- Registrace na finančním úřadu krok za krokem
- Získání certifikátu a jeho instalace
- Kontrola ze strany státu a její problematické provádění
- Sankce a jak se jim vyhnout
- Účtenková loterie

Další tituly z nabídky nakladatelství ANAG



9 788075 542649

Doporučená cena 319 Kč