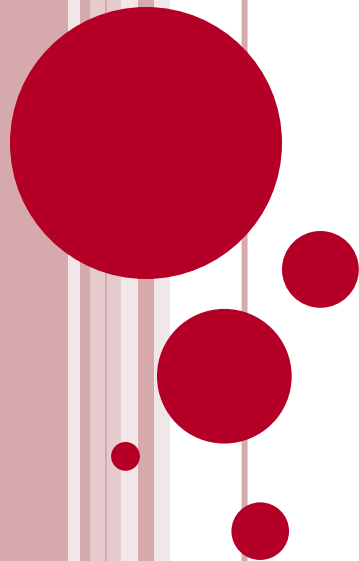


EVIDENCE TRŽEB

Finanční právo III (podzim 2018)

Petra Lišková



OBSAH SEMINÁŘE

OBSAH

- 1. Obecně o evidenci tržeb**
- 2. Subjekt a fáze evidence**
- 3. Evidovaná tržba**
- 4. Režimy evidence**
- 5. Kontrola plnění povinností**
- 6. Správní trestání**
- 7. Nález Ústavního soudu (Pl. ÚS 26/16)**
- 8. Novela zákona o evidenci tržeb**

OBECNĚ O EVIDENCI TRŽEB

PRÁVNÍ ÚPRAVA (1)

- **Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb**, ve znění pozdějších předpisů („ZoET“)
 - Základní předpis evidence tržeb
- **Zákon č. 113/2016 Sb.**, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb
 - Např. zavedení slevy na evidenci tržeb do zákona o daních z příjmů

PRÁVNÍ ÚPRAVA (2)

- **Zákon č. 183/2017 Sb.**, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich a zákona o některých přestupcích
 - Část 239. – změna správního trestání na úseku evidence tržeb

VZTAH K JINÝM PRÁVNÍM PŘEDPISŮM

○ Daňový řád

- § 33 ZoET: „Nestanoví-li tento zákon jinak, postupuje se při řízení a jiném postupu týkajícím se evidence tržeb podle daňového řádu s výjimkou **přestupků**.“
- Zákon č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich („PřestZ“)

CÍLE EVIDENCE TRŽEB (1)

1. Rovné podmínky na trhu

- odstranění nerovných podmínek v konkurenčním boji,
- snížení sazby DPH v oblasti stravovacích služeb z 21% na 15% s výjimkou alkoholu, tabákových výrobků a doplňkového sortimentu,
- možné další snížení daňového zatížení v budoucnu.

CÍLE EVIDENCE TRŽEB (2)

2. Cílená kontrola, méně administrativy

- nezatěžování poctivých podnikatelů namátkovými daňovými kontrolami,
- omezení administrativy spojené s daňovými kontrolami,
- možnost využití evidovaných dat k dalším účelům podnikatele (získání lepšího přehledu o vstupech a výstupech, zboží, zlepšení možnosti kontroly případného podvodného jednání ze strany zaměstnanců, apod.).

SUBJEKT A FÁZE EVIDENCE

SUBJEKT EVIDENCE TRŽEB

- Poplatník

1. Daně z příjmů fyzických osob
2. Daně z příjmů právnických osob

- Bez rozlišení daňový rezident x daňový nerezident

FÁZE EVIDENCE TRŽEB (1)

- Evidence nedopadá na všechny od data účinnosti zákona → postupný náběh ve 4 fázích (§ 37 ZoET)



FÁZE EVIDENCE TRŽEB (2)

○ 1. fáze – ubytovací a stravovací služby

- NACE 55 - Ubytování (většinou krátkodobé ubytování, hotely, kempy, penziony, tábořiště, ubytovny...)
- NACE 56 - Stravování a pohostinství, **jde-li o stravovací služby** - (podnikatelé, kteří nabízejí jídla a nápoje k okamžité konzumaci na místě, tj. restaurace, hospody, kavárny, kantýny...)

○ 2. fáze – maloobchod a velkoobchod

- NACE 45.1 - Obchod s motorovými vozidly, kromě motocyklů
- NACE 45.3 - Obchod s díly a příslušenstvím pro motorová vozidla, kromě motocyklů
- NACE 45.4 - Obchod s motocykly, jejich díly a příslušenstvím
- NACE 46 - Velkoobchod, kromě motorových vozidel
- NACE 47 - Maloobchod, kromě motorových vozidel (vč. stánkového prodeje, prodeje na tržištích...)

FÁZE EVIDENCE TRŽEB

- **3. fáze – ostatní činnosti neuvedené v jiné fázi**
 - NACE 56 - Stravování a pohostinství, jde-li o tržby z dodání zboží (tržby, které nejsou stravovací službou, tj. zmrzlina v kornoutu, popkorn v krabici, párek v rohlíku...)
 - NACE 45.20 – Opravy a údržba motorových vozidel, kromě motocyklů (autoservisy)
 - NACE 49.32 - Taxislužba
 - NACE 49.10 - Železniční osobní doprava meziměstská
 - NACE 49.41 - Silniční nákladní doprava
 - NACE 10.7, 10.1,... - Podnikatele ve výrobě (pekaři, cukráři, řezníci...)
 - NACE 86, 69.1, 75.0,... - Svobodná povolání (lékaři, právníci, veterináři...)

FÁZE EVIDENCE TRŽEB

○ 4. fáze – vybraná řemesla a výrobní činnosti

- NACE 13 - Výroba textilií
- NACE 14 - Výroba oděvů
- NACE 15 - Výroba usní a souvisejících výrobků
- NACE 16 - Zpracování dřeva, výroba dřevěných, korkových, proutěných a slaměných výrobků, kromě nábytku
- NACE 17 - Výroba papíru a výrobků z papíru
- NACE 20.4 - Výroba mýdel a detergentů, čistících a leštících prostředků, parfémů a toaletních přípravků
- NACE 22 - Výroba pryžových a plastových výrobků
- NACE 23 - Výroba ostatních nekovových minerálních výrobků
- NACE 25 - Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků, kromě strojů a zařízení
- NACE 31 - Výroba nábytku
- NACE 32 - Ostatní zpracovatelský průmysl (výrobci her a hraček, sportovních potřeb, hudebních nástrojů...)
- NACE 33 - Opravy a instalace strojů a zařízení
- NACE 43 - Specializované stavební činnosti (např. elektrikáři, obkladači, malíři, pokrývači...)
- NACE 95 - Opravy počítačů a výrobků pro osobní potřebu a převážně pro domácnost (hodinový manžel, opravář počítačů...)
- NACE 96 - Poskytování ostatních osobních služeb (např. kadeřnice, maséři, kartářky...)

EVIDOVANÁ TRŽBA

EVIDOVANÁ TRŽBA

- **Evidovanou tržbou** je platba, která
 - **splňuje formální náležitosti** (§ 5 ZoET), a která zároveň
 - **zakládá rozhodný příjem** (§ 6 ZoET).

- **Obě podmínky musí být splněny současně!**

EVIDOVANÁ TRŽBA – FORMÁLNÍ NÁLEŽITOSTI

- Splňuje **platba, která je uskutečněna**
 - v hotovosti,
 - ~~platební kartou,~~
 - šekem,
 - směnkou,
 - v jiných formách, které mají charakter obdobný předchozím formám (např. dárkové karty, poukázky na zboží a služby - kam patří též stravenky, dále i platby prostřednictvím žetonů apod., včetně bitcoinů), nebo
 - započtením kauce nebo obdobné jistoty složené ze způsobů podle předchozích bodů.
- V případě, kdy se jedná čistě o **platby převodem z účtu na účet či například inkasem**, nejsou formální znaky evidované tržby naplněny → nejedná se o evidované tržby!

EVIDOVANÁ TRŽBA – FAKTURA

- Důležité je, jakým způsobem byla uhrazena
 - Zaplatí- li zákazník příslušnou částku v hotovosti, platební kartou nebo jiným obdobným způsobem, musí poplatník platbu zaevidovat, a to i tehdy, je-li jako způsob úhrady uvedeno bezhotovostně.
- Povinnost evidovat tržbu naopak nevzniká, je-li částka uvedená na faktuře uhrazena převodem z účtu na účet nebo složením hotovosti na účet v bance – a to i tehdy, je-li na faktuře uvedeno, že bude uhrazena v hotovosti.

EVIDOVANÁ TRŽBA – ROZHODNÝ PŘÍJEM

- **Příjem z činnosti, která je podnikáním, a to s výjimkou příjmu, který**
 - Není předmětem daně z příjmů,
 - Jde o příjem ojedinělý (např. výjimečně nebo jednorázově je poplatníkem přijata platba v hotovosti, ačkoliv poplatník jinak přijímá výhradně platby přímým převodem z účtu na účet),
 - Podléhá dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně,
 - Podléhá dani ze samostatného základu daně u právnických osob

TRŽBY VYLOUČENÉ Z EVIDENCE TRŽEB (1)

○ § 12 ZoET

1. Tržby poplatníků se zvláštním veřejnoprávním statutem
 - stát, ÚSC, příspěvkové organizace, ČNB, držitel poštovní licence
2. Tržby poplatníků podléhajících již existujícím dohledovým mechanismům (považovány za dostatečné k uskutečnění transparentní kontroly)
 - banky, včetně zahraniční banky, spořitelní a úvěrní družstva, pojišťovny a zajišťovny, investiční společnosti a investiční fondy, obchodníci s cennými papíry, centrální depozitář, penzijní společnosti, penzijní fondy, v případě podnikání v energetických odvětvích na základě licence udělené podle energetického zákona a podnikání na základě povolení krajského úřadu podle zákona o vodovodech a kanalizacích

TRŽBY VYLOUČENÉ Z EVIDENCE TRŽEB (2)

3. Další tržby stanovené zákonem (odst. 3) – např.
 - ze stravování a ubytování žákům a studentům poskytovaného školou, vysokou školou nebo školským zařízením,
 - z jízdného nebo související platby hrazených v dopravních prostředcích při pravidelné hromadné přepravě osob,
 - na palubě letadel, z osobní železniční přepravy,
 - z drobné vedlejší podnikatelské činnosti veřejně prospěšných poplatníků,
 - z prodeje zboží či služeb prostřednictvím prodejního automatu,
 - z provozování veřejných toalet.
4. tržby, jejichž evidování běžným způsobem by znemožnilo nebo zásadně ztížilo plynulý a hospodárný výkon činnosti, ze které tato tržba plyne, pokud tuto překážku nelze odstranit evidováním tržeb ve zjednodušeném režimu (stanoví vláda nařízením)

ZÁVAZNÉ POSOUZENÍ

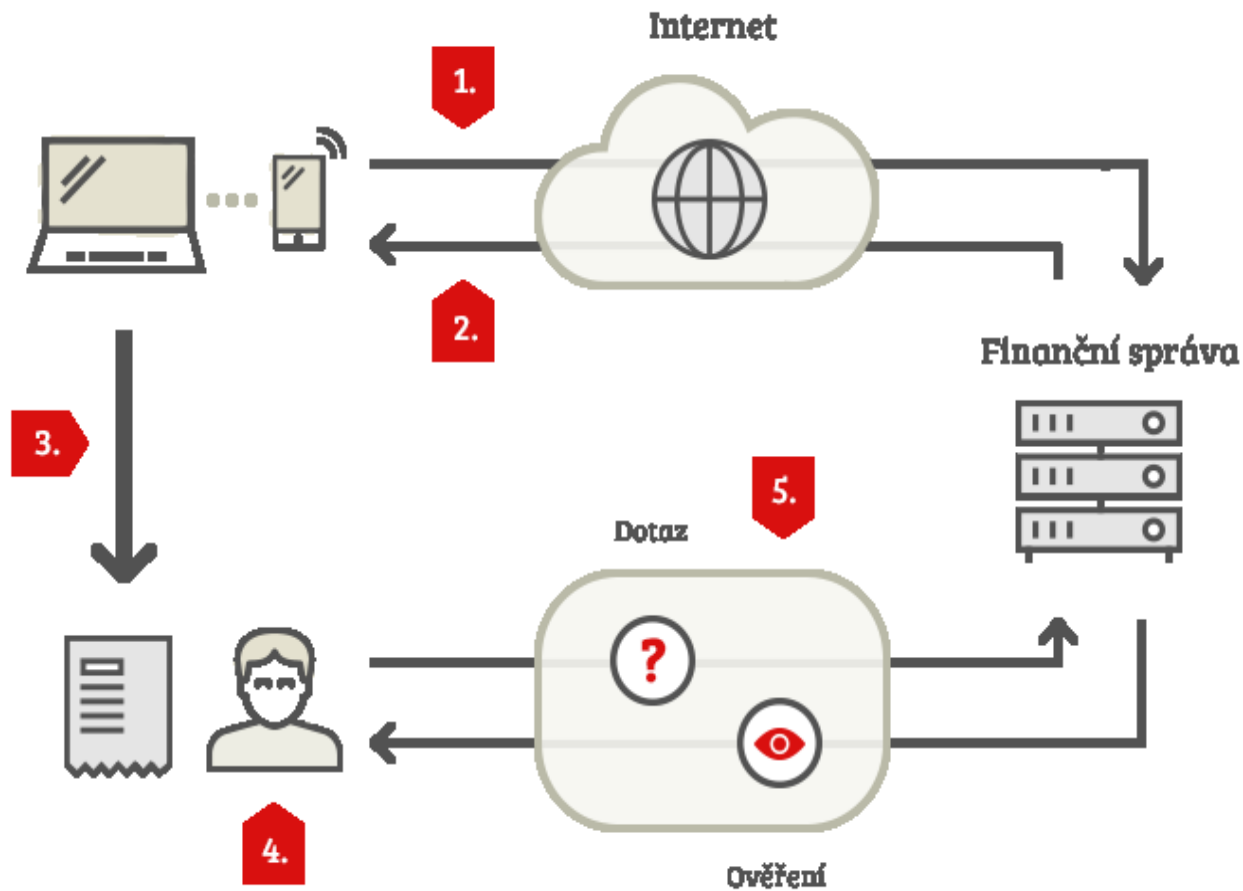
- V případě pochybností, zda přijímané platby podléhají evidenci tržeb, případně zda může být platba evidována ve zjednodušeném režimu → možnost požádat místně příslušného správce daně o vydání **rozhodnutí o závazném posouzení o určení evidované tržby.**
- V žádosti uvede příslušné informace: **identifikační údaje, platbu/platby, na kterou/které se má závazné posouzení vztahovat, a její/jejich popis, a to v míře dostatečné k posouzení.** Současně i návrh výroku rozhodnutí o závazném posouzení, resp. zda se jedná o evidovanou tržbu či nikoliv
- Žádost podléhá správnímu poplatku

AUTENTIZAČNÍ ÚDAJE

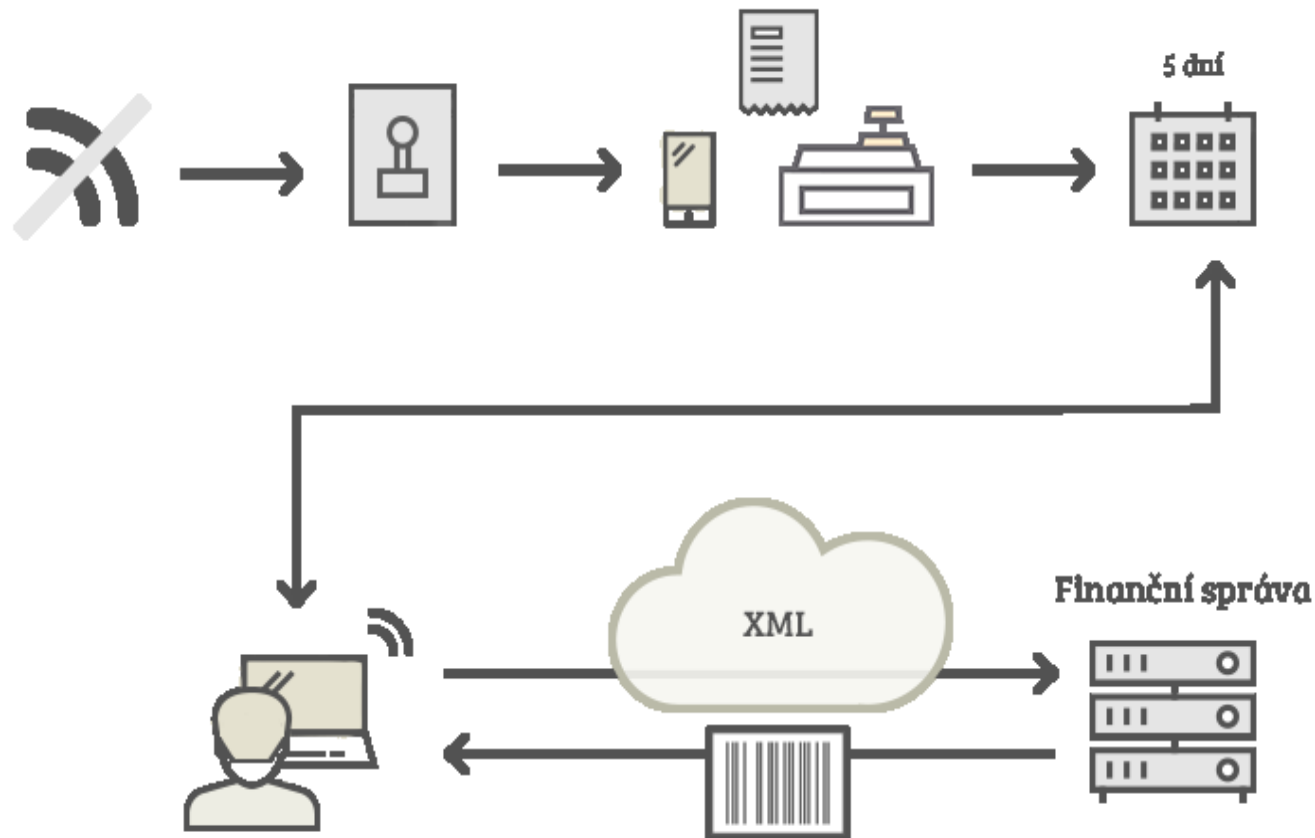
- Povinnost si o ně zažádat **před přijetím první evidované tržby** (§ 13 ZoET)
- Jedná se o přihlašovací údaje do webové aplikace Elektronická evidence tržeb (dále jen „Aplikace EET“) na stránkách Daňového portálu (poplatník si zde může spravovat certifikáty a samotnou svou evidenci tržeb)
- Po přihlášení do Aplikace EET získá poplatník jeden či více **certifikátů k evidenci tržeb** (slouží k autentizaci datových zpráv zasílaných při přijetí tržby)

REŽIMY EVIDENCE TRŽEB

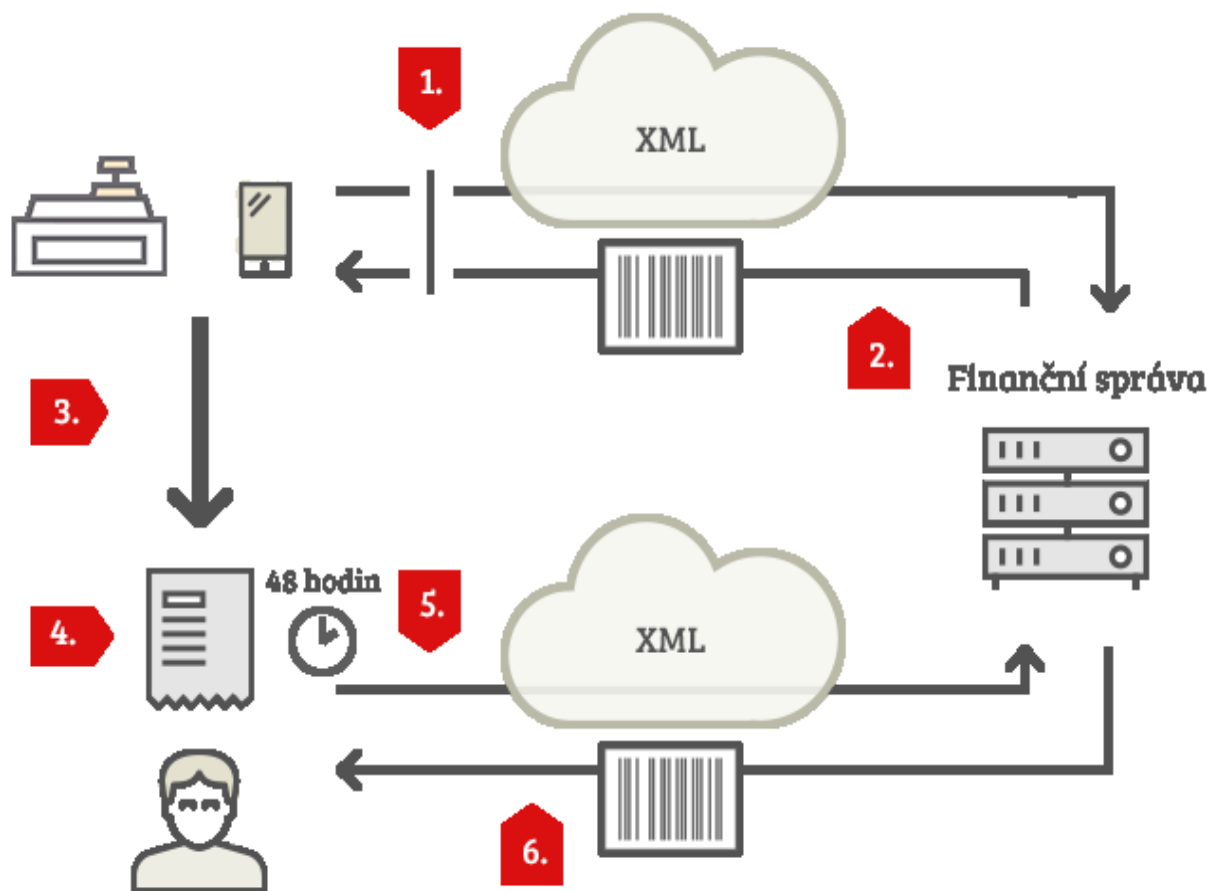
EVIDENCE TRŽEB (= BĚŽNÝ REŽIM)



EVIDENCE TRŽEB (= ZJEDNODUŠENÝ REŽIM)



PROBLÉMY PŘI ONLINE EVIDENCI



ÚČTENKA

- **Poplatník je na účtence povinen uvádět (§ 20):**
 - fiskální identifikační kód (FIK),
 - ~~daňové identifikační číslo (DIČ) poplatníka,~~
 - označení provozovny, ve které je tržba uskutečněna,
 - označení pokladního zařízení, na kterém je tržba evidována,
 - pořadové číslo účtenky,
 - datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve,
 - celkovou částku tržby,
 - bezpečnostní kód poplatníka (BKP),
 - údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu.

KONTROLA PLNĚNÍ POVINNOSTÍ

KONTROLA PLNĚNÍ POVINNOSTÍ (1)

1. Ze strany veřejnosti

- Možnost kontroly údajů na účtence na webovém portále Finanční správy

https://adisspr.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/eet/uct/overeni.faces

- **Účtenková loterie**

- Start od 01.10.2017, první slosování 15.11.2017
- Každý starší 18 let
- Motto: „Čím více účtenek hráč zaregistruje, tím větší je jeho šance na výhru.“

<https://www.uctenkovka.cz/>

KONTROLA PLNĚNÍ POVINNOSTÍ (2)

2. Ze strany státních orgánů

- Orgány Finanční správy a Celní správy (= orgány pověřené prověřováním plnění povinností dle ZoET)
- Kontrolní nákup

SPRÁVNÍ TRESTÁNÍ

SPRÁVNÍ TRESTÁNÍ (1)

- § 28 až 30 ZoET
- V praxi nejčastěji porušení **§ 29 ZoET**:
 - Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že jako osoba, která eviduje tržby, poruší povinnost
 - a) zaslat datovou zprávou údaje o evidované tržbě správci daně,
 - b) vystavit účtenku tomu, od koho evidovaná tržba plyne,
 - c) umístit informační oznámení, nebo
 - d) zacházet s autentizačními údaji nebo certifikátem pro evidenci tržeb tak, aby nemohlo dojít k jejich zneužití.
 - Pokuta ve výši **50 000,00 Kč**, resp. **500 000,00 Kč**

SPRÁVNÍ TRESTÁNÍ (2)

- Málo skutkových podstat obecně formulovaných → možné podřadit širokou škálu porušení v konkrétních případech
- Široce nastavené rozmezí pro stanovení výše pokuty
- Správce daně musí dbát na to, aby uložil v konkrétních případech pokutu **v adekvátní výši** (tj. zohledňující polehčující a přitěžující okolnosti, osobní a majetkové poměry pachatele přestupku a další relevantní skutečnosti)
 - V praxi průměrná výše pokuty zhruba 10 až 15 tisíc Kč

OPATŘENÍ K VYNUCENÍ NÁPRAVY

- § 31 ZoET – zvlášť závažné porušení povinnosti zasílat údaje o evidované tržbě nebo vydávat účtenky
→ nařízení okamžitého
 - a) uzavření provozovny nebo
 - b) pozastavení výkonu činnosti, při které dochází k evidenci tržeb

NÁLEZ ÚSTAVNÍHO SOUDU (PL. ÚS 26/16)

NÁLEZ PL. ÚS 26/16

- Vydán dne 12.12.2017
- Ve Sbírce zákonů publikován dne 16.1.2018 (SZ č. 8/2018)
- Návrh 41 poslanců
 - Požadováno zrušení ZoET jako takového, případně některých jeho ustanovení, zejména 3. a 4. fáze ET

ZÁVĚRY ÚS (1)

- Zákon jako celek není protiústavní
- Zrušena pouze některá ustanovení s tím, že je dán předpoklad novelizace právní úpravy ve vztahu k oblastem, které jsou nálezem dotčeny
 - Uplynutím dne 28.2.2018
 - Uplynutím dne 31.12.2018

ZÁVĚRY ÚS (2)

- Zrušen § 5 písm. b) ZoET:
 - Formální náležitosti pro evidovanou tržbu splňuje platba poplatníkovi, která je uskutečněna **b) bezhotovostním převodem peněžních prostředků, k němuž dává příkaz plátce prostřednictvím příjemce, kterým je poplatník, který má tržbu evidovat.**
- Zrušen § 18 odst. 2 písm. b) ZoET:
 - Uskutečněním evidované tržby je **b) vydání příkazu k jejímu provedení, pokud byl tento příkaz vydán dříve.**

ZÁVĚRY ÚS (3)

- Zrušen § 20 odst. 1 písm. b) ZoET:
 - Poplatník je na účtence povinen uvádět **b) své daňové identifikační číslo.**
- A současně zrušen § 20 odst. 2 ZoET:
 - Údajem o evidované tržbě uváděným na účtence je také **daňové identifikační číslo poplatníka, který pověřil evidováním této tržby poplatníka, který tržbu eviduje.**

ZÁVĚRY ÚS (4)

- Zrušen 37 odst. 1 písm. b) (část) a písm. c) ZoET:
 - Evidovanými tržbami dočasně nejsou b) od prvního dne čtvrtého kalendářního měsíce ode dne nabytí účinnosti toho zákona **do konce patnáctého kalendářního měsíce ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona ...**
- A současně zrušen 37 odst. 1 písm. c) ZoET:
 - Evidovanými tržbami dočasně nejsou c) od prvního dne šestnáctého měsíce ode dne účinnosti tohoto zákona ...
- → Zrušení 3. a 4. vlny

ZÁVĚRY ÚS (5)

- Zrušení § 10 odst. 2, § 12 odst. 4 a § 37 odst. 3 ZoET
 - Zmocnění vlády upravit některé výjimky ze zákona nařízením vlády
- Zrušení nařízení vlády č. 376/2017 Sb., o vyloučení některých tržeb z evidence tržeb
 - Výjimka pro těžce zrakově postižené a pro prodejce sladkovodních ryb a souvisejících služeb v období od 14.12. do 24.12. v provozovně, ve které se uskutečňují pouze tyto tržby (tzv. vánoční kapři)

NOVELA ZÁKONA

NOVELA ZoET

- **Sněmovní tisk č. 205**

- <http://www.psp.cz/sqw/historie.sqw?o=8&T=205>

**DĚKUJI ZA
POZORNOST**

