

Univerzita Pardubice  
Fakulta ekonomicko-správní

Elektronická evidence tržeb v praxi podniku

Oleksandra Chemelyukh

Bakalářská práce

2018

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Oleksandra Chemelyukh**  
Osobní číslo: **E15530**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Ekonomika a provoz podniku**  
Název tématu: **Elektronická evidence tržeb v praxi podniku**  
Zadávací katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

### Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cílem práce je charakterizovat výhody a nevýhody evidence tržeb z podnikového hlediska a vymezit problémy, se kterými se podnikatelské subjekty mohou setkat.

Osnova:

- Komparace tržeb, podnikových výkonů a výnosů z teoretického hlediska.
- Charakteristika elektronické evidence tržeb a její uplatnění ve vybraných zemích.
- Zkušenosti se zavedením elektronické evidence tržeb v České republice.
- Elektronická evidence tržeb z podnikového hlediska.
- Posouzení elektronické evidence tržeb v praxi vybraných podniků.
- Shrnutí výhod a nevýhod zavedení elektronické evidence tržeb.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **cca 35 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

**DUŠEK, J. Elektronická evidence tržeb v přehledech. Aktualizované vydání. Praha: Grada, 2017. 112 s. ISBN: 978-80-271-0422-2.**

**HAJDUŠEK, T., VODIČKA, M. První zkušenosti s EET - elektronickou evidencí tržeb. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 232 s. ISBN: 978-80-7552-589-5.**

**LÍBAL, T. Elektronická evidence tržeb z účetního a daňového pohledu. 1. vydání. Praha: VOX, 2016. 128 s. ISBN: 978-80-87480-51-9.**

**Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb.**

Vedoucí bakalářské práce:

*Myšková*  
**doc. Ing. et Ing. Renáta Myšková, Ph.D.**

Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: **1. září 2017**

Termín odevzdání bakalářské práce: **30. dubna 2018**

*Provažníková*  
doc. Ing. Romana Provažníková, Ph.D.

děkanka

L.S.

*Kožená*  
doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.

vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 1. září 2017

## **PROHLÁŠENÍ AUTORA**

Prohlašuji:

Tuto práci jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou vedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 9/2012, bude práce zveřejněna v Univerzitní knihovně a prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne

Oleksandra Chemelyukh

## **PODĚKOVÁNÍ**

Tuto část bych chtěla věnovat poděkování vedoucí mé bakalářské práce doc. Ing. et Ing. Renátě Myškové, Ph.D. za její čas, vstřícnost a cenné rady při vzniku této práce. Poděkování patří také Ing. Martině Kornfeldové, jednatelce společnosti Účetnictví Trutnov s.r.o., za poskytnutí prostoru a materiálů ke tvorbě, a také za její rady a bohaté zkušenosti, které mi ochotně předávala. V neposlední řadě mé poděkování patří také Martinu Holkovi za pomoc při gramatické úpravě textu a za podporu.

## **ANOTACE**

Práce se zabývá zavedením elektronické evidence tržeb v České republice a její implementací v praxi podniků. Poukazuje na problematické oblasti, které elektronická evidence tržeb způsobuje v praxi daňové evidence a účetnictví. Dále se práce věnuje provázanosti elektronické evidence tržeb s dalšími účetními výkazy, především s přiznáním k dani z přidané hodnoty a přiznáním k dani z příjmů právnických a fyzických osob. Cílem práce je charakterizovat výhody a nevýhody zavedení elektronické evidence tržeb z podnikového hlediska a vymezit problémy, se kterými se podnikatelské subjekty mohou setkat.

## **KLÍČOVÁ SLOVA**

elektronická evidence tržeb, tržby, účetní výkazy, daň z příjmů, daň z přidané hodnoty, daňová evidence, účetnictví

## **TITLE**

Electronic sales records in business practice

## **ANNOTATION**

The thesis deals with the introduction of electronic sales records in the Czech republic and its implementation in business practice. It points to the problematic areas, which electronic sales records causes in the practice of single entry book-keeping and double entry book-keeping. Furthermore thesis focused on the interdependence of electronic sales records with other financial statements, mainly with the value added tax declaration, corporate tax declaration and personal tax declaration. The aim of the thesis is to characterize the advantages and disadvantages of introducing electronic sales records from the business point of view and to define the problems that business entities can encounter.

## **KEYWORDS**

electronic sales records, sales, the financial statements, income tax, value added tax, single entry book-keeping, double entry book-keeping

# OBSAH

ÚVOD.....	12
1 KOMPARACE TRŽEB, PODNIKOVÝCH VÝKONŮ A VÝNOSŮ Z TEORETICKÉHO HLEDISKA.....	14
1.1 Charakteristika podnikových výkonů .....	14
1.2 Charakteristika podnikových výnosů.....	15
1.3 Charakteristika podnikových tržeb .....	15
1.4 Výnosy a příjmy příštích období.....	16
1.5 Komparace pojmů a shrnutí kapitoly .....	17
2 CHARAKTERISTIKA ELEKTRONICKÉ EVIDENCE TRŽEB.....	18
2.1 Co je EET a jak funguje? .....	18
2.2 Právní úprava .....	19
2.3 Subjekty evidence tržeb .....	19
2.4 Evidovaná tržba.....	20
2.5 Formální náležitosti.....	20
2.6 Rozhodný příjem.....	22
2.7 Shrnutí kapitoly.....	23
3 UPLATNĚNÍ EET VE VYBRANÝCH ZEMÍCH.....	24
3.1 Elektronická evidence tržeb v Chorvatsku.....	24
3.1.1 Výsledky EET v průběhu let.....	24
3.1.2 Rozdíly mezi chorvatským a českým systémem .....	25
3.2 Elektronická evidence tržeb na Slovensku.....	26
3.2.1 Výsledky zavedení registračních pokladen.....	26
3.2.2 Inspirace českým modelem.....	27
3.3 Shrnutí kapitoly.....	27
4 ZKUŠENOSTI SE ZAVEDENÍM ELEKTRONICKÉ EVIDENCE TRŽEB V ČESKÉ REPUBLICI.....	28

4.1	Fáze elektronické evidence .....	29
4.2	Změny zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb .....	30
4.3	Kontrola EET a výše sankcí .....	31
4.4	Shrnutí kapitoly .....	33
5	EET Z PODNIKOVÉHO HLEDISKA.....	34
5.1	První kroky před spuštěním EET .....	34
5.2	Volba softwaru a hardwaru pro EET .....	38
5.2.1	Hardware.....	38
5.2.2	Software .....	39
5.3	Shrnutí kapitoly .....	39
6	PROBLEMATIKA EET V PRAXI.....	41
6.1	Vliv formy podnikání na EET .....	42
6.2	Provázanost EET s dalšími účetními výkazy .....	43
7	ŘEŠENÍ EET V PRAXI FYZICKÉ OSOBY VEDOUcí DAŇOVOU EVIDENCI.....	46
7.1	Specifikace podnikatele .....	46
7.2	Řešení EET v praxi daňové evidence.....	47
7.3	Kontrola správnosti výkazů.....	49
8	ŘEŠENÍ EET V PRAXI PRÁVNICKÉ OSOBY VEDOUcí ÚČETNICTVÍ.....	53
8.1	Specifikace podniku .....	53
8.2	Řešení EET v praxi účetnictví.....	55
8.2.1	Tržby plynoucí z provozu restaurace.....	55
8.2.2	Tržby plynoucí z ubytovacích služeb .....	57
8.3	Kontrola správnosti výkazů.....	65
9	SHRUTÍ VÝHOD A NEVÝHOD ZAVEDENÍ EET .....	68
9.1	Výhody zavedení EET .....	68
9.2	Nevýhody zavedení EET.....	68
9.3	Účtenková loterie z praktického pohledu.....	70



9.4 Odhad budoucího vývoje EET .....	70
ZÁVĚR .....	72
POUŽITÁ LITERATURA .....	75
SEZNAM PŘÍLOH.....	79

## SEZNAM ILUSTRACÍ A TABULEK

Obrázek č. 1 - Schéma výnosů příštích období .....	16
Obrázek č. 2 - Schéma příjmů příštích období .....	17
Obrázek č. 3 - Schéma EET .....	18
Obrázek č. 4 - Postup přihlášení do aplikace EET na Daňovém portálu .....	35
Obrázek č. 5 - Vstupní stránka služeb EET .....	36
Obrázek č. 6 - Logo společnosti Účetnictví Trutnov, s.r.o. ....	41
Obrázek č. 7 - souhrn tržeb za rok 2017 z aplikace na Daňovém portálu .....	51
Obrázek č. 8 - souhrn tržeb podléhajících zdanění DPFO za rok 2017 .....	51
Tabulka č. 1 - Fáze EET dle klasifikace CZ-NACE .....	29
Tabulka č. 2 – Shrnutí výhod a nevýhod variant při výběru množství certifikátů .....	38
Tabulka č. 3 - uskutečnění plnění v listopadu 2017 .....	47
Tabulka č. 4 - uskutečnění plnění v prosinci 2017 .....	48
Tabulka č. 5 - prodej zboží na fakturu v průběhu roku 2017 .....	49
Tabulka č. 6 - prodej zboží na fakturu na konci roku 2017 .....	49
Tabulka č. 7 – prodej spotřebního zboží ve 3. čtvrtletí 2017 .....	50
Tabulka č. 8 – Skladba jednotlivých složek tržeb za rok 2017 .....	54
Tabulka č. 9 - Způsoby úhrad v restauraci a jejich vliv na jednotlivé výkazy .....	56
Tabulka č. 10 - Změna provozní doby dne 31. 12. 2017 a její vliv na jednotlivé výkazy .....	56
Tabulka č. 11 - Rozpis záloh a doplatku na ubytování – úhrady hotově .....	57
Tabulka č. 12 - Rozpis záloh a doplatku na ubytování – úhrada hotově i převodem .....	58
Tabulka č. 13 - Rozpis záloh a doplatku na ubytování – doplatek hrazen hotově .....	59
Tabulka č. 14 - Rozpis záloh a doplatku na ubytování – úhrada bankovním převodem .....	59
Tabulka č. 15 - Rozpis záloh na ubytování – pouze část doplatku hrazena hotově .....	60
Tabulka č. 16 - Zálohy placené předem na ubytování v lednu 2018 - převodem i hotově .....	61
Tabulka č. 17 - Zálohy placené předem na ubytování v lednu 2018 - převodním příkazem ...	61
Tabulka č. 18 - Zúčtování ubytování z roku 2016 v běžném úč. období – převodem .....	62
Tabulka č. 19 - Zúčtování ubytování z roku 2016 v běžném úč. období – převodem i hotově	63
Tabulka č. 20 - Zúčtování ubytování z roku 2016 v běžném úč. období – hotově .....	63
Tabulka č. 21 - Zúčtování ubytování z roku 2016 v běžném úč. období – doplatek .....	64
Tabulka č. 22 - Zúčtování ubytování v termínu 27. 12. 2016 - 5. 1. 2017 v běžném úč. období – převodem i hotově .....	65

## SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

apod.	a podobně
atd.	a tak dále
ČR	Česká republika
DIČ	daňové identifikační číslo
DPFO	daň z příjmů fyzických osob
DPH	daň z přidané hodnoty
DPPO	daň z příjmů právnických osob
EET	elektronická evidence tržeb
FIK	fiskální identifikační kód
FV	faktura vystavená
KH	kontrolní hlášení
např.	například
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
PK	platební karta
tzv.	takzvaně
VRP	virtuální registrační pokladna
ZDP	zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
ZDPH	zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
ZoET	zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb

# ÚVOD

Problematika elektronické evidence tržeb je stále čerstvé a poměrně živě diskutované téma. Setkává se jak s jeho příznivci, tak i s mnoha odpůrci. Příznivci EET se ztotožňují s vidinou narovnaného podnikatelského prostředí, a tedy s možností lepšího prosazení menších podnikatelských jednotek v jednotlivých oborech. Odpůrci nového systému se však obávají dalšího zatížení podnikatelů s nejasnou efektivitou výsledku zavedení evidence v budoucnu, a to jak pro podnikatele, tak pro stát samotný. Od podnikatelů, které evidence postihla jako první, byly slyšet převážně obavy o přílišné sledování jejich činnosti, o časté kontroly Finanční správou, o nepřiměřeně vysoké pokuty v případě chyb i o budoucí vývoj jejich podnikání. Evidence tržeb je však v současné době povinností dvou rozsáhle zastoupených okruhů podnikání na území České republiky – restauračních zařízení a ubytování, maloobchod a velkoobchod – a z reálné praxe podnikatelů je už možné vytyčit některé zásadní dopady evidence na jejich činnost. Tyto zásadní a časté dopady jsou předmětem výzkumu této bakalářské práce.

První kapitola této práce je věnována základní charakteristice stěžejních pojmů, které s evidencí tržeb přímo souvisejí. Druhá kapitola už poté detailně rozebírá samotnou elektronickou evidenci tržeb a body s ní spojené, které vymezuje zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb. Předmětem této kapitoly je právní úprava evidence, její subjekty, vymezení evidovaných tržeb a jejich formálních náležitostí a další pojmy, které jsou v kapitole podrobně vysvětleny. Tématem třetí kapitoly je porovnání systému evidence v České republice se systémy fungujícími v jiných zemích Evropské unie. Pro porovnání byly vybrány dva státy, které mají po stránce evidence k České republice nejbližší, a to Slovensko a Chorvatsko. Předmětem čtvrté kapitoly jsou postupy, pomocí kterých byla evidence tržeb zavedena na území České republiky, tedy v jakých fázích je postupně implementována, jaké změny ji provází a jaké postihy hrozí jejím účastníkům při nesprávném evidování. Pátá kapitola už se věnuje zavedení evidence do praxe podnikatelů a uvádí náležitosti, které zavedení evidence provází. Na tuto kapitolu navazuje šestá kapitola, která obecně definuje problematiku zavedení evidence tržeb a její shodu, respektive neshodu s různými oblastmi v podniku dle druhu účetnictví, které podnikatel vede, a také provázanost soupisu evidovaných tržeb s dalšími účetními výkazy a daňovými priznáními. Sedmá a osmá kapitola poté tuto problematiku demonstruje na příkladech dvou konkrétních podniků povinných

evidencí tržeb, kdy jeden z nich vede daňovou evidenci a druhý účetnictví. Cílem těchto kapitol je ukázat rozdíly dopadů evidence tržeb na činnost firem v závislosti na typu účetnictví, který vedou, a uvést případný postup kontroly správnosti evidence a návaznosti na daňová přiznání. Závěrečná devátá kapitola obsahuje autorčin pohled na výhody a nevýhody zavedení elektronické evidence tržeb, které vyplývají z předešlých uvedených příkladů, stručný nástin účtenkové loterie a jejích možných následků a budoucí odhad novely zákona o evidenci tržeb.

Cílem práce je shrnout problematiku zavedení elektronické evidence tržeb, poukázat na zásadní nesrovnalosti s vedením účetnictví a dalšími povinnostmi vůči státu, které podnikatelům v rámci jejich činnosti vznikají, a v návaznosti na to poukázat na možný způsob, kterým by tyto nesrovnalosti mohly být zredukovány na minimum.

# 1 KOMPARACE TRŽEB, PODNIKOVÝCH VÝKONŮ A VÝNOSŮ Z TEORETICKÉHO HLEDISKA

Elektronická evidence tržeb (dále jen EET) se týká jen specifické části podnikových tržeb, kterou vymezují legislativní předpisy, a to tržeb přijatých hotově. Velmi zjednodušeně řečeno, jedná se o tržby inkasované v momentě uskutečnění prodeje nebo poskytnutí služeb. Pro správné určení povinnosti EET je důležité nejprve obecně definovat podnikové tržby, jak a kde vznikají, co je tvoří a čeho jsou součástí. Tato úvodní kapitola se proto věnuje charakteristice a porovnání podnikových tržeb, výnosů a výkonů, a to v takovém pořadí, v jakém po sobě časově i věcně postupují.

## 1.1 Charakteristika podnikových výkonů

Wöhe (1995, str. 557) uvádí, že „*provozní výkony jsou výsledkem provozní činnosti zhmotňující se ve věcech a službách. Provozní výkony se skládají z výnosů z obratu, tedy tržeb za prodané hotové výrobky, zboží atd., zvýšení stavu zásob polotovarů a hotových výrobků a z vnitropodnikových výnosů.*“ Dále uvádí, že výkony jsou protiklady nákladů a rozdílem těchto dvou pojmů je provozní výsledek (pozn. překlad Dvořák, 1995).

Ve Výkladovém slovníku podnikatele je výkon označen jako „*výsledek činnosti podniku v jakýchkoli (kusy, tuny, litry), ale naturálních ukazatelích. Výkony lze vyjádřit i v penězích, ale nerovnájí se celkovým výnosům, které totiž zahrnují i aktivity, které nejsou předmětem hlavní činnosti podniku.*“ (Eisler, 2002, str. 171)

Jiná publikace definuje výkon jako „*obecný, společný výraz pro aktivitu, polotovar, výrobek, práci nebo službu, která je předmětem činnosti ekonomického subjektu. Z hlediska hodnotového řízení má vymezení druhu, jakosti a objemu.*“ (Hindls, 2003, str. 461)

Spojením těchto tří výroků se tedy podnikové výkony dají definovat jako výsledky hlavní ekonomické činnosti podniku v naturálních jednotkách, v dané kvalitě a množství, za použití určitých nákladů, které vedou k jejich dosažení. Jsou peněžně ocenitelné a jejich prodejem podnik dosahuje výnosů. Podnikové výkony se na tvorbě výnosů podílejí největší částí.

## 1.2 Charakteristika podnikových výnosů

Kožená (2016, str. 35) definuje výnosy jako „peněžní částky, které podnik získal z veškerých svých činností za určité účetní období bez ohledu na to, zda v tomto období došlo k jejich inkasu. Je to peněžní vyjádření všech výkonů za určité období vyjádřené v prodejních cenách.“ Obecně se výnosy dělí na provozní, finanční a mimořádné. Jejich hlavní složku tvoří tržby.

Synek (2015, str. 50) definuje výnosy jako „peněžní ocenění souboru realizovaných výrobků a služeb za určité období bez ohledu na to, zda v tomto období došlo k jejich inkasu. Tím se výnosy odlišují od peněžních příjmů.“ Specifikuje tím, že výnosy nejsou to samé, co peněžní příjmy, protože při vzniku výnosů nemusí v ten samý okamžik dojít také k přijetí peněz. Tento fakt je pro další specifikaci EET velice podstatný.

Vhodnou a stručnou definici podnikových výnosů pro účely této práce uvádí Ekonomický slovník (Fialová, Fiala, 2009, str. 281). „Výnos je výsledek činnosti podniku. Hrubý výnos představují tržby. Čistý výnos je zisk u výrobního podniku a úrok u finanční instituce. Výnos se stane příjmem poté, co odběratel výrobků nebo služeb, event. dlužník, zaplatí.“ Tento výrok jasně a stručně říká, že výnosy jsou převážně tvořené tržbami a že výnos se nerovná příjmu peněz. K příjmu peněz dochází poté, kdy zákazník uhradí přijatou službu nebo prodané zboží. Právě tento moment úhrady je spolu se způsobem úhrady pro účely EET rozhodující.

## 1.3 Charakteristika podnikových tržeb

Jak již bylo řečeno v předchozí podkapitole, tržby jsou hlavní a největší složkou podnikových výnosů. Tržby lze definovat následovně: „Tržby jsou peněžní částkou, kterou podnik získal prodejem výrobků, zboží a služeb v daném účetním období. Jsou rozhodující složkou výnosů a hlavním finančním zdrojem podniku“ (Synek a kolektiv, 2007, str. 74). Synek dále dodává, že z pohledu tržeb jsou nejpodstatnější ty za výrobky a poskytnuté služby, jež se odvíjí od fyzického objemu výroby. Ten je omezen výrobní kapacitou podniku a poptávkou zákazníků po těchto produktech. Vývoj cen za tyto produkty je závislý na typu trhu (dokonalá a nedokonalá konkurence), způsob fakturování a následné úhrady jsou dány obvykle vnitřními předpisy (Synek a kolektiv, 2007).

Jinými slovy definoval tržby Fiala (2009, str. 267), a to jako: „Celkový příjem firmy z prodeje výrobků a poskytnutých služeb. V případě jednoho druhu zboží součin cen a množství, při více druzích zboží součet všech součinů cen a množství.“

Tržby jsou tedy peníze získané za prodej zboží, výrobků a služeb, inkasované v určitém okamžiku. Způsob a čas jejich utržení je uveden na dokladu vystaveném k prodeji tohoto zboží, výrobků nebo služeb. Tržba neboli příjem peněžních prostředků není to samé jako výnos, jelikož vznik výnosu nemusí odpovídat momentu příjmu peněz a naopak.

#### 1.4 Výnosy a příjmy příštích období

*„Výnosy příštích období představují příjmy běžného období, které věcně patří do výnosů období příštích, např. předem přijaté nájemné, předplatné apod. Jejich zúčtování se provede v období, s nímž věcně souvisejí.“* (Kovanicová, 2012, str. 194)

Na obrázku č. 1 je vysvětleno, jak tento příklad funguje. Pro účely EET je důležité rozlišit, kdy se jedná o vznik výnosu a kdy o příjem peněz z tohoto výnosu. V této situaci dochází k příjmu peněz v běžném účetním období, a právě moment a způsob příjmu peněz je rozhodující pro EET. Výnos vstoupí do účetnictví až v příštím roce a ovlivní pouze výsledek hospodaření toho samého roku, nikoli však EET.

Účetní období			
2017		2018	
Výnos příštího období	Příjem běžného období	Výnos běžného období	
	1.000,-	1.000,-	
vstupuje do EET		ovlivňuje HV	

Obrázek č. 1 - Schéma výnosů příštích období  
Zdroj: Kovanicová, 2012, str. 195

*„Příjmy příštích období jsou částky, které věcně a časově souvisejí s výnosy běžného období, a které nejen že podnik neobdržel, ale které nebyly ani zúčtovány na účtech pohledávek. Jde např. o provedené a odebrané, ale dosud nevyúčtované práce a služby.“* (Kovanicová, 2012, str. 194)

V tomto případě je situace opačná. V běžném účetním období vzniká výnos, za který bude zapláceno až následující rok. V takovém případě tento výnos ovlivní výsledek hospodaření tohoto roku, do EET však vstoupí až v momentu zaplacení peněz v následujícím roce. Situaci znázorňuje obrázek č. 2.



Účetní období			
2017		2018	
Výnos běžného období	Příjem příštího období		Příjem běžného období
1.000,-			1.000,-
ovlivňuje HV		vstupuje do EET	

Obrázek č. 2 - Schéma příjmů příštích období  
Zdroj: Kovanicová, 2012, str. 195

Právě tyto časové rozdíly mezi vznikem výnosů a momentem přijetí peněžních prostředků mohou u právnických osob způsobovat rozdíly mezi celkovými hodnotami vykázanými v EET odesílanými na Finanční správu a následnými hodnotami uvedenými v přiznání k dani z příjmů právnických osob. Obdobná situace za rok 2017 nastane také u poplatníků daně z příjmů fyzických osob vedoucích daňovou evidenci, kteří přijímají bezhotovostní platby pomocí platebních terminálů, kdy se na konci účetního období bude rozcházet moment uskutečnění platebního styku a moment připsání peněžních prostředků na účet podnikatele. Podrobně tyto situace budou rozebrány v kapitolách 7 a 8.

## 1.5 Komparace pojmů a shrnutí kapitoly

Tři hlavní vymezené pojmy – výkony, výnosy, tržby – spolu úzce souvisejí v chronologické posloupnosti. Hlavní náplní podnikání je tvorba zisku vytvářením podnikových výkonů (představujících vznik výrobků nebo poskytnutí služeb, případně prodej zboží). Tyto výkony vznikají vynaložením určitých nákladů a jsou peněžně ocenitelné. Hotové výkony slouží k prodeji zákazníkům a jsou hlavními nositeli budoucích výnosů podniku. Prodejem těchto výkonů vznikají tržby, které jsou následně inkasované, a po odečtení všech nákladů vzniká podniku čistý zisk.

Jak už v úvodu této kapitoly bylo řečeno, pro účely této bakalářské práce je rozhodující moment a forma přijetí tržeb za prodané produkty a poskytnuté služby. Elektronická evidence tržeb se soustředí pouze na tržby přijaté hotově, protože právě tyto tržby jsou nejnáchylnější na úmyslné snižování hospodářského výsledku, které vede ke krácení daní.

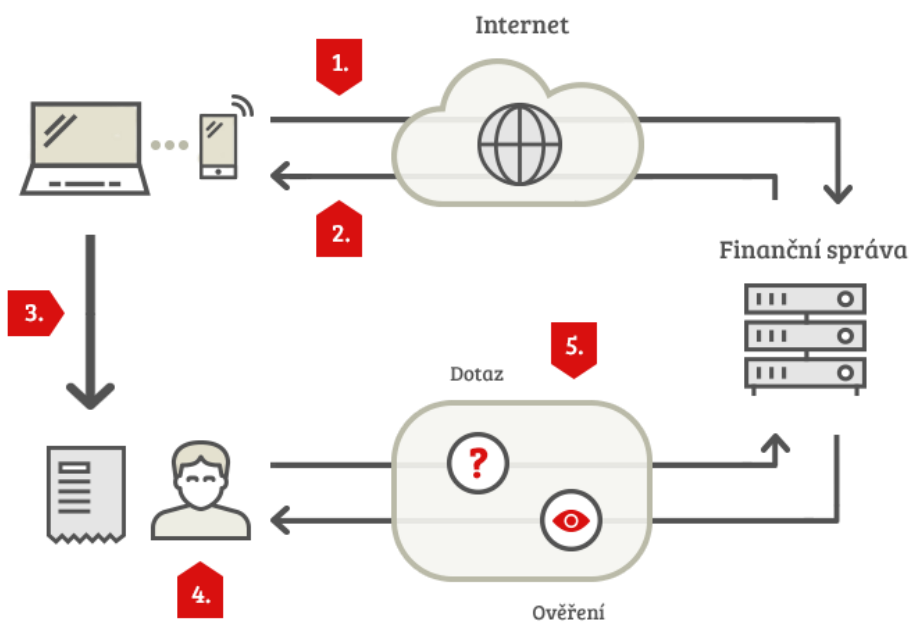
## 2 CHARAKTERISTIKA ELEKTRONICKÉ EVIDENCE TRŽEB

Tato kapitola se zabývá konkrétní charakteristikou elektronické evidence tržeb a vymezením všech pojmů, které s ní souvisí. Zahrnuje například, co to je evidovaná tržba a její formální náležitosti, co je rozhodným příjmem u podnikajících právnických a fyzických osob, neziskových organizací a dalších účetních jednotek.

### 2.1 Co je EET a jak funguje?

Elektronická evidence tržeb je online systém zachycování tržeb v okamžiku jejich přijetí, kdy rozhodujícím faktorem je způsob přijetí těchto tržeb. Hlavním důvodem zavedení EET je snaha Ministerstva financí České republiky prostřednictvím Finanční správy České republiky zamezit krácení daní z hotovostních tržeb, kdy je daň z příjmů odváděna z nižší tržby, než byla ve skutečnosti přijata, nebo dokonce není odvedena vůbec. Takové krácení totiž finanční kontrola, která se provádí zpravidla s několikaměsíčním odstupem, často neodhalí. Právě kvůli tomuto problému se k počátku prosince roku 2016 začala postupně zavádět EET (Hajdušek, Vodička, 2017, str. 1).

Princip EET znázorňuje obrázek č. 3.



Obrázek č. 3 - Schéma EET  
Zdroj: Finanční správa ČR, 2016-2018a

V první řadě (krok č. 1) dochází k zadání tržby do pokladního zařízení a zaslání údajů o přijímané tržbě datovou zprávou na server Finanční správy. K tomuto úkonu je potřeba internet, pomocí kterého akce probíhá. Finanční správa okamžitě údaj přijímá, potvrzuje a následně zasílá zpět do pokladního zařízení potvrzení o zaevidování tržby (krok č. 2). Potvrzení je v podobě unikátního kódu, tzv. fiskálního identifikačního kódu (dále jen FIK), který se objeví na účtence. V dalším kroku (krok č. 3) podnikatel tiskne účtenku s kódem FIK a předává ji zákazníkovi. Krok č. 4 – zákazník obdrží účtenku, platí požadovanou částku a odchází. Posledním bodem (krok č. 5) je znázorněno, že si zákazník může následně pravost fiskálního kódu a správnost zaevidované účtenky ověřit na Daňovém portálu, a to po uvedení fiskálního kódu vytištěného na účtence. Tento krok by měl zabezpečit přiznávání všech tržeb podnikatelů (Etržby, 2016-2018a).

## **2.2 Právní úprava**

Základní úprava, charakteristika a vymezení EET jsou uvedeny v zákoně č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb (dále jen ZoET), který vešel v platnost dne 16. března 2016. Tento zákon však nebyl prvním pokusem vlády o evidování hotovostních tržeb. V roce 2005 byl schválen zákon č. 215/2005 Sb., o registračních pokladnách. Jeho záměrem bylo především zachycení hotovostních plateb maloobchodu a pohostinství do fiskální paměti pokladen, které by byly certifikované Ministerstvem financí České republiky. Účinnost tohoto zákona však nikdy nenabyla platnosti, v roce 2008 byl zrušen zákonem č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů (Líbal, 2016, str. 7).

Společně s novým zákonem o evidenci tržeb (ZoET) vešel v platnost taktéž zákon č. 113/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb. Zde jsou uvedeny především změny zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZDP), zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích.

## **2.3 Subjekty evidence tržeb**

Dle § 3 ZoET je subjektem evidence tržeb:

- a) poplatník daně z příjmů fyzických osob;
- b) poplatník daně z příjmů právnických osob.

Vymezení právnických a fyzických osob se i pro účely EET dále váže na vymezení těchto osob dle ZDP. Za předmět evidence tržeb se potom považují evidované tržby těchto subjektů (Hajdušek, Vodička, 2017, str. 7).

## 2.4 Evidovaná tržba

Podle § 4 ZoET je evidovanou tržbou taková platba, která „splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu a zakládá rozhodný příjem“ a dále platba, která „splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu a je:

- a) určená k následnému čerpání nebo zúčtování, které zakládají rozhodný příjem;
- b) následným čerpáním nebo zúčtováním té platby, která zakládá rozhodný příjem.“

Zjednodušeně se pro účely EET rozumí platby v hotovosti, to znamená, že jediné platby, které evidenci nepodléhají, jsou platby bankovním převodem. Takové platby jsou pro případnou kontrolu snadno dohledatelné. Platbami v hotovosti se pro účely EET myslí platby do pokladen, platebními kartami, šekem, směnkou apod. Druhým vymezením tržeb ZoET zahrnuje především elektronické peněženky, vouchery, stravenky a další druhy poukázek. Takové platby se v EET objevují celkem dvakrát – poprvé při jejich nakoupení nebo dobití a podruhé při jejich užití nebo čerpání (Líbal, 2016, str. 10).

## 2.5 Formální náležitosti

Výše uvedený text je zároveň jistou charakteristikou formálních náležitostí evidované tržby. ZoET v § 5 vymezuje formální náležitosti evidence tržeb jako „platby, které jsou uskutečněné:

- a) v hotovosti;
- b) bezhotovostním převodem peněžních prostředků, k němuž dává příkaz plátce prostřednictvím příjemce, kterým je poplatník, který má tržbu evidovat;
- c) šekem;
- d) směnkou;
- e) v jiných formách, které mají charakter obdobný formám podle písmen a) až d);
- f) započtením kauce nebo obdobné jistoty složené některým ze způsobů platby podle písmen a) až e).“

Hotovostní platbou je jakákoli platba papírovými bankovkami nebo kovovými mincemi v české nebo cizí měně. Hajdušek a Vodička (2017, str. 9) uvádějí, že nezáleží, zda

se jedná o fakturu vystavenou v minulosti nebo například o zálohu, předmětem evidence je celková částka, kterou obchodník v danou dobu přijal – tudíž po odečtení slev a záloh.

Písmenem b) v § 5 ZoET jsou myšleny platby platebními kartami. Tyto platby jsou do EET zahrnuty z toho důvodu, že Finanční správa chtěla zamezit nevyrovnanému obchodování, kdy jeden podnik užívající platební terminál by část tržeb evidovat nemusel a druhý podnik nevyužívající platební terminál by musel evidovat veškeré své tržby. Tím by nedocházelo k reálnému sledování tržeb u všech podniků a výsledky by byly zkreslené. V momentě, kdy je karta použita nastává povinnost evidovat tržbu a vystavit účtenku (Hajdušek, Vodička, 2017, str. 9). Tento bod se však rozsudkem Ústavního soudu ze dne 16. ledna 2018 mění – povinnost evidování tržeb inkasovaných platebními kartami se od 1. března 2018 ruší. Evidence těchto plateb je dobrovolná, pokud to podnikatelé uznají za vhodné (Finanční správa, 2013-2017a). Více viz. kapitola č. 4.

Pod písmenem c) a d) v § 5 ZoET jsou samostatně uvedeny šeky a směnky. Tyto platební instrumenty se v praxi příliš často nevyskytují, proto pro účely této práce stačí uvést, že okamžikem pro evidování tržeb je v tomto případě přijetí tohoto druhu cenného papíru jako způsobu platby (Hajdušek, Vodička, 2017, str. 10).

Pod písmenem e) tohoto zákona jsou upraveny jakékoli poukázky, stravenky, vouchery, dárkové karty nebo žetony zastupující peníze a elektronické peněženky (Líbal, 2016, str. 13). Hajdušek a Vodička (2017, str. 10-11) uvádějí, že evidence poukázek se liší v závislosti na formě vystavení. Je-li poukázka vystavena na konkrétní druh zboží nebo služby, okamžik evidence tržby nastává ve chvíli pořízení poukázky a dochází i k platbě. Není-li určeno o jaký druh zboží nebo služby se jedná, poukázka tzv. nahrazuje finanční prostředky. Dle § 19 odst. 2 písm. a) a b) ZoET lze nákup takového druhu poukázky chápat jako „částku určenou k následnému čerpání“ a její uplatnění potom jako „částku plateb, která je následným čerpáním“. Obdobné je pro účely EET také používání elektronických peněženek, jejichž nabíjení a následné používání lze charakterizovat shodně jako užívání poukázek na neurčené zboží. Oba tyto případy však musí být vykázány ve speciálních položkách datové zprávy, aby nedocházelo ke zkreslování celkových tržeb. V případě stravenek je okamžikem evidence tržeb nákup komodit, při jejichž úhradě jsou stravenky využívány. Samotný nákup stravenek zaměstnanci je ošetřen v § 12 odst. 3 písm. c) ZoET, který uvádí, že „evidovanou tržbou nejsou také tržby ze vztahu souvisejícího s pracovněprávním nebo obdobným vztahem“.

Posledním písmenem f) v § 5 ZoET jsou myšlené zálohy na zboží či služby hrazené hotově, platební kartou nebo jiným z výše uvedených způsobů.

## 2.6 Rozhodný příjem

Rozhodným příjmem u fyzických osob je dle § 6, odst. 1, písm. a) ZoET „*příjem ze samostatné činnosti, která je podnikáním, s výjimkou příjmu, který*

- *není předmětem daně z příjmů,*
- *je z hlediska obvykle přijímaných tržeb ojedinělý nebo*
- *podléhá dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně.“*

Příjmem z činnosti, která je podnikáním, se pro účely EET rozumí pouze příjmy ze samostatné činnosti upravené v § 7 ZDP a činnost, která je definována § 420 odst. 1 v zákoně č. 89/2012 Sb., občanský zákoník: „*Kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku, je považován se zřetelem k této činnosti za podnikatele.*“ Rozhodným příjmem nejsou a evidenci nepodléhají příjmy z nájmu a ostatní příjmy upravené v § 10 ZDP a dále také příjmy, které se dají považovat za ojedinělé. Těmi jsou například jednorázové příjmy z prodeje starého majetku apod., naopak se za takové příjmy nedají považovat výjimečné platby v hotovosti nebo platební kartou za zboží a služby, týkající se běžné podnikatelské činnosti, které jsou v běžném případě placené bezhotovostním převodem (Líbal, 2016, str. 14-17).

Rozhodným příjmem u právnických osob se dle § 6, odst. 1, písm. b) ZoET rozumí „*příjem z činnosti, která je podnikáním, s výjimkou příjmu, který*

- *není předmětem daně z příjmů,*
- *je z hlediska obvykle přijímaných tržeb ojedinělý,*
- *podléhá dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně nebo*
- *podléhá dani ze samotného základu daně.“*

Hajdušek a Vodička (2017, str. 15) tvrdí, že obecně nejméně náročné je určit rozhodný příjem u obchodních společností a družstev, která byla založena za účelem podnikání. Pokud příjmy těchto subjektů tvoří jejich výnosy a jsou přijaté v hotovosti nebo platební kartou, podléhají v takovém případě evidování. Výjimkou jsou nestátní neziskové organizace neboli veřejně prospěšní poplatníci, u kterých do evidence tržeb spadají pouze příjmy z provozování vedlejší podnikatelské činnosti a to takové, která nepatří do kategorie drobné vedlejší podnikatelské

činnosti. Jedná se tedy o takové příjmy, jejichž celková výše je větší než 175.000 Kč za hospodářské období nebo je jejich relativní výše větší než 5 % celkových příjmů (Hajdušek, Vodička, 2017, str. 23).

Rozhodným příjmem u poplatníka, který je účetní jednotkou, jsou dle § 6, odst. 2 ZoET „příjmy podle zákona o daních z příjmů, které by poplatník měl, pokud by nebyl účetní jednotkou.“ U účetních jednotek vedoucích účetnictví může nastat, že se datum vzniku výnosu nebude shodovat s datem přijetí úplaty. Rozhodující pro elektronickou evidenci tržeb jsou poplatníkovy příjmy, nikoli výnosy. V případě vystavené faktury na službu nebo zboží tedy není rozhodným okamžikem pro evidování vystavení faktury, ale až okamžik a způsob její úhrady. Podobně u záloh přijatých v hotovosti je okamžikem evidence úhrada zálohy, nikoli její zúčtování. Při zúčtování spadá do evidence až zbývající částka na celkové faktuře po odečtení zálohy, pokud je opět hrazena způsobem, který spadá do evidence tržeb (Líbal, 2016, str. 21).

V posledním ustanovení § 6, odst. 3 ZoET stojí: „Pro účely tohoto zákona je rozhodným příjmem veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti také příjem veřejné obchodní a komanditní společnosti, který je předmětem daně z příjmů u jejího společníka. Tento příjem není pro účely tohoto zákona příjmem tohoto společníka.“ Do evidence tržeb v případě těchto společností spadají také příjmy společníků, a to i přesto, že tyto příjmy nejsou předmětem daně z příjmů těchto společností, ale jejich společníků (Hajdušek, Vodička, 2017, str. 15).

## **2.7 Shrnutí kapitoly**

Elektronická evidence tržeb byla zavedena s úmyslem zabránit krácení daní z příjmů formou úmyslného snížení tržeb přijímaných hotově. Právní úprava EET vešla v platnost v první čtvrtině roku 2016 a od té doby se postupně novelizuje a upravuje. Subjekty podléhajícími EET jsou poplatníci daně z příjmů fyzických i právnických osob a do EET vstupují fázově dle podnikatelské činnosti, kterou provozují. Dále do EET vstupují na základě plateb a způsobu inkasa plateb, které přijímají. Do EET vstupují pouze platby přijímané hotově, které zároveň zakládají rozhodný příjem podnikatele. Zjednodušeně řečeno, do EET nevstupují pouze platby z prodeje zboží, služeb a majetku přijaté bankovním převodem. Podrobnější vysvětlení zavedení EET v České republice poskytnou následující kapitoly.

## 3 UPLATNĚNÍ EET VE VYBRANÝCH ZEMÍCH

Česká republika nebyla zdaleka první zemí v Evropě, kde byla zavedena elektronická evidence tržeb. Mezi země, kde jisté formy a obměny EET fungují už řadu let, patří například Chorvatsko, Slovensko, Itálie, Polsko, Švédsko a mnoho dalších. V roce 2016 se fungující EET týkalo přibližně 17 zemí Evropské unie. Pro bližší porovnání českého modelu se zahraničními postačí přiblížení slovenského a chorvatského modelu. Na Slovensku je totiž jistá forma evidence tržeb zavedena pomocí povinných registračních pokladen již řadu let, i když online systém podobný tomu českému byl po vzoru Chorvatska zprovozněn až v roce 2015. Právě Chorvatsko, kde EET funguje již od roku 2013, bylo v tomto směru pro Českou republiku největší inspirací (Etržby, 2016-2018b).

### 3.1 Elektronická evidence tržeb v Chorvatsku

Při zavádění EET Chorvaté dbali především na předcházení problémům, které zavedení způsobilo v jiných blízkých zemích, například problém synchronizace fiskální tiskárny s pokladním systémem apod. Z tohoto důvodu Chorvatsko nestanovilo přesný typ hardwaru, ze kterého se mají data odesílat. Podnikatelé tedy mohli zvolit klasický počítač, zavedený pokladní systém, ale také tablet, nebo chytrý telefon. Ke správnému fungování evidence je nutné internetové připojení, pomocí kterého se data z účtenek v reálném čase odesílají na server a ten pro každou účtenku generuje vlastní unikátní kód. Tento proces by neměl trvat déle než pět vteřin (Novum Global, 2015).

Jednotlivé fáze vstupu do EET pro podnikatele byly v Chorvatsku rozděleny do tří termínů, a to:

- 1. 1. 2013 – střední a velké podniky a pohostinství,
- 1. 4. 2013 – maloobchod, malé podniky a OSVČ,
- 1. 7. 2013 – všichni ostatní.

Chorvatsko tedy zvládlo EET zavést za necelých deset měsíců, a to od první zmínky v dubnu roku 2012. Za tuto dobu prošel celý koncept návrhem, různými úpravami, technickými specifikacemi a počátkem roku 2013 byla spuštěna první vlna EET (Novum Global, 2015).

#### 3.1.1 Výsledky EET v průběhu let

V červnu roku 2015 se konala tisková konference, kde tehdejší chorvatský ministr financí Boris Lalovac uvedl první výsledky EET od jejího zavedení. Podle jeho slov došlo



po zavedení EET mezi lety 2012 a 2013 v oblasti přiznávání příjmů až ke dvojnásobnému zvýšení. Například v oblasti pohostinství se přiznané roční příjmy zvýšily z původních 4.100 eur až na 9.300 eur. V oblasti maloobchodu se přiznané příjmy zvýšily z 3.200 eur na 3.800 eur. U drobných podnikatelů a OSVČ došlo ke zvýšení přiznávaných příjmů z 2.500 eur na 3.200 eur (Týden.cz, 2006-2018a).

Na výběr DPH však zavedení EET nemělo žádný enormní vliv, hodnota vybraných daní se nijak výrazně nezměnila a i v roce zavedení EET se pohybovala okolo 5,4 miliard eur. Na to má však podstatný vliv změna sazby DPH v pohostinských službách, která se z původních 25 % snížila na 10 %. Boris Lalovac na tiskové konferenci uvedl: *"Cílem projektu ale nebylo naplnit rozpočet, ale přinést poctivý souboj mezi podnikateli."* Rovněž se osvědčilo umožnění tzv. volné soutěže mezi podnikateli poskytujícími zařízení k vedení EET. Zařízení tak nebyla předražena a kompletní balíček potřebných zařízení byl k dostání za 150-200 eur, což bylo užitečné především pro malé podnikatele (Týden.cz, 2006-2018a).

Negativní reakce vyvolala informace, že po zavedení EET ukončilo podnikání okolo 50 000 podnikatelů. To však podle slov bývalého ministra nelze přisuzovat zavedení evidence. Činnost těmto podnikatelům byla ukončena administrativně Ministerstvem spravedlnosti a financí Chorvatska kvůli tomu, že neodesílali žádná přiznání ani povinné výkazy (Týden.cz, 2006-2018a).

### 3.1.2 Rozdíly mezi chorvatským a českým systémem

Přesto, že chorvatský systém byl pro zavedení elektronické evidence v Česku velkou inspirací, existuje mezi oběma systémy pár podstatných rozdílů (Elektronická evidence tržeb od A do Z, 2016).

- **Pokuty** – v Chorvatsku hrozí za porušení EET pokuta ve výši až 1,8 milionů Kč, oproti tomu v České republice jsou pokuty za porušení o hodně nižší. Maximální výše pokuty je 500.000 Kč.
- **Povinnost převzetí účtenky** – v Chorvatsku je zavedena nejen povinnost účtenku vydat, ale také ji převzít. U východu mohou kontroloři kohokoli libovolně zkontrolovat a pokud u sebe tento zákazník nemá doklad, může mu být uložena pokuta. V České republice žádná povinnost převzetí účtenky neexistuje.
- **Stav hotovosti v pokladně** – z chorvatských pokladních systémů na finanční úřad neodchází jen výše tržby, ale také hotovostní stav pokladny. I za schodek několika kun

může být podnikateli udělena pokuta a dokonce může být prodejna i na několik dnů uzavřena. V Čechách opět oproti Chorvatsku evidence stavu pokladny není povinná.

- **Označení prodávajícího** – na chorvatské účtence je povinným údajem i informace o tom, který zaměstnanec platbu přijal a v jaký čas. Taková data jsou odesílána na úřad práce a slouží ke kontrole, zda u podnikatele nepracují na černo zaměstnaní pracovníci. Časový údaj slouží ke kontrole dodržování pracovní doby. V České republice tyto údaje na účtence nejsou povinné.

## **3.2 Elektronická evidence tržeb na Slovensku**

Slovensko má s různými způsoby evidence tržeb zkušenosti už od roku 1995, kdy byly na území státu jako prostředek v boji proti krácení daní z hotovostních tržeb zavedeny tzv. registrační pokladny. Ty se ale daly jednoduše obcházet, jelikož v sobě neměly žádnou stopovou paměť o již provedených platbách. Obchodníci tedy mohli buď uvádět jen tu část tržeb, kterou chtěli zdanit, nebo údaj o platbě mohli v systému kdykoli samovolně smazat (iDnes.cz, 2015).

V roce 2009 zavedla vláda jiný typ registračních pokladen s již zabudovanou fiskální pamětí, které mohly poskytovat pouze autorizované firmy. Tento typ pokladen byl povinný pro všechny podnikatele až na některé konkrétní výjimky. V roce 2015 však slovenská vláda tyto výjimky zrušila, a tak tedy i profese lékařů, veterinářů, taxikářů, advokátů, notářů, hoteliérů, ale i cestovní kanceláře od toho roku začaly podléhat evidování tržeb v registračních pokladnách. Tyto profese si však mohly a mohou vybrat buď standardní registrační pokladnu nebo tržby evidovat pomocí tzv. virtuálních registračních pokladen, což je zjednodušená mobilní aplikace umožňující online evidenci tržeb přes telefon nebo tablet. Podmínkou pro využívání těchto virtuálních pokladen je nepřekročit počet 1 000 vystavených účtenek za měsíc. Tuto podmínku však chce Slovensko v budoucnu odstranit a umožnit využívání virtuálních pokladen i ostatním obchodníkům (iDnes.cz, 2015; HCV, 2015).

### **3.2.1 Výsledky zavedení registračních pokladen**

Slovensko patří dlouhodobě mezi evropské země se špatnými výsledky ve výběru daní. Registrační pokladny vede od roku 1995, od roku 2009 poté pokladny se zabudovanou fiskální pamětí. Přesto až do roku 2012 Slovensko patřilo k zemím s nejhorším výběrem DPH v Evropské unii vůbec. Od tohoto roku, kdy úřady na daních vybraly přibližně polovinu příjmů, které mohly být vybrány, se efektivita výběru DPH začala značně zlepšovat. V roce 2016 vybralo Slovensko na DPH o 2,66 miliardy eur více než v roce 2012. Toto zlepšení však

není přisuzované registračním pokladnám, nýbrž zavedení kontrolního hlášení k DPH, které na Slovensku funguje od roku 2014 (Finweb, 2017).

### **3.2.2 Inspirace českým modelem**

V současnosti na Slovensku využívá klasické registrační pokladny s fiskální pamětí okolo 290 000 podnikatelů. Zjednodušenou verzi – virtuální registrační pokladnu (VRP) využívá přibližně 30 000 podnikatelů. Základním rozdílem mezi těmito typy je především ten, že údaje z klasické registrační pokladny nejsou oproti VPR okamžitě odesílány na Finanční správu, ale zůstávají ve fiskální paměti pokladny. Je zde tedy určitý prostor pro úpravu vykazovaných údajů. František Imrecze, šéf Finanční správy na Slovensku, se domnívá, že těmito zásahům do pokladen se dá zabránit jedině elektronizací pokladen. Finanční správa proto usiluje o zavedení tzv. e-kasy, která by byla pomocí internetu připojena na Finanční správu a umožňovala tak okamžité odesílání údajů o uskutečněných platbách. Byl by zde tak vytěsněn prostor pro pozdější manipulaci s údaji ve stávajících pokladnách. Charakter těchto e-kas by byl velmi podobný stávajícímu českému modelu EET, žádné konkrétní termíny zavedení e-kas však na Slovensku ještě nejsou stanoveny (Aktuálně.cz, 2017).

## **3.3 Shrnutí kapitoly**

Po porovnání obou modelů – jak slovenského, tak chorvatského – je patrné, že Česká republika se při zavádění EET inspirovala především chorvatským modelem. Chorvatský model je mladší, ale daleko propracovanější a provázanější. V jeho prospěch mluví i prokazatelné pozitivní výsledky při výběru daní. Slovenská verze evidence tržeb je oproti tomu daleko starší, nicméně u ní v tomto případě nelze jednoznačně určit, nakolik je pro efektivnější výběr daní prospěšná. Dle uvedených údajů lze konstatovat, že evidence tržeb pomocí registračních pokladen potřebuje ještě několik zásadních úprav, aby se její výsledky projevíly ve viditelném rozsahu.

Co mají všechny tři systémy a země společné, je úctenková loterie. V Chorvatsku funguje od samého začátku evidence tržeb, na Slovensku byla spuštěna v roce 2013 a v Česku se soutěží od druhé poloviny roku 2017. Ve všech zemích se soutěží o věcné i peněžité ceny. V Chorvatsku byla v roce 2015 vyhlášena speciální soutěž pro Čechy o peněžitou výhru i o zájezd do země v hodnotě 15.000 kun – v přepočtu přibližně 54.000 Kč. O vývoji úctenkové loterie v České republice se může zatím spekulovat, ale u dalších dvou zmiňovaných zemí je známo, že celkový zájem o úctenkovou soutěž postupně klesá (Týden.cz, 2006-2018b).

## 4 ZKUŠENOSTI SE ZAVEDENÍM ELEKTRONICKÉ EVIDENCE TRŽEB V ČESKÉ REPUBLICE

EET sice byla uzákoněna v březnu roku 2016, ale první zmínky o tomto systému padly už v roce 2014, kdy byl na post ministra financí zvolen Andrej Babiš, který je označován za původce této myšlenky. Od této doby až do schválení ZoET procházel návrh EET mnoha úpravami a změnami. Především se muselo vyřešit, jakým způsobem bude EET zavedena, jaké zatížení bude znamenat pro podnikatele a zároveň, jestli bude systém pro zefektivnění výběru daní přínosný. Ministr financí Andrej Babiš projekt aktivně prosazoval po vzoru chorvatského modelu, u kterého čerpal nejvíce inspirací. Uvedl, že podnikatelé začnou systém podporovat, až pochopí jeho skutečnou moderní a jednoduchou podstatu. Jeho vizí bylo zavést EET postupně pro všechny poplatníky, v první fázi pro restaurační zařízení a ubytování. Start EET předpokládal v prvním pololetí roku 2016 (Hovorka, 2015).

Návrh EET se až do svého uzákonění setkával s mnoha pro a proti – od politiků a ekonomů až po samotné podnikatele, kteří se zavedení kontrolního systému obávali nejvíce. Názory podporující EET mluví především o narovnání podnikatelského prostředí, omezení šedé ekonomiky na minimum a umožnění stejných podnikatelských podmínek pro všechny podnikatele na území České republiky. Prezident Hospodářské komory České republiky Vladimír Dlouhý řekl: *„Zavedení EET chápeme především jako pokus o narovnání konkurenčního prostředí, ve prospěch řádných podnikatelů, proti daňovým podvodníkům. Pokud tento základní cíl EET postupně nenaplní, nemá význam.“* (Hospodářská komora ČR, 2015). Podobný názor zastal i předseda Asociace českého tradičního obchodu Zdeněk Juračka, který k podpoře návrhu ZoET uvedl: *„Podporujeme přijetí zákona o elektronické evidenci tržeb, protože sami členové Asociace podnikají v souladu se zákony této země. Chceme podnikat v prostředí rovných příležitostí, kde žádné skupině podnikatelů není tolerováno obcházení zákona a vyhýbání se placení daní a ostatních odvodů do státních a sociálních rozpočtů.“* (AČTO, 2015)

Naopak s negativními názory přišli někteří zástupci jiných politických stran, dle jejichž slov je spuštění systému zbytečné, nebezpečné a nákladné. Tyto náklady nepostihnou jen podnikatele, ale i ostatní daňové poplatníky a ve finále systém nebude vůbec prospěšný. Zavedením systému si vláda znepřátelí většinu živnostníků, především ty drobné, kterým značně ztíží podnikání (Dušek, 2017, str. 105). I přes všechny negativní reakce návrh zákona

prošel a v březnu 2016 vešel v platnost. Po uzákonění podali zástupci politických stran ODS a TOP 09 v květnu 2016 návrh na zrušení ZoET k Ústavnímu soudu. Návrh zákona spolu se způsobem projednávání se jim zdál protiústavní. Na vyjádření soudu se čekalo až do konce roku 2017, kdy byl návrh na zrušení zákona zamítnut a současně vydal soud rozsudek, kterým se pouze upravily určité části ZoET (TOP 09, 2016; Finanční správa, 2013-2017a).

#### 4.1 Fáze elektronické evidence

Zavádění EET v České republice neprobíhalo najednou, ale postupně v několika časových vlnách, kdy v každé vlně měla evidence postihnout určitou skupinu podnikatelské činnosti dle klasifikace CZ-NACE. V časovém horizontu to mělo být následovně (Hajdušek, Vodička, 2017, str. 49):

- 1. fáze – 1. prosinec 2016: ubytování, stravování a pohostinství,
- 2. fáze – 1. březen 2017: maloobchod a velkoobchod,
- 3. fáze – 1. březen 2018: ostatní s výjimkou určitých řemesel,
- 4. fáze – 1. červen 2018: určitá řemesla.

Podrobněji, dle klasifikace CZ-NACE, se dají jednotlivé podnikatelské činnosti do jednotlivých fází zavádění EET kategorizovat dle tabulky č. 1.

Tabulka č. 1 - Fáze EET dle klasifikace CZ-NACE

1. fáze – 1. prosinec 2016	
NACE 55	Ubytování
NACE 56	Stravování a pohostinství
2. fáze – 1. březen 2017	
NACE 45.1	Obchod s motorovými vozidly
NACE 45.3	Obchod s díly a příslušenstvím pro motorová vozidla
NACE 45.4	Obchod, opravy a údržba motocyklů, jejich dílů a příslušenství
NACE 46	Velkoobchod
NACE 47	Maloobchod
3. fáze – 1. březen 2018	
NACE 01	Rostlinná a živočišná výroba, myslivost
NACE 10	Výroba potravinářských výrobků

NACE 49	Pozemní a potrubní doprava
NACE 56	Stravování a pohostinství, které není stravovací službou
NACE 69	Právní a účetnické činnosti
NACE 75	Veterinární činnosti
NACE 86	Zdravotní péče
Ostatní NACE	Ostatní činnosti, které nejsou uvedeny v 1., 2. a 3. fázi
4. fáze – 1. června 2018	
NACE 13-17	Textilní výroba
NACE 20.4	Výroba mýdel, detergentů, čistících a leštících prostředků, parfémů a toaletních přípravků
NACE 22-23	Výroba plastových výrobků, ostatních nekovových minerálních výrobků
NACE 25	Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků
NACE 31-33	Výroba nábytku, ostatní zpracovatelský průmysl, opravy a instalace strojů a zařízení
NACE 43	Specializované stavební činnosti
NACE 95	Opravy počítačů a výrobků pro osobní potřebu, pro domácnost
NACE 96	Poskytování ostatních osobních služeb

Zdroj: Vlastní zpracování dle Duška (2017, str. 91-94)

V současné době je EET spuštěna pro první a druhou vlnu podnikatelů a týká se tedy ubytování, stravovacích služeb, maloobchodu a velkoobchodu. Ve znění rozsudku Ústavního soudu ze dne 12. prosince 2017 se kromě jiného odkládají termíny pro třetí a čtvrtou fázi postupného zavádění EET. Podrobnější popis a důvody těchto změn jsou uvedeny v následující podkapitole.

#### **4.2 Změny zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb**

V květnu 2016 byla k Ústavnímu soudu podána ústavní stížnost domáhající se buď úplného zrušení zákona o evidenci tržeb, nebo zrušení jeho určitých částí. Jednalo se především o zrušení § 3 a 4, vymezení subjektu evidence tržeb, předmětu a definování evidované tržby, dále o zrušení písm. b) v § 5, podle kterého evidenci tržeb podléhají také platby přijaté platební kartou. Další důležitou změnou mělo být vyloučení písm. b) v odst. 1 § 20, kde se stanovuje, že povinným údajem na účtence předávané zákazníkovi a odesílané

na Finanční správu je poplatníkově daňové identifikační číslo (dále jen DIČ). V neposlední řadě bylo účelem stížnosti vyloučit ze zákona ty odstavce, které umožňují vládě stanovovat výjimky pro evidenci tržeb – viz § 10 odst. 2, § 12 odst. 4, § 37 odst. 3 (TOP 09, 2016).

Dne 12. prosince 2017 vynesl Ústavní soud rozsudek pod spisovou značkou Pl. ÚS 26/16, ve kterém rozhodl o změně a vyloučení pouze některých ustanovení ZoET. Za klíčová v budoucím vývoji a implementaci EET na další podnikatelské subjekty lze považovat především tyto změny v ZoET (Finanční správa, 2013-2017a; Rozsudek Ústavního soudu - Příloha B).

- K 1. březnu 2018 se zrušilo ustanovení § 5 písm. b) o povinnosti evidovat tržby přijaté platební kartou.
- K 1. březnu 2018 se také ruší ustanovení § 20 písm. b), které stanovuje povinnost poplatníka uvádět na účtence své daňové identifikační číslo. Finanční správa však upozorňuje, že účtenka není totéž, co daňový doklad. Pokud podnikatel podléhá evidenci tržeb, je plátcem DPH a svým zákazníkům vystavuje účtenku, která je zároveň daňovým dokladem, musí na ní uvést všechny zákonem stanovené náležitosti pro daňový doklad – tedy i své DIČ. Může však zvolit variantu, kdy bude vystavovat doklady dva – jeden daňový a jeden pro účely EET, bez DIČ.
- Ke stejnému datu se ruší také ustanovení § 37 odst. 1, písm. b) ve slovech „*do konce patnáctého kalendářního měsíce ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona*“ a také písm. c). Tato ustanovení vymezovala třetí a čtvrtou fázi implementace EET.
- K 1. lednu 2019 se také ruší ustanovení § 10 odst. 2, § 12 odst. 4 a § 37 odst. 3, která vládě umožňovala stanovovat výjimky. Podle Ústavního soudu by všechny tyto výjimky měly být zakotveny přímo v ZoET ve výše uvedených §.

Další informace jsou uvedeny v Příloze B obsahující výňatek z tohoto soudního rozsudku.

### **4.3 Kontrola EET a výše sankcí**

S nástupem EET přišly na řadu i přirozené obavy podnikatelů o jejich budoucí vývoj. Někteří, především ti menší podnikatelé, se obávali své existence v návaznosti na vyšší nákladů nutných pro zavedení EET. Někteří se pro změnu zalekli finančních kontrol a pokut při nárůstu přiznávaných tržeb po zavedení EET. Dušek (2017, str. 27) ve své publikaci uvedl neoficiální výrok tehdejšího ministra financí o tom, že se podnikatelé zpětných kontrol při zvýšení přiznávaných tržeb po zavedení EET obávat nemusí. Tento výrok však může být

spekulativní, neboť je otázkou, jak moc bude Finanční správa přívětivá a přehledná i to, pokud některému podnikateli vzrostou přiznávané tržby nepřiměřeným skokem.

Se zmiňovaným nástupem EET se však musel pochopitelně nastavit i určitý sankční a kontrolní systém pro kontrolu dodržování správnosti vedení EET. V České republice jsou kontrolou plnění EET pověřeny orgány Finanční správy (finanční úřady) a orgány Celní správy. Ostatní orgány veřejné moci kontrolu EET provádět nesmějí, ovšem pokud při svých kontrolách zjistí porušení plnění EET, mají povinnost toto porušení nahlásit příslušným orgánům pověřeným kontrolou plnění těchto povinností – tedy výše uvedeným. Kontrolní činnosti těchto orgánů spočívají ve sledování správnosti vystavování a předávání účtenek zákazníkovi, správnosti zasílaných údajů na Finanční správu a zjišťování, zda poplatník povinný k EET viditelně umístil informační oznámení o vedení evidence. Kontroly mohou probíhat formou vyhledávací činnosti, místním šetřením nebo kontrolním nákupem příslušníka kontrolního orgánu (Hajdušek, Vodička, 2017, str. 123-124).

Za nedodržení povinností spojených s vedením EET může Finanční správa v České republice udělit pokutu až do výše 500.000 Kč. Za dopuštění se přestupku vůči EET může být dle § 28 ZoET udělena pokuta až v této maximální výši jakékoli fyzické osobě (ne pouze podnikateli) která jakýmkoli způsobem úmyslně ztíží nebo dokonce zmaří evidenci tržeb. Takovou osobou může být například i zaměstnanec. Spolu s přestupky byly v ZoET vymezeny i správní delikty, kterých se oproti přestupkům může dopustit pouze osoba podnikající, a liší se v jednotlivých bodech i výší maximální pokuty. Správní delikty jsou vymezeny v § 29 ZoET a dají se sumarizovat následujícími body (Dušek, 2017, str. 99).

- Závažné ztížení nebo zmaření evidence – pokuta do výše 500.000 Kč.
- Neodeslání tržby správci daně – pokuta do výše 500.000 Kč.
- Nevystavení účtenky zákazníkovi – pokuta do výše 500.000 Kč.
- Neumístění informačního oznámení – pokuta do výše 50.000 Kč.
- Nechránění autentizačních údajů a certifikátů proti zneužití – pokuta do výše 50.000 Kč.

U všech těchto bodů – jak u přestupků, tak u správních deliktů – by mělo platit pravidlo, že udělená pokuta by měla být pouze výchovná, nikoliv likvidační. Při udělování pokut by měl kontrolní orgán vzít v potaz závažnost přestupku nebo deliktu a také majetkové vlastnictví podnikatele nebo fyzické osoby. V návaznosti na vymezení sankcí za nedodržování povinností je ještě potřeba zmínit § 31 ZoET, který stanovuje, že při zvlášť



závažném porušení povinností spojených s vedením evidence může příslušný orgán nařídit uzavření provozovny nebo pozastavení výkonu činnosti spojené s EET. Toto nařízení musí být vyvěšeno venku viditelně pro všechny u vchodu do provozovny a pomine neodkladně v okamžiku, kdy podnikatel prokáže, že důvod tohoto nařízení už pominul (Líbal, 2016, str. 97-98).

#### **4.4 Shrnutí kapitoly**

Nástup EET se setkal s mnoha pro a proti, a to i během doby, kdy už byl ZoET platný. Návrh zákona a později i zákon samotný prošel některými úpravami, které měly vylepšit a zjednodušit jeho dopady na podnikatele a celou společnost. Nynější aktuální verze se tedy netýká podnikatelů uvedených ve třetí a čtvrté vlně EET a postrádá povinnou evidenci tržeb uskutečněných prostřednictvím platebních karet. Nyní také podnikatelé nejsou povinni uvádět své DIČ na účtenkách EET. Zde je opětovně kladen důraz na rozdíl mezi významem účtenky EET a daňového dokladu. Na takovém je naopak povinností podnikatele DIČ uvádět. V těchto dvou bodech – platby platebními kartami a uvádění DIČ – je na podnikatelově uvážení, co pro něj bude jednodušší a jakou možnost zvolí. Může pro něj být výhodnější tyto dvě skutečnosti z evidence vyjmout, ale vynětí tržeb platebními kartami a rozdělení účtenek na daňový doklad a doklad EET vyžaduje další přenastavení pokladního systému, tudíž další práci IT specialisty navíc a pro podnikatele tedy další náklady. Rozsudek Ústavního soudu z konce roku 2017 totiž nenařizuje, že by byl podnikatel povinen tržby platebními kartami z evidence vyjmout, stejně tak to platí i pro poplatníkovu DIČ.

V návaznosti na nastavené výše pokut záleží na názoru jednotlivce, zda se mu výše pokut zdají přiměřené, nebo příliš vysoké. Finanční správa uváděla, že prvotní pokuty po nástupu EET budou přiměřené a až při opakovaných prohřešcích se budou značně zvedat. Je však známo, že od nástupu EET do konce roku 2017 bylo provedeno přibližně 74 000 kontrol a celkem bylo uděleno přes 3 800 pokut v celkové hodnotě přesahující 35 milionů Kč (iRozhlas.cz, 2017). Doposud nejvyšší známá pokuta byla udělena v roce 2017 Finančním úřadem Pardubického kraje právnické osobě sídlící v Praze s provozovnami po celé republice, z nichž několik se vyskytuje i v Pardubickém kraji. Právě v těchto provozovnách v Pardubickém kraji bylo zjištěno, že dlouhodobě a opakovaně porušovaly ZoET tím, že neevidovaly tržby a nevystavovaly účtenky zákazníkům. Kvůli opakovanosti prohřešku se pokuta vyšplhala až na 260.000 Kč (Český rozhlas Pardubice, 1997-2017).

## 5 EET Z PODNIKOVÉHO HLEDISKA

Zařizování a spuštění EET bylo pro podniky zpočátku náročně jak po finanční stránce, tak i po technické a informační. Nutností bylo zjistit informace o všech náležitostech, které provází správné spuštění EET, jako jsou autentizační údaje, certifikáty a povinné informace, které musí poplatník sdělit správci daní ještě před zahájením evidence. Dalšími nutnými kroky, které musel poplatník splnit, byla volba hardwaru a softwaru pro evidování. V těchto krocích poplatník rozhodoval nejlépe na základě svého vlastního uvážení nebo doporučení, a to dle oboru a velikosti svého podnikání. Tato kapitola podrobně uvádí kroky, které musel podnikatel podstoupit nebo budoucí podnikatel teprve bude muset podstoupit před samotným spuštěním EET.

### 5.1 První kroky před spuštěním EET

Pokud podnikatel zjistí, že jeho podnikání spadá pod určitou vlnu EET a že se pro něj blíží doba povinné evidence, musí ještě před řešením technických parametrů a samotným spuštěním splnit několik kroků, které jsou nezbytné pro přihlášení poplatníka do aplikace EET na Daňovém portálu. Tyto kroky se dají seřadit následovně:

#### 1. Žádost o autentizační údaje

Zákon č. 112/2016 Sb. v § 13 a 14 stanovuje, že ještě před inkasem první tržby podléhající EET je poplatník povinen zažádat o autentizační údaje umožňující přístup do aplikace na Daňovém portálu, která slouží ke spravování a kontrole odesílaných údajů o EET, ke správě certifikátů a provozoven poplatníka. O tyto údaje zažádá sám poplatník nebo jeho oprávněný zástupce, a to dvěma možnými způsoby – osobně nebo elektronicky přímo na Daňovém portálu prostřednictvím datové schránky, pokud takovou vlastní. Po získání autentizačních údajů se může poplatník přihlásit do aplikace EET a dále volit certifikát EET, spravovat údaje o svých provozovnách a volit další možná nastavení.

Obrázek č. 4 znázorňuje postup přihlášení na Daňový portál a možnosti zažádání o autentizační údaje nebo následné přihlášení do samotné aplikace EET a správy údajů.



Obrázek č. 4 - Postup přihlášení do aplikace EET na Daňovém portálu  
Zdroj: Daňový portál, upraveno

## 2. Přihlášení do aplikace Daňového portálu

Po úspěšném vyřízení žádosti a získání autentizačních údajů následuje přihlášení do aplikace. Po přihlášení se poplatníkovi zobrazí seznam agend na horní liště v tomto pořadí:

- poplatník,
- provozovny,
- certifikáty,
- uživatelé,
- součty,
- tržby,
- aktivity.

V těchto agendách vyobrazených na obrázku č. 5 může poplatník dále spravovat své údaje, kontrolovat odesílaná data, určovat uživatele oprávněné k užívání EET a zároveň sledovat odesílané údaje jejich osobou, volit a nastavovat certifikáty apod. Ještě před volbou certifikátu má poplatník dle § 17 ZoET povinnost zadat údaje o všech svých provozovnách, ze kterých inkasuje tržby podléhající EET. Takovými provozovny se označují rovněž internetové e-shopy. Údaje o provozovnách musí být aktuální, respektive změny se musí oznámit nejdéle do 15 dnů ode dne vzniku, nejdéle však do přijetí první tržby podléhající EET. Po zadání všech provozoven se může poplatník přesunout ke správě dalších údajů a k volbě certifikátů.

## Vstupní stránka služeb elektronické evidence tržeb

DIČ: CZ

Vstoupili jste na stránky, které umožňují správu údajů pro evidenci tržeb podle zákona 112/2016 Sb., o evidenci tržeb (dále jen "ZoET"). Na stránkách přidělená oprávnění uživatele a také s ohledem na postupnou účinnost zákona (§ 38 ZoET).

### Informace o službách

Ve službě **POPLATNÍK** je možné ověřit vlastní údaje, které o poplatníkovi Finanční správa eviduje, a celkové údaje z evidence tržeb.

Služba **PROVOZOVNY** slouží k evidenci a správě provozoven poplatníka (§ 17 ZoET). Každé nově vložené provozovně je systémem automaticky přidělen účtence (§ 20 odst. 1 písm. c) ZoET).

Služba **CERTIFIKÁTY** umožňuje uživateli získat certifikáty pro evidenci tržeb (§ 15) ZoET). Certifikáty slouží k autentizaci datových zpráv.

Ve službě **UŽIVATELÉ** je možné přidělovat/ukončovat přístupy dalším/zavedeným uživatelům, spravovat jejich hesla a kontaktní údaje pro autentizaci; uživatelů může provádět jen uživatel s rolí Administrátor.

Služba **SOUČTY** umožňuje zobrazovat součty evidovaných tržeb (v souladu s §26 ZoET) podle časových období, provozoven a způsobu evidování

Ve službě **TRŽBY** je možné zadat požadavek na získání evidovaných údajů tržeb v detailní podobě tak, jak jsou uloženy v systému. Žádosti o detailní údaje jsou zpracovávány maximálně do 7 dnů. Výsledný soubor je pak 30 dnů přístupný ke stažení.

Služba **AKTIVITY** umožňuje zobrazovat historii přístupů a změn prováděných všemi uživateli s přístupem k poplatníkovi. Prohlížení historie provádě

Obrázek č. 5 - Vstupní stránka služeb EET  
Zdroj: Daňový portál, upraveno

### 3. Volba certifikátů EET

Poplatník si následně po přizpůsobení aplikace může zažádat o certifikát pro EET. Ke každému vytvořenému certifikátu si zvolí heslo, díky kterému bude certifikát chráněn a pomocí kterého se k němu bude přihlašovat. Důležité je vědět, že ke každému certifikátu je jedno heslo a jedno ID, tudíž jeden přihlašovací přístup. Nelze zvolit variantu, že k jednomu certifikátu bude více přihlašovacích přístupů. Je tedy čistě na poplatníkovi, zda se rozhodne pro variantu jednoho certifikátu na celou provozovnu nebo například pro více certifikátů pro každou pokladnu zvlášť. Samotné poskytování certifikátů je bezplatné, nicméně jednotlivé dílčí náklady se projeví na každé variantě jinak. Každá varianta má své klady i zápory. Tento bod podrobněji rozebírá výhody a nevýhody jednotlivých variant volby certifikátů.

#### a) Certifikát na celou provozovnu

Pokud poplatník zvolí tuto variantu, bude pro něj jednou z největších výhod to, že je daleko méně náročná na údržbu. Varianta jednoho certifikátu na celou provozovnu je vhodná v případě, že se jedná o malý podnik nebo například OSVČ, která ke svému podnikání využívá opravdu jen jednu provozovnu nebo nejlépe jedno zařízení určené k evidování tržeb. Certifikát je tedy přidělen jedinému zařízení, je méně náročný na údržbu, jelikož IT specialista nemusí spravovat větší objem dat, a tudíž je podstatně méně nákladný.

V tomto případě je rozhodující to, jestli má poplatník v provozovně více pokladních zařízení, více zaměstnanců nebo existuje více osob, které mají oprávnění odesílat evidované tržby. V takovém případě, pokud dojde k chybě v evidenci a s certifikátem současně pracovalo více lidí najednou, není možné jednoznačně určit, kdo chybu způsobil nebo z jakého zařízení byla chyba odeslána. Tento fakt může být obrovskou nevýhodou. Další nevýhodou v případě jednoho certifikátu je, že je na něj odesíláno obrovské množství dat, zejména v případě velkého podniku. To může být velice náročné a zdlouhavé pro následné kontroly výkazů. V takovém případě tedy není volba jednoho certifikátu na celou provozovnu optimální.

#### **b) Certifikát na jednu kasu nebo osobu**

V případě volby několika certifikátů podle počtu pokladních zařízení je pro poplatníka obrovskou výhodou to, že je v případě chyby schopný identifikovat zařízení, ze kterého byla chyba odeslána. Tudiž je i jednodušší v případě směn určit osobu, která by za chybu mohla být zodpovědná, tedy i jakým způsobem k chybě mohlo dojít. Pokud poplatník vygeneruje pro každého oprávněného zaměstnance vlastní certifikát, existuje zde i jasná vazba na hmotnou odpovědnost. Další velkou výhodou této varianty je menší množství odesílaných dat na každý certifikát, data jsou tedy přehlednější, lépe kontrolovatelná a dohledatelná.

Naopak jednou velkou nevýhodou této varianty je její nákladnost. Je zde znatelně větší vytížení IT specialisty, který má správu certifikátů na starost. Každý certifikát vyžaduje nastavení do pokladního zařízení a následnou správu, průběžnou údržbu a kontrolu, zda vše funguje tak, jak má. Důležité je například nastavení správného časového pásma, aby se data z pokladních zařízení odesílala správně. Musí kopírovat aktuální změny, jako je například změna letního/zimního času právě v návaznosti na již zmiňované časové pásmo nebo na plátcovství DPH. Každý certifikát je přidělen k jednomu zařízení, nebo je v případě certifikátu na osobu k jednomu zařízení spárováno více certifikátů. V každém případě je zde potřeba minimálně tolik pokladních zařízení, kolik je certifikátů. S tím je spojena potřeba softwarových licencí pro jednotlivá zařízení a také připojení k internetu. To vše dohromady tvoří velké množství nákladů, které se ve většině případů periodicky opakují.

Záleží tedy čistě na poplatníkovi, kterou variantu zvolí jako optimální a výhodnější pro své podnikání. Rozhodovat se však bude pravděpodobně dle velikosti podniku, oboru podnikání, ve kterém působí, a dle toho, jakou variantu považuje za efektivnější – zda je

to úspora nákladů, nebo přehlednější výstupy a v mnohém také úspora času. Tabulka č. 2 sumarizuje výhody a nevýhody obou těchto variant.

Tabulka č. 2 – Shrnutí výhod a nevýhod variant při výběru množství certifikátů

<b>Certifikát/provozovna</b>		<b>Certifikát/pokladna (osoba)</b>	
Výhody	Nevýhody	Výhody	Nevýhody
nižší cena malá náročnost na údržbu	nepřehlednost velké množství dat náročné kontroly	kontrolovatelnost menší množství dat přehlednost dohledatelnost	nákladnost větší množství softwaru a hardwaru vytížení IT specialisty
<b>Vhodné pro malé podniky</b>		<b>Vhodné pro velké podniky</b>	

Zdroj: vlastní zpracování

## 5.2 Volba softwaru a hardwaru pro EET

Po vyřešení registrace k EET a rozhodnutí o certifikátech je pro poplatníka důležité určit zařízení a k němu software, který bude nejlépe vyhovovat a korespondovat s jeho podnikatelskou činností. ZoET nestanovuje přesně, jaké elektronické zařízení poplatník musí používat při své činnosti podléhající evidenci tržeb, stanovuje jen, že musí být připojené k internetu. Stejně tak není přesně určený software a na českém trhu je spousta poskytovatelů softwaru pro EET.

### 5.2.1 Hardware

V otázce, jaké vhodné hardwarové zařízení zvolit je u většiny podnikatelů nejdůležitější podmínkou to, aby dokázalo poskytnout stabilní připojení k internetu. Takové dokáže v dnešní době zaručit i obyčejný smartphone, takže lze vybrat z mnoha variant. Druhým kritériem při volbě hardwaru bude pravděpodobně to, jaké zařízení dokáže kromě internetu zajistit i určitou spolehlivost a v rámci velikosti a popularity organizace také určité propojení s jinými oblastmi, a tím i ulehčení této stránky podnikání v co největším možném měřítku. Nelze přesně říci, jaký druh zařízení je vhodný pro určitý typ podnikání, protože například i provoz restaurace může být u různých podnikatelů zcela odlišný. Záleží na typu provozu, na území provozu, na četnosti klientely a na tom, na co jsou podnikatelé zvyklí z předešlých dob. Podnikatelé si pro evidenci tržeb do svých provozoven mohou zvolit

- smartphone – nejlevnější, jednoduchý, přenositelný, doplněný jen o mobilní aplikaci a termotiskárnu;

- tablet – snadná dostupnost a ovladatelnost, vyšší výkon, doplněný mobilní aplikací a termotiskárnou, případně platebním terminálem;
- počítač – univerzální, neslouží jen pro evidování, využití propojeného účetního softwaru, ale nákladnější a nepřenositelný;
- pokladní systém – POS – komplexní řešení, specializované rozhraní, nejnákladnější.

### **5.2.2 Software**

Otázka volby softwaru už je spíše doplňující, protože rozsah softwaru si podnikatel zvolí vzhledem k typu zařízení, které pro evidování tržeb zvolil jako nejvhodnější. Pokud poplatník zvolí jednu z prvních dvou variant, pravděpodobně takový hardware doplní jen jednoduchou aplikací umožňující odesílání údajů o platbě. Takovým systémem je například systém Storyous. V případě, že poplatník delší dobu využívá rozsáhlejší účetní software a nyní mu přibudou povinnosti s evidencí tržeb, je pravděpodobné, že u takového softwaru zůstane nadále, jelikož poskytovatelé účetních softwarů většinou software o agendu EET rozšíří. Volba softwaru u začínajícího podnikatele závisí na předpokladu, jak rozsáhlé své podnikání plánuje.

Pokladní systém je možno si zakoupit nebo jen pronajímat a od této volby se poté odvíjí také ceny softwaru. Pronájem licence je obecně levnější, nicméně jde o pravidelně se opakující výdaj. Při pronájmu stačí u softwaru provádět jen pravidelnou údržbu. Při koupi softwaru se podnikatel podrobí vysokému jednorázovému výdaji, nicméně následně už ho žádné enormní výdaje nečekají. Placené jsou poté už jen aktualizace softwaru, které se dle náročnosti pohybují v rozmezí 20-40 % původní ceny. Počáteční náklady na software jsou individuální dle poskytovatele a dle rozsahu, který si podnikatel žádá. Podniky, které byly vybrány pro účely této práce, používají dlouhodobě účetní software Pohoda a nadstavbové programy tohoto softwaru. Tento software prostupuje všemi agendami, jako jsou pokladny, banky, sklady, knihy jízd a další, takže poskytuje plnohodnotný účetní software, který je doplněn právě i o EET.

### **5.3 Shrnutí kapitoly**

V této kapitole jsou podrobně rozebrány jednotlivé kroky, které musí splnit každý poplatník ještě předtím, než začne evidovat tržby pro účely EET nezávisle na tom, jakým způsobem vede své účetnictví. Jedná se o postup od zažádání o autentizační údaje až po zprovoznění samotného pokladního zařízení. I přesto, že tyto kroky musí splnit každý poplatník, je vlastně pouze žádost o autentizační údaje jediným bodem, který plní shodně

každý poplatník podléhající EET. Ostatní body jsou velice individuální pro každého z nich. Další individuální a zásadní oblasti jsou poté odvozeny od toho, jaké informace jsou pro podnikatele klíčové v kontrolách správnosti účetních výkazů a celého účetnictví za určité období. Je důležité určit, zda jde o poplatníka vedoucího daňovou evidenci, nebo o poplatníka, který vede účetnictví a nesleduje tedy jen příjmy a výdaje, ale výnosy a náklady související s daným účetním obdobím.

Informace uvedené v této kapitole tedy tvoří jakýsi soubor základních otázek, na které budou odpovídat následující kapitoly samostatně rozebírající obě formy vedení evidence. V závislosti na tom se odvíjejí metody kontrol výkazů EET na výkazy DPH, kontrolního hlášení nebo DPPO a DPFO. Úkolem je určit, v čem se tyto jednotlivé výkazy rozcházejí a v jakém rozsahu mohou tyto nesrovnalosti ztížit poplatníkovi jeho fungování. Z tohoto důvodu byli pro účely této práce vybráni dva poplatníci, kdy každý z nich vede jinou formu evidence – jeden vede daňovou evidenci a druhý účetnictví.



## 6 PROBLEMATIKA EET V PRAXI

V návaznosti na vymezené cíle jsou v této kapitole popsány stěžejní oblasti, možné problémy nebo neshody v prezentovaných informacích s ohledem na daňovou evidenci, účetnictví a DPH. Dále jsou ukázány situace, ve kterých vznikají neshody pravidelně. V úvodu kapitoly je krátce představena společnost, která poskytla autorce veškeré podklady a pod jejímž dohledem tato práce vznikla. Účetnictví Trutnov, s.r.o. je malá rodinná účetní společnost situovaná ve východních Čechách, která je od svého vzniku do současnosti vedena manželským párem. Postupně byla přemísťovaná a rozšiřovaná, i nadále si však zachovala svého rodinného ducha.

**Základní informace z obchodního rejstříku** (Justice.cz, 2012-2015):

- Název subjektu: Účetnictví Trutnov s.r.o.
- Datum vzniku: 27. ledna 2009
- Identifikační číslo: 275 55 895
- Sídlo: Mladé Buky 272, Mladé Buky
- Jednatel: Ing. Martina Kornfeldová
- Společník: Bedřich Kornfeld



Obrázek č. 6 - Logo společnosti Účetnictví Trutnov, s.r.o.  
Zdroj: dokument podniku

Společnost Účetnictví Trutnov s.r.o. je externí účetní kancelář, která zpracovává účetnictví ostatním podnikajícím jednotkám i jednotlivcům. Veškeré poskytované služby jsou vždy individuálně přizpůsobeny klientům a je tedy možné nechat si společností vést buď

jen určitou část účetnictví, nebo si nechat vést účetnictví jako celek. U společnosti jsou zastoupeny obě tyto skupiny klientů (Účetnictví Trutnov s.r.o., 2018a). Mezi poskytované služby patří vedení účetnictví i daňové evidence, personalistika a mzdové účetnictví, sestavování daňových přiznání, ekonomické poradenství, konkurzní poradenství a zastupování klientů před úřady (Účetnictví Trutnov s.r.o., 2018b).

Organizace je poměrně malá, s celkovým počtem tří stálých zaměstnanců a jedním společníkem. Jednatelkou společnosti je Ing. Martina Kornfeldová, která od roku 2015 zároveň vystupuje jako daňový poradce. S doporučením jednatelky společnosti byli pro tuto bakalářskou práci vybráni dva zástupci z řady všech klientů, kteří spadají pod evidenci EET a jejichž podnikatelské prostředí je ideální k demonstrování nesrovnalostí EET s ostatními účetními výkazy. Kvůli zachování podnikatelského tajemství a skryté identity nebude nadále ani jedna podnikající jednotka přímo jmenována ani nebudou uvedeny žádné informace napomáhající k identifikování daných podnikatelských jednotek.

## **6.1 Vliv formy podnikání na EET**

Forma podnikání vymezuje, jaký typ účetní evidence podnikatel může vést. Od této základní informace se totiž odvíjí všechny ostatní klíčové oblasti nesrovnalostí soupisu EET s jinými výkazy. Poplatník tedy může dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví vést buď daňovou evidenci, nebo účetnictví. Další otázky se odvíjí od témat rozebraných v předešlé kapitole, tyto informace slouží spíše pro přiblížení podnikatelského prostředí, ve kterém poplatník působí. Následují otázky pro konkrétní typ účetní evidence, kterou poplatník vede, a to kde a v jakých situacích nastává zásadní problém EET pro účetnictví, s jakými ostatními účetními výkazy se může soupis EET lišit, v jakých bodech a jaké je pro tyto situace řešení. Posloupnost objasňovaných otázek a oblastí je následovná.

- Vede poplatník účetnictví, nebo daňovou evidenci?
- Kolik certifikátů EET poplatník má?
- Jaký typ hardwaru a softwaru využívá?
- Je poplatník plátcem DPH, a jakého zdaňovacího období?
- Jaké další výkazy poplatník musí vytvářet?
- Kde nastávají rozdíly mezi soupisem EET a dalšími výkazy?
- Jak se provádí kontrola správnosti a úplnosti výkazů EET, DPH, KH a DPFO/DPPO?

## **6.2 Provázanost EET s dalšími účetními výkazy**

Soupis EET odesílané správci daně už by měly sloužit v podstatě jen jako doplňující informace ke kontrole poctivého odvádění daní. Nejsou to výkazy prioritní nebo stěžejní, těmi jsou především daňová přiznání. Jsou to hlavně přiznání k dani z příjmů fyzických a právnických osob, přiznání k dani z přidané hodnoty a svým způsobem i kontrolní hlášení. V logické úvaze by se tedy při kontrole správnosti měla čísla za určité období uvedená v soupise EET rovnat zároveň číslům na těchto vyjmenovaných výkazech. V praxi to tak ale není. Při dílčích kontrolách – měsíčních a čtvrtletních – i při celkových na konci účetního období totiž běžně nastává několik situací, při nichž se hodnoty na uvedených výkazech navzájem liší. Tento jev je způsobený rozdílnými hodnotami, které jednotlivé výkazy zahrnují. Velká většina z nich je zpětně dohledatelná, existují ovšem i situace, ve kterých se jednotlivé výkazy na soupis EET za stejné období nebudou nikdy rovnat. Zde jsou uvedené hlavní situace, při kterých určité rozdíly mohou nastat. Důležité je zmínit, že tato práce posuzuje rozdíly pouze z pohledu příjmů a výnosů.

### **1. Shody a rozdíly soupisu EET s přiznáním k DPH**

Přiznání k DPH podávají pouze osoby povinné k této dani, a to za zdaňovací období, které je legislativně vymezené – buď měsíčně, nebo čtvrtletně vždy k 25. dni následujícího kalendářního měsíce. Plátcí DPH jsou všechny fyzické a právnické osoby povinné k dani, které splnily podmínky stanovené zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen ZDPH). DPH se tedy odvádí buď jednou za měsíc, nebo za celé čtvrtletí a v daňovém přiznání se vykazují všechna uskutečněná zdanitelná plnění tohoto období bez ohledu na formu a čas zaplacení. EET oproti tomu eviduje pouze tržby hrazené hotově, platební kartou nebo poukázkou, a to v okamžiku úhrady bez ohledu na okamžik uskutečnění zdanitelného plnění. Toto je hlavní důvod, proč se výkaz EET za určité období nebude nikdy shodovat s údaji o příjmech v přiznání DPH za to samé období.

### **2. Shody a rozdíly soupisu EET s kontrolním hlášením**

Kontrolní hlášení je poměrně nový způsob kontroly přiznávaných příjmů a odvádění DPH. Jsou jím bez výjimky povinni všichni plátcí DPH. Kontrolní hlášení je podáváno podobně jako přiznání DPH buď měsíčně, nebo čtvrtletně vždy k 25. dni následujícího kalendářního měsíce. Rozdíl je však v určení intervalů odvádění KH, jelikož ten není určen jen zdaňovacím obdobím plátce, ale také formou jeho podnikání. U fyzických osob jsou možné oba způsoby – pokud je fyzická osoba měsíční plátcí DPH, podává KH měsíčně

společně s přiznáním DPH, pokud jde o čtvrtletního plátce, je rovněž podání KH ve čtvrtletním intervalu. Právnícké osoby jsou oproti tomu bez výjimky povinny podávat výkaz KH měsíčně i v případě, že jsou čtvrtletními plátcí DPH. KH obsahuje veškerá zdanitelná plnění uskutečněná na území České republiky a zdanitelná plnění uskutečněná v režimu přenesení daňové povinnosti dle § 92a ZDPH bez ohledu na formu a okamžik úhrady. Oproti tomu EET zobrazuje veškerá uskutečněná zdanitelná plnění inkasovaná k datu úhrady pouze hotově, platební kartou nebo poukázkou bez ohledu na režim DPH (tzn. osvobozená plnění, přenesení daň. povinnosti, přijaté zálohy apod.) a okamžik zdanitelného plnění. KH tedy bude v odlišnostech se soupisem EET podobné, jako je přiznání k DPH.

### **3. Shody a rozdíly soupisu EET s přiznáním DPFO a DPPO**

Přiznání k dani z příjmů fyzických nebo právnických osob je pravděpodobně nejzásadnější výkaz ze všech výše zmiňovaných, neboť ať už podnikatel je, nebo není plátce DPH, přiznání k DPFO nebo DPPO musí na konci účetního období podávat každý z nich. Při určování možných nesrovnalostí těchto přiznání na soupis EET je důležité si nejprve uvědomit, jaké přiznání je posuzováno, a především, zda jde o osobu, která vede daňovou evidenci, nebo účetnictví.

V případě daňové evidence se tedy do přiznání DPFO zahrnují pouze příjmy a výdaje uskutečněné v posuzovaném období. Pokud tedy jde např. o rok 2017, do daňového přiznání za tento rok budou zahrnuty příjmy a výdaje uskutečněné v datech od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017. Do soupisu EET vstupují příjmy v okamžiku přijetí, ve zjednodušeném modelu se tedy dá očekávat, že se oba tyto výkazy – soupis EET a přiznání k DPFO – budou v celkové částce uskutečněných plnění shodovat. To ale pouze v případě, že podnikatel přijímá tržby jen hotově, případně platební kartou nebo poukázkou, jelikož do soupisu EET nejsou zahrnované tržby přijaté převodním příkazem. Další problém může nastat v momentě přijetí tržby platebním terminálem, kdy zákazník zaplatí platební kartou v posledních dnech účetního období. V praxi se stává, že pokud zákazník například 30. nebo 31. prosince zaplatí v obchodě platební kartou, peníze se obchodníkovi na účet připíší třeba až 1. nebo 2. ledna. V takovém případě, pokud tento obchodník má povinnost evidovat tržby, se údaje o přijaté tržbě odešlou správci daně ihned při uskutečnění prodeje a v soupise EET za rok 2017 tyto tržby zahrnuty budou. Na účet obchodníka se však tržba připíše až v lednu 2018 a tyto tržby tedy podléhají zdanění až v roce 2018. Daňové přiznání za rok 2017 tedy bude

v řádcích obsahujících příjmy o tyto tržby nižší a nebude se shodovat se soupisem EET. Obdobná situace nastane taktéž na začátku období, kdy jsou do daňového přiznání započteny tržby z obchodů, které byly stejným způsobem uskutečněny na konci předešlého období, ale do EET byly zahrnuty v roce 2016. Na první pohled to může vypadat, že se jedná o pokus o krácení daní, avšak jde o běžnou situaci, která se děje prakticky na konci každého měsíce. Musí se s ní proto při kontrole výkazů počítat.

O úplně jiný pohled jde v případě účetnictví u právnických i fyzických podnikajících osob. Účetnictví sleduje vznik výnosů a nákladů v daném účetním období, úhrada těchto pohledávek a závazků v tomto případě není podstatná. Evidence tržeb však bere v potaz pouze okamžik a způsob úhrady pohledávek. Dá se tedy říci, že už jen rozdíl ve sledovaných předmětech zapříčiní, že se soupis EET a daňové přiznání za určité období nemusí shodovat. Další rozdíly nastanou díky způsobu úhrady pohledávek. V běžné praxi podniku jsou pohledávky i závazky hrazeny třemi nejčastějšími způsoby, a to bankovním převodem, hotově a platební kartou. EET sleduje pouze úhrady hotově a platební kartou, úhrady pohledávek bankovním převodem se do soupisu nikdy nedostanou, i z tohoto důvodu se budou dané výkazy lišit. Pro srovnání správnosti soupisu EET s daňovým přiznáním je tedy nutné k hodnotám v soupise připočítat ještě úhrady pohledávek bezhotovostním převodem. To však ještě stále neznamená, že se hodnoty v přiznání a soupisu EET budou shodovat. Další běžnou věcí, která je v praxi podnikatelů na denním pořádku, jsou zálohové platby. Zálohy se běžně také platí hotově i bezhotovostně na účet podnikatele, nikdy však nevstupují do daňového přiznání. Do toho vstupuje až konečné vyúčtování. Ať už se tedy zálohy zaplatí bezhotovostně nebo hotově a zahrnou se do soupisu EET, v daňovém přiznání se neprojeví a toto je situace, kvůli které se soupis EET s daňovým přiznáním v případě účetnictví nikdy shodovat nebude.

## 7 ŘEŠENÍ EET V PRAXI FYZICKÉ OSOBY VEDOUCÍ DAŇOVOU EVIDENCI

Pro posouzení řešení EET v praxi podniku byly vybrány dva základní typy poplatníků – jeden z řad fyzických podnikajících osob a jeden z řad právnických osob. Tato kapitola se zabývá posouzením EET u podnikající fyzické osoby, která vede daňovou evidenci.

### 7.1 Specifikace podnikatele

Pro objasnění fungování EET v praxi byl vybrán podnikatel (OSVČ) vlastníci maloobchod se spotřebním zbožím ve východních Čechách. Evidovat tržby tedy začal ve druhé fázi pod CZ-NACE 47 s povinností evidence od 1. března 2017. Podnikatel vlastní jeden kamenný obchod, ve kterém zaměstnává jednoho pracovníka. Otevírací doba obchodu je v intervalu od 8:00 do 17:00 od pondělí do pátku. Podnikatel využívá jednu pokladnu a tržby přijímá jen hotově nebo platební kartou.

**Vede poplatník účetnictví, nebo daňovou evidenci?** - Poplatník v tomto případě vede daňovou evidenci, sleduje tedy pouze příjmy a výdaje uskutečněné v daném účetním období.

**Kolik certifikátů EET poplatník má?** - Poplatník pro účely EET využívá pouze jeden certifikát na celou provozovnu.

**Jaký typ hardwaru a softwaru využívá?** - Ve své činnosti tomuto poplatníkovi stačí stolní počítač a účetní software. Podnikatel dlouhodobě využívá účetní software Pohoda instalovaný do stolního počítače a spárovaný s platebním terminálem. Všechny tyto komponenty využívá podnikatel dlouhodobě, po zavedení EET už tedy nebylo potřeba dokupovat žádná další zařízení.

**Je poplatník plátce DPH, a jakého zdaňovacího období?** - Poplatník je čtvrtletním plátcem DPH od roku 1997. Ve své činnosti prodává a nakupuje zboží se sazbou 21 % DPH. Nákup i prodej probíhá z 95 % na území České republiky a z 5 % podnikatel pořizuje zboží i ze zahraničí.

**Jaké další výkazy poplatník musí vytvářet?** - Kromě přiznání k DPH musí poplatník pravidelně podávat také KH. V tomto případě, kdy se jedná o podnikající fyzickou osobu, musí být výkaz KH podáván čtvrtletně společně s přiznáním k DPH. Dalším důležitým výkazem při porovnání s EET je každoroční výkaz DPFO.

## 7.2 Řešení EET v praxi daňové evidence

Uvedené praktické úlohy jsou sestaveny na základně konkrétních vlastností vybraného podnikatele provozujícího maloobchod se spotřebním zbožím. Obchodník je čtvrtletním plátcem DPH a čtvrtletně podává i výkaz KH, své zboží prodává v jediném kamenném obchodě, neprovozuje jiné pobočky ani e-shop. Zákazníci si zboží mohou dopředu objednat a zaplatí za něj na místě až v okamžiku převzetí hotově nebo platební kartou. Praktické příklady zohledňují účetní rok 2017 od doby, kdy se poplatník stal povinným EET, tedy od 1. března 2017. Po celý tento rok se EET vztahovala také na tržby přijaté platební kartou, proto i tyto příklady platební karty zahrnují.

**Kde nastávají rozdíly mezi soupisem EET a dalšími výkazy? -** V případě daňové evidence u poplatníka, který přijímá tržby jen hotově (myšleno i platební kartou), je situace propojení EET s dalšími účetními výkazy jednodušší, jelikož je velice pravděpodobné, že rozdíly nastanou pouze ve výkaze DPFO, a to až v posledních dnech účetního období. Příklady situací, které mohou u takového poplatníka běžně nastat, zobrazují následující tabulky.

Tabulka č. 3 zobrazuje vzor uskutečněných plnění v listopadu roku 2017. Z jejich údajů je patrné, že v průběhu účetního období se obsah jednotlivých výkazů nerozchází. Pokud je zboží zapláceno na místě v hotovosti, shoduje se okamžik uskutečnění prodeje s okamžikem zaplacení a tržba v této chvíli vstupuje do EET. Zároveň je předmětem plnění DPH a spadá i do výkazu KH. Jelikož obchodník za zboží převzal peníze, vstupuje tato tržba rovněž do základu daně z příjmů za rok 2017. Obdobné je to u způsobu platby platební kartou, jen s tím rozdílem, že k fyzickému příjmu peněz dojde až v prvních prosincových dnech roku 2017. Stále se však jedná o shodné účetní období a plnění tedy podléhá zdanění daní z příjmů v roce 2017.

Tabulka č. 3 - uskutečněná plnění v listopadu 2017

prodej zboží v listopadu 2017							
Plnění	Částka	Datum platby	Způsob platby	EET	DPH	KH	DPFO 2017
				(základ + 21% DPH)	(základ + 21% DPH)	(základ + 21% DPH)	
prodej zboží	5 000 Kč	10.11.2017	hotově	ano	ano	ano	ano
				3 950 + 1 050	3 950 + 1 050	3 950 + 1 050	3 950
prodej zboží	5 000 Kč	30.11.2017	platební kartou	ano	ano	ano	ano
				3 950 + 1 050	3 950 + 1 050	3 950 + 1 050	3 950
Celkem	10 000 Kč	-	-	10 000 Kč	10 000 Kč	10 000 Kč	7 900 Kč
				7 900 + 2 100	7 900 + 2 100	7 900 + 2 100	jen základ bez DPH

Zdroj: vlastní zpracování

Zcela jiná situace nastane v případě prodeje zboží v prosinci, pokud zde dojde k platbě za zboží platební kartou na konci měsíce, jak je znázorněno v tabulce č. 4. V tomto případě dojde v okamžiku placení pouze k příkazu o bezhotovostním převodu peněžních prostředků, který zadává plátce prostřednictvím příjemce, jak stanovuje § 5 písm. b) ZoET. Tento příkaz je předmětem evidence tržeb, takže tato tržba vstupuje do EET. Zároveň se jedná o okamžik uskutečnění zdanitelného plnění, tudíž je v tuto chvíli tržba také předmětem plnění DPH a zároveň vstupuje do výkazu KH. K fyzickému příjmu peněz však dojde až v následujících dnech, kdy bude tržba připsána na účet podnikatele. Jelikož k uskutečnění plnění došlo 31. prosince 2017, tržba se na účet připíše až v prvních dnech následujícího roku 2018. Zdanění daní z příjmů tedy podléhá a bude zahrnuta do přiznání DPFO až v roce 2018. Situace s hotovostním prodejem zůstává stejná jako v předchozím příkladu.

Tabulka č. 4 - uskutečnění plnění v prosinci 2017

prodej zboží v prosinci 2017							
Plnění	Částka	Datum platby	Způsob platby	EET (základ + 21% DPH)	DPH (základ + 21% DPH)	KH (základ + 21% DPH)	DPFO 2017
prodej zboží	5 000 Kč	25.12.2017	hotově	ano	ano	ano	ano
				3 950 + 1 050	3 950 + 1 050	3 950 + 1 050	3 950
prodej zboží	5 000 Kč	31.12.2017	platební kartou	ano	ano	ano	ne
				3 950 + 1 050	3 950 + 1 050	3 950 + 1 050	
Celkem	10 000 Kč	-	-	10 000 Kč	10 000 Kč	10 000 Kč	3 950 Kč
				7 900 + 2 100	7 900 + 2 100	7 900 + 2 100	jen základ bez DPH

Zdroj: vlastní zpracování

V praxi podnikatele je zcela běžné, že kromě prodeje na místě v kamenném obchodě s okamžitým vystavováním zjednodušených daňových dokladů, zboží také fakturuje. Stává se to v případě, že od něj zboží objedná jiná firma a nechá si ho poslat na dobírku. Zaplacení zboží dobírkovou službou se rovněž řadí mezi hotovostní příjmy. Vliv této situace na shodu jednotlivých výkazu v různém období demonstrují následující tabulky.

První situace znázorněná v tabulce č. 5 ukazuje, jak fakturace ovlivňuje výkazy v průběhu jednoho účetního období. V případě vystavení faktury, kdy nedojde k jejímu zaplacení ve stejném okamžiku, ale později, to funguje následovně – faktura vystavená na konci listopadu je v tom samém okamžiku zahrnuta do přiznání DPH a do kontrolního hlášení. Do výkazu EET se však nezahrnuje, jelikož nedochází k její okamžité úhradě, ze stejného důvodu se vystavení faktury nezahrnuje ani do přiznání k dani z příjmů. Do těchto výkazů se zahrne až její následná úhrada v prosinci stejného účetního období. Hodnoty přiznávaných příjmů se tedy v tomto případě na konci účetního období rovnají.



Tabulka č. 5 - prodej zboží na fakturu v průběhu roku 2017

prodej zboží na fakturu v průběhu roku 2017							
Plnění	Částka	Datum platby	Způsob platby	EET	DPH	KH	DPFO 2017
				(základ + 21% DPH)	(základ + 21% DPH)	(základ + 21% DPH)	
FV za zboží 30.11.2017	20 000 Kč	-	hotově	ne	ano 15 800 + 4 200	ano 15 800 + 4 200	ne
Úhrada FV	20 000 Kč	15.12.2017	hotově	ano 15 800 + 4 200	ne	ne	ano 15 800
Celkem	20 000 Kč	-	-	20 000 Kč 15 800 + 4200	20 000 Kč 15 800 + 4 200	20 000 Kč 15 800 + 4 200	15 800 Kč jen základ bez DPH

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 6 je znázorněna obdobná situace s fakturou vystavenou na konci účetního období. Faktura je vystavena 31. prosince 2017 s předpisem úhrady hotovostním způsobem. Vystavení faktury ani v tomto případě není zahrnuto do EET, ani do DPFO, a to ze stejného důvodu jako v předešlém případě. Následná úhrada faktury v lednu následujícího účetního období zapříčiní to, že do EET bude tato úhrada zahrnuta až v následujícím roce 2018, přičemž DPH už za ni bylo odvedeno v roce 2017, stejně tak byla ve stejném období zahrnuta do výkazu KH. I do přiznání daně z příjmů bude faktura zahrnuta až v roce 2018, protože zdanění podléhá její úhrada. Výkazy DPFO a KH se v tomto případě shodují, nicméně rozdíly nastanou v rámci výkazů EET, KH a přiznání DPH.

Tabulka č. 6 - prodej zboží na fakturu na konci roku 2017

prodej zboží na fakturu v na konci roku 2017							
Plnění	Částka	Datum platby	Způsob platby	EET	DPH	KH	DPFO 2017
				(základ + 21% DPH)	(základ + 21% DPH)	(základ + 21% DPH)	
FV za zboží 31.12.2017	20 000 Kč	-	hotově	ne	ano 15 800 + 4 200	ano 15 800 + 4 200	ne
Úhrada FV	20 000 Kč	15.1.2018	hotově	ne	ne	ne	ne
Celkem	20 000 Kč	-	-	V EET v lednu 2018	20 000 Kč 15 800 + 4 200	20 000 Kč 15 800 + 4 200	zdaněno v roce 2018

Zdroj: vlastní zpracování

Všechny tyto uvedené situace nastávají v podniku zcela běžně a současně. Je tedy důležité uvědomit si, jak správně postupovat při dílčích i konečných kontrolách minimálně před odesláním DPFO za pozorované účetní období. Účelem kontroly je zjistit, zda všechny uskutečněné tržby byly správně odeslané a naopak, zda všechny odeslané tržby skutečně proběhly.

### 7.3 Kontrola správnosti výkazů

Předchozí část práce popisuje, proč je důležité provádět finální kontrolu správnosti výkazů. V této části je ukázán určitý postup, jak taková kontrola může probíhat. Výše

zmíněné příklady ukazují, že u poplatníka vedoucího daňovou evidenci, který přijímá tržby jen hotově nebo platební kartou rozdíly nastávají na konci účetního období, kdy se data uskutečnění plnění rozcházejí s fyzickým přijetím peněžních prostředků.

### Jak se provádí kontrola správnosti a úplnosti výkazů EET, DPH a KH?

Z tabulek je patrné, že v případě prodeje zboží na místě prodejny hotovostním způsobem nebo platbou platební kartou, se všechny uvedené výkazy shodují. Rozdíl v těchto výkazech nastává až v případě fakturace s pozdější úhradou. V případě čtvrtletního plátce tato situace bude způsobovat neshody vždy až v posledním měsíci jednotlivých čtvrtletí, jak je znázorněno v tabulce č. 7, která představuje zjednodušený přehled prodaného zboží v jednom čtvrtletí. Z té je patrné, že rozdíl v čase vystavení a úhrady faktury nevádí, pokud oba úkony proběhnou ve stejném zdaňovacím období. Výkazy se v průběhu narovnají. Problém způsobuje až vystavená faktura na konci tohoto zdaňovacího období, o jejíž částku se liší celková hodnota uskutečněných plnění na výkaze DPH a KH proti výkazu EET, který je o tuto částku nižší.

Tabulka č. 7 – prodej spotřebního zboží ve 3. čtvrtletí 2017

prodej spotřebního zboží ve 3. čtvrtletí 2017						
účetní případ	částka (základ bez DPH)	datum vystavení	datum přijetí peněz	EET	DPH	KH
1. hotovostní tržba	3 000 Kč	2.7.2017	2.7.2017	3 000 Kč	3 000 Kč	3 000 Kč
2. vystavení FV č. 01	6 000 Kč	30.7.2017	15.8.2017	-	6 000 Kč	6 000 Kč
3. hotovostní tržba	1 000 Kč	1.8.2017	1.8.2017	1 000 Kč	1 000 Kč	1 000 Kč
4. platba PK	1 500 Kč	5.8.2017	7.8.2017	1 500 Kč	1 500 Kč	1 500 Kč
5. platba PK	500 Kč	10.8.2017	12.8.2017	500 Kč	500 Kč	500 Kč
6. úhrada FV č. 01	-	-	15.8.2017	6 000 Kč	-	-
7. hotovostní tržba	1 500 Kč	5.9.2017	5.9.2017	1 500 Kč	1 500 Kč	1 500 Kč
8. platba PK	600 Kč	10.9.2017	12.9.2017	600 Kč	600 Kč	600 Kč
9. hotovostní tržba	4 500 Kč	28.9.2017	28.9.2017	4 500 Kč	4 500 Kč	4 500 Kč
10. vystavení FV č. 02	10 000 Kč	30.9.2017	14.10.2017	-	10 000 Kč	10 000 Kč
<b>Celkem</b>	<b>28 600 Kč</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18 600 Kč</b>	<b>28 600 Kč</b>	<b>28 600 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Pro kontrolu správnosti v tomto případě tedy stačí k hodnotám na výkaze EET za dané období přičíst základy fakturovaných, ale neuhrazených uskutečněných plnění. Hodnoty uvedené v příznání DPH a soupise EET se poté musí rovnat.

### Jak se provádí kontrola správnosti a úplnosti výkazů EET a DPFO?

Při kontrole návaznosti EET na přiznání DPFO se postupuje podobně, nicméně příčinou neshod jsou tržby přijaté prostřednictvím PK na konci účetního období. O tyto tržby bude suma EET za rok 2017 nižší oproti základu daně uvedeném v DPFO (obrázek č. 7 a 8).

**Součty údajů o tržbách** ?  
DIČ: CZ  
Evidovaná data byla naposledy zpracována: 6.4.2018 10:00:00

Poslední    Roční    Čtvrtletní    Měsíční    Denní

**Filtr výpisu tržeb**

Období tržeb: Rok od: 2017, Rok do: 2018  
Provozovny:  Celkem,  Podle provozoven,  Provozovna

Filtrovat    Zrušit filtr a řazení

**Vlastní tržby**

Období	Provozovna	Celková tržba	Počet tržeb
2018	11: Obchod	237 624,00	380
2017	11: Obchod	746 541,00	942

Počet záznamů: 2

Obrázek č. 7 - souhrn tržeb za rok 2017 z aplikace na Daňovém portálu  
Zdroj: Daňový portál, upraveno

V červené elipse na obrázku č. 7 je označen souhrn tržeb poplatníka za rok 2017. Jedná se o součet veškerých tržeb, které byly správci daně odeslány během celého účetního období. Portál zobrazuje jak jejich celkovou hodnotu, tak i jejich celkový počet. Oproti tomu obrázek č. 8 zobrazuje hodnotu tržeb stejného období vykázaných na řádku 101 v příloze č. 1 přiznání k DPFO, které skutečně podléhají zdanění touto daní.

**PŘÍLOHA č. 1**  
je součástí tiskopisu PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2017 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 24 (dále jen „DAP“)  
Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

**Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)**  
1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)  
Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci<sup>1)</sup> XXXX    Vedu účetnictví<sup>1)</sup>    Uplatňuji výdaje procentem z příjmů<sup>1)</sup>

Uplatňuji nižší limit u výdajů stanovených procentem z příjmů

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	742583	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	624895	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	117688	

Obrázek č. 8 - souhrn tržeb podléhajících zdanění DPFO za rok 2017  
Zdroj: daňové přiznání k DPFO podnikatele

Na první pohled je viditelné, že tyto hodnoty se neshodují. Hodnoty odeslané správci daně jsou vyšší než ty skutečně zdaněné. Možnou příčinou tohoto rozdílu jsou právě platby uskutečněné prostřednictvím platební karty v posledním, případně posledních dvou dnech účetního období – tedy 30. a 31. prosince 2017. Poplatníkovým postupem při kontrole tedy bude vyhledat tržby přijaté platební kartou v těchto dnech, najít v bankovním výpise datum jejich úhrady a hodnoty těchto tržeb sečíst. Pokud souhrnná částka, které se dopočítá, bude shodná s rozdílem souhrnu EET a přiznáním k DPFO, je tento rozdíl v pořádku a poplatník má jistotu, že výše základu jeho zdanitelných příjmů uvedených v daňovém přiznání je skutečně správná. Pokud se poplatník při porovnání rozdílů shodné částky nedopočítá, získá tím informaci, že někde v průběhu účetního období nastala chyba a údaje o nějaké tržbě buď nebyly odeslány, nebo byly odeslány ve špatné výši. V takovém případě je poté potřeba velice pečlivá kontrola výkazů všech zdanitelných období a také kontrola návaznosti přiznání k DPFO s přiznáním k DPH.

## 8 ŘEŠENÍ EET V PRAXI PRÁVNICKÉ OSOBY VEDOUCÍ ÚČETNICTVÍ

Právnícké osoby mají porovnání EET a ostatních výkazů, se kterými souvisí, daleko náročnější, jelikož musí vést účetnictví. To nesleduje podnikání už jen z hlediska příjmů a výdajů, ale porovnává výnosy a náklady. Jak již úvodní definice těchto pojmů vysvětlily, pojmy výnos a příjem nejsou to samé. V mnoha případech tedy dochází k nesrovnalostem v EET už jen v tomto pojetí. V této kapitole je snahou vysvětlit jednotlivé situace, kde k těmto a jiným rozdílům může v účetnictví docházet, na praktické ukázce podnikání jednoho z nejmenovaných klientů zdrojového podniku.

### 8.1 Specifikace podniku

Vybraným podnikem je v tomto případě společnost podnikající jako rekreační středisko poskytující volnočasové aktivity, wellness, ubytování a pohostinství. Společnost je tedy povinna registrovat tržby už od první fáze EET, tedy od 1. prosince 2016. Jde o sezónní provoz, kdy hlavními sezónami jsou zima a léto. Zimní sezóna se počítá od začátku vánočních prázdnin a končí velikonočními svátky. Letní sezóna probíhá v období hlavních prázdnin a v průběhu září. Období mezisezón slouží spíše k údržbě a opravě areálu, kdy po většinu času je zavřeno nebo je areál náhodně využit jako turistické místo s občasným ubytováním.

Jde o poměrně velký areál s celkovým počtem 25 stálých zaměstnanců. Na tržbách střediska se podílí převážně rekreační a odpočinkové pobyty (včetně jídla), přechodní hosté (pouze jídlo) a v zimní sezóně lyžařský vlek. Tržby se přijímají různými způsoby – ubytování je fakturováno dopředu a hradí se zálohami na bankovní účet a následnými doplatky převážně v hotovosti a platební kartou, přechodní hosté platí hotově nebo platební kartou a lyžařský vlek jde hradit hotově, v případě využití např. školními skupinami apod. lze fakturovat dopředu nebo zpětně. Zálohy na ubytování se obvykle přijímají v období mezisezón.

V tabulce č. 8 je znázorněna skladba tržeb dle jednotlivých činností společnosti v roce 2017. Údaje jsou převzaty z analytických účtů výsledovky společnosti za tento rok. Je patrné, že největší podíl tržeb plyne z ubytování hostů. Do ubytování je však zahrnuta i polopenze, takže údaje jsou zkreslené. Druhou největší složkou je prodej v restauraci, kam se zahrnuje prodej jídla i nápojů. Poměrně velkou složkou tržeb v tomto roce tvořily tržby za lyžařský vlek, a to i přesto, že tyto tržby plynuly pouze z jedné sezóny.

Tabulka č. 8 – Skladba jednotlivých složek tržeb za rok 2017

Činnost	Částka	Podíl na celkových tržbách
Restaurace	2 819 510,38 Kč	31 %
Ubytování (vč. polopenze)	3 706 492,28 Kč	40 %
Lanovka	2 571 319,73 Kč	28 %
Wellness	63 144,48 Kč	1 %
<b>Celkem</b>	<b>9 160 466,87 Kč</b>	<b>100 %</b>

Zdroj: data z výsledovky společnosti za rok 2017

**Vede poplatník účetnictví, nebo daňovou evidenci?** - Společnost je právnickou osobou, která vede účetnictví.

**Kolik certifikátů EET poplatník má?** - Poplatník ve svém podnikání využívá pro EET možnost více certifikátů, konkrétně jeden certifikát pro každou pokladnu. Společnost ve svém provozu běžně využívá dvě pokladny – jednu v baru, která je v provozu nepřetržitě, a jednu sezónní, kterou využívá jen období hlavních sezón, tedy v létě a v zimě. Každá pokladna využívá jeden certifikát, poplatník tedy v provozu využívá dva certifikáty EET.

**Jaký typ hardwaru a softwaru využívá?** - Pro fakturaci, pokladní evidenci, evidenci skladů a celkové účetnictví využívá společnost už dlouhodobě účetní software Pohoda, který je instalovaný na stolním počítači. Dále společnost již léta využívá dotykové pokladní systémy se softwarem JAZZWARE, což je software, který má přímou vazbu na účetní software Pohoda. Data vytvořená pokladním zařízením se tedy po uzavření automaticky přenáší do účetnictví. K pokladnímu systému společnost využívá ještě platební terminál a termotiskárnu na účtenky. Všechna tato zařízení společnost používala ještě před zavedením EET, po zavedení tedy stačilo jen dokoupit licenci s aktualizovaným pokladním systémem JAZZWARE.

**Je poplatník plátcem DPH, a jakého zdaňovacího období?** - Společnost je od roku 1998 čtvrtletním plátcem DPH.

**Jaké další výkazy poplatník musí vytvářet?** - Společnost musí pravidelně podávat přiznání k DPH, protože je čtvrtletním plátcem DPH. Jelikož jde o právnickou osobu, KH musí podávat měsíčně.

## 8.2 Řešení EET v praxi účetnictví

V této práci jsou předmětem rozboru rozdílností EET a ostatních výkazů plnění uskutečňována poskytováním ubytovacích služeb a provozem restaurace konkrétní představené společnosti. Jedná se o dvě majoritní složky, které se podílejí na celkových tržbách společnosti, a zároveň je u těchto plnění nejvíce viditelná problematika nesouladu všech těchto výkazů.

**Kde nastávají rozdíly mezi soupisem EET a dalšími výkazy?** - Poplatník je čtvrtletním plátcem DPH s povinností měsíčně podávat výkaz KH. Tržby z obou posuzovaných činností – ubytování a restaurace – přijímá do jedné pokladny, tedy na jeden certifikát EET. Způsoby úhrady jsou různé podle činnosti, ze které plynou. Návštěvníci restaurace mohou svou útratu zaplatit hotově, platební kartou nebo také poukázkami ve formě stravenek. Ubytování hosté mohou využít formu úhrady bankovním převodem, kterým ve většině případů předem hradí zálohy na budoucí ubytování. Po ukončení pobytu mohou doplatek hradit na místě v hotovosti, platební kartou nebo zažádat o zaslání vyúčtování a i doplatek uhradit bankovním převodem. Následující části práce se věnují rozdílům, které ve výkazech způsobí různé kombinace úhrad těchto služeb.

### 8.2.1 Tržby plynoucí z provozu restaurace

Při provozu restaurace poplatníkem, který vede účetnictví stejně jako poplatník v tomto příkladu, ve které mohou zákazníci platit hotově, platební kartou nebo stravenkami, by prakticky žádné neshody mezi uvedenými výkazy proběhnout neměly. Tento fakt je ovlivněn právě typem účetní evidence poplatníka, tedy tím, že sleduje okamžik vzniku výnosů, a nastavenými způsoby úhrady zákazníků, které jsou z hlediska EET vnímány jako jeden druh tržby. V každém z těchto případů dochází k platbě na místě v okamžiku poskytnutí služby, peníze jsou tedy inkasované ihned a ve stejný okamžik vzniká pro poplatníka výnos. Okamžik uskutečnění a přijetí tržby je tedy shodný a vstupuje ve stejnou dobu do všech zmiňovaných výkazů – do EET, DPH, KH i do přiznání DPPO, jak znázorňuje tabulka č. 9.

Tabulka č. 9 - Způsoby úhrad v restauraci a jejich vliv na jednotlivé výkazy

Způsoby úhrad v restauraci a jejich vliv na jednotlivé výkazy							
zákazník	Částka	Datum platby	Způsob platby	EET	DPH	KH	DPPO 2017
				základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	
zákazník č. 1	500 Kč	25.5.2017	platební karta	ano	ano	ano	ano
				435 + 65	435 + 65	435 + 65	435
zákazník č. 2	100 Kč	25.5.2017	stravenky	ano	ano	ano	ano
				87 + 13	87 + 13	87 + 13	87
zákazník č. 3	300 Kč	25.5.2017	hotově	ano	ano	ano	ano
				261 + 39	261 + 39	261 + 39	261
Celkem	900 Kč	-	-	900 Kč	900 Kč	900 Kč	783 Kč
				783 + 117	783 + 117	783 + 117	jen základ bez DPH

Zdroj: vlastní zpracování

Problém může nastat v případě, pokud má restaurace, případně bar, otevřeno i po půlnoci až do ranních hodin následujícího dne. Takový případ nastane v provozu této restaurace a baru jen zřídkakdy a v průběhu roku, kdy se výkazy hned následující den opět vyrovnají, to není velikým problémem. Tato situace navíc nemá žádný vliv na shodu soupisu EET s přiznáním DPPO. Situace, kdy se hodnoty na těchto dvou výkazech jen při provozu restaurace rozlišují, však nastane při oslavách Nového roku, kdy je restaurace a bar zcela běžně otevřený až do ranních hodin. Na tomto příkladu, který je znázorněn v tabulce č. 10, je přehledně vidět, co tato situace způsobí s jednotlivými výkazy v účetnictví, především tedy se vztahem EET a přiznáním DPPO.

Tabulka č. 10 - Změna provozní doby dne 31. 12. 2017 a její vliv na jednotlivé výkazy

Změna provozní doby dne 31. 12. 2017 a její vliv na jednotlivé výkazy							
Plnění	Částka	Čas přijetí tržby	Způsob platby	EET	DPH	KH	DPPO 2017
				základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	
zákazník č. 1	500 Kč	17:00	hotově	ano	ano	ano	ano
				435 + 65	435 + 65	435 + 65	435
zákazník č. 2	100 Kč	23:00	platební karta	ano	ano	ano	ano
				87 + 13	87 + 13	87 + 13	87
zákazník č. 3	300 Kč	00:35	hotově	NE	ano	ano	ano
				!až 1.1.2018!	261 + 39	261 + 39	261
Celkem	900 Kč	-	-	600 Kč	900 Kč	900 Kč	783 Kč
				522 + 78	783 + 117	783 + 117	jen základ bez DPH

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky je patrné, že ve všech případech, tedy i po půlnoci, přijetí tržby daňový základ pro výpočet DPPO nijak neovlivní. Je to proto, že tržba takto přijatá se stále počítá do souhrnné hodnoty tržeb přijatých během dne 31. 12. 2017, protože nastala během jedné totožné pracovní směny. Pokladní systém tuto tržbu zahrne do jednoho dne. EET však tuto situaci takhle nevnímá. Má vlastní nastavení času, tudíž tržbu přijatou po půlnoci během jedné stejné směny automaticky zahrne do tržeb následujícího dne – v tomto případě do tržeb



1. ledna 2018, tedy do následujícího zdaňovacího období. Hodnoty v soupise EET jsou v tomto případě tedy nižší než hodnoty vykázané v priznání DPPO za stejné účetní období.

### 8.2.2 Tržby plynoucí z ubytovacích služeb

Při provozu ubytování jsou zcela reálné zálohové platby. Zálohy zákazníci platí většinou předem na účet a po ukončení pobytu doplatí zbývající část vyúčtování. Jmenovaná společnost umožňuje klientům platbu záloh dvojitým způsobem – předem na účet nebo hotově. Tento stejný způsob je využit i pro platbu doplatků. Při běžném provozu a platbě záloh mohou během účetního období nastat čtyři situace:

- platba záloh i doplatku se vztahuje k jednomu účetnímu období,
- zálohy na ubytování následujícího účetního období placeny v běžném účetním období,
- ubytování minulého účetního období vyúčtováno v běžném účetním období,
- ubytování na přelomu dvou účetních období.

Tyto jednotlivé situace různými způsoby ovlivňují účetní výkazy včetně EET a hodnoty v nich uvedené. Výkaz EET navíc zohledňuje i způsob platby, kterým jsou zálohy a doplatky hrazeny, což je další příčinou, která způsobuje zásadní rozdíly mezi těmito výkazy. Jakým způsobem tyto situace výkazy ovlivňují a jaké následky to má na vykázané hodnoty, popisují následující příklady.

#### 1. Zálohy i doplatek faktury na ubytování v běžném účetním období

V tomto bodě je postupně uvedeno pět různých kombinací úhrad jednotlivých záloh a doplatku z konečného vyúčtování a jejich dopad na všechny uvedené výkazy ve vztahu k běžnému účetnímu období 2017.

Tabulka č. 11 - Rozpis záloh a doplatku na ubytování – úhrady hotově

Ubytování v měsíci 4/2017							
Plnění	Částka	Datum platby	Způsob platby	EET	DPH	KH	DPPO 2017
				základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	
1. záloha	10 000 Kč	20.2.2017	hotově	ano	ano	ano	ne
				8 696 + 1 304	8 696 + 1 304	8 696 + 1 304	
2. záloha	10 000 Kč	15.3.2017	hotově	ano	ano	ano	ne
				8 696 + 1 304	8 696 + 1 304	8 696 + 1 304	
FV - celkem na 25 000 Kč	5 000 Kč	15.4.2017	hotově	ano	ano	ano	ano
	doplatek			4 348 + 652	4 348 + 652	4 348 + 652	21 740
Celkem	25 000 Kč	-	-	25 000 Kč	25 000 Kč	25 000 Kč	21 740 Kč
				21 740 + 3 260	21 740 + 3 260	21 740 + 3 260	jen základ bez DPH

Zdroj: vlastní zpracování

V prvním případě je v tabulce č. 11 znázorněn rozpis jednotlivých záloh a konečného doplatku, kdy jsou všechny položky hrazeny hotově. Tento případ je nejjednodušší, protože se všechny uvedené hodnoty na výkazech vždy rovnají. Je vidět, že hodnota celkového základu v soupise EET, DPH, KH i v přiznání DPPO je vždy stejná a žádný z uvedených výkazů se výslednými hodnotami nerozhází. Ve výkaze DPPO je ve třetím řádku uvedena hodnota celého základu faktury i přesto, že doplatek faktury je pouze 5.000 Kč, a to z toho důvodu, že při konečném vyúčtování se na výnosové účty zaúčtuje celá hodnota uskutečněného plnění. Kdyby byly zálohy i doplatky za ubytování v podniku hrazeny pouze tímto způsobem, souhrnné hodnoty na všech výkazech by se za celé účetní období na jeho konci vždy sešly. To ale pouze v případě, že by nedocházelo k fakturaci ubytování na příští nebo za minulé účetní období.

Tabulka č. 12 - Rozpis záloh a doplatku na ubytování – úhrada hotově i převodem

Ubytování v měsíci 4/2017							
Plnění	Částka	Datum platby	Způsob platby	EET základ + 15% DPH	DPH základ + 15% DPH	KH základ + 15% DPH	DPPO 2017
1. záloha	10 000 Kč	20.2.2017	převodem	ne	ano 8 696 + 1 304	ano 8 696 + 1 304	ne
2. záloha	10 000 Kč	15.3.2017	hotově	ano 8 696 + 1 304	ano 8 696 + 1 304	ano 8 696 + 1 304	ne
FV - celkem na 25 000 Kč	5 000 Kč doplatek	15.4.2017	hotově	ano 4 348 + 652	ano 4 348 + 652	ano 4 348 + 652	ano 21 740
Celkem	25 000 Kč	-	-	15 000 Kč 13 044 + 1 956	25 000 Kč 21 740 + 3 260	25 000 Kč 21 740 + 3 260	21 740 Kč jen základ bez DPH

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 12 je uveden podobný příklad jako předchozí s tím rozdílem, že jedna záloha je placena bankovním převodem, který nepodléhá EET. V součtovém řádku je poté vidět, že takto kombinovaná úhrada má za následek to, že do aplikace EET je odeslaná částka nižší o hodnotu zálohy placené bankovním převodem. Výkazy DPH, KH a přiznání DPPO sice obsahují stejné hodnoty, ale výkaz EET se v tomto případě s těmito hodnotami nikdy nesejde, respektive bude vždy nižší. Toto je jeden z příkladů těch rozdílů, které zapříčiní rozdíly ve výkazech vždy, protože se tržby přijaté bankovním převodem v EET nikdy neprojeví, i když se dají poměrně snadno dohledat v bankovním výpise.

Tabulka č. 13 - Rozpis záloh a doplatku na ubytování – doplatek hrazen hotově

Ubytování v měsíci 4/2017							
Plnění	Částka	Datum platby	Způsob platby	EET	DPH	KH	DPPO 2017
				základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	
1. záloha	10 000 Kč	20.2.2017	převodem	ne	ano 8 696 + 1 304	ano 8 696 + 1 304	ne
2. záloha	10 000 Kč	15.3.2017	převodem	ne	ano 8 696 + 1 304	ano 8 696 + 1 304	ne
FV - celkem na 25 000 Kč	5 000 Kč doplatek	15.4.2017	hotově	ano 4 348 + 652	ano 4 348 + 652	ano 4 348 + 652	ano 21 740
Celkem	25 000 Kč	-	-	5 000 Kč 4 348 + 652	25 000 Kč 21 740 + 3 260	25 000 Kč 21 740 + 3 260	21 740 Kč jen základ bez DPH

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 13 zobrazuje příklad, kdy je hotově uhrazen pouze doplatek faktury. Situace je obdobná té předešlé s rozdílem hodnoty vykázané v EET, která je pouze ve výši doplatku hrazeného hotově. Soupis EET se s dalšími výkazy v tomto případě nenávratně liší o hodnoty obou dvou záloh.

Tabulka č. 14 - Rozpis záloh a doplatku na ubytování – úhrada bankovním převodem

Ubytování v měsíci 4/2017							
Plnění	Částka	Datum platby	Způsob platby	EET	DPH	KH	DPPO 2017
				základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	
1. záloha	10 000 Kč	20.2.2017	převodem	ne	ano 8 696 + 1 304	ano 8 696 + 1 304	ne
2. záloha	10 000 Kč	15.3.2017	převodem	ne	ano 8 696 + 1 304	ano 8 696 + 1 304	ne
FV - celkem na 25 000 Kč	5 000 Kč doplatek	15.4.2017	převodem	ne	ano 4 348 + 652	ano 4 348 + 652	ano 21 740
Celkem	25 000 Kč	-	-	0 Kč	25 000 Kč 21 740 + 3 260	25 000 Kč 21 740 + 3 260	21 740 Kč jen základ bez DPH

Zdroj: vlastní zpracování

Další příklad vyobrazený v tabulce č. 14 poukazuje na situaci, kdy jsou veškeré zálohy včetně doplatku uhrazeny bankovním převodem. Z tabulky je ihned patrné, že tato situace soupis EET zcela vynechává. Plnění skutečně proběhlo, bylo za něj odvedené DPH a také bylo započítané do příjmů podléhajících DPPO, nicméně na Finanční správu o něm v EET nebyla odeslána jediná informace. Jelikož v praxi je často bankovním převodem hrazena velká většina uskutečněných plnění, převážně těch s vyšší hodnotou, je na tomto příkladu jasně poukázán fakt, že se hodnoty v soupise EET v případě účetnictví nikdy nemohou rovnat skutečně zdaňované výši příjmů.

Tabulka č. 15 - Rozpis záloh na ubytování – pouze část doplatku hrazena hotově

Ubytování v měsíci 4/2017							
Plnění	Částka	Datum platby	Způsob platby	EET	DPH	KH	DPPO 2017
				základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	
1. záloha	10 000 Kč	20.2.2017	převodem	ne	ano 8 696 + 1 304	ano 8 696 + 1 304	ne
2. záloha	10 000 Kč	15.3.2017	převodem	ne	ano 8 696 + 1 304	ano 8 696 + 1 304	ne
FV - celkem na 25 000 Kč	2 500 Kč	15.4.2017	převodem	ne	ano	ano	ano
(doplatek 5 000)	2 500 Kč		hotově	2 174 + 326	4 348 + 652	4 348 + 652	21 740
Celkem	25 000 Kč	-	-	2 500 Kč 2 174 + 326	25 000 Kč 21 740 + 3 260	25 000 Kč 21 740 + 3 260	21 740 Kč jen základ bez DPH

Zdroj: vlastní zpracování

Posledním příkladem běžného účetního období je tento příklad znázorněný v tabulce č. 15. Demonstruje způsob placení za poskytnuté ubytovací služby převodním příkazem, kdy je převodním příkazem placena i část doplatku za fakturu a zbylá část doplatku je hrazena hotově. Do EET v tomto případě vstupuje jen ta část doplatku, která je placena hotově, přičemž se celková částka 2.500 Kč v soupise dělí na základ DPH a částku 15 % DPH. Hodnota základu DPH a částka DPH odeslaná v EET však neodpovídá ani jednomu údaji na daňových dokladech za uskutečněné plnění. Na daňových dokladech vystavených k zálohám je vždy částka 8.696 Kč základ DPH a 1.304 Kč je částka daně. Na konečném vyúčtování po odečtení záloh a daňových dokladů zůstane částka 4.348 Kč základu DPH a 652 Kč daně, hodnoty uvedené v odeslané tržbě EET jsou však pouze 2.174 Kč základ DPH a 326 Kč daň. Do EET jsou tedy zaslány úplně jiné údaje k tomu samému plnění.

Tento příklad je tedy pravděpodobně tím nejzásadnějším, který způsobuje rozdíly při tomto druhu plnění, protože při následných kontrolách správnosti všech výkazů je prakticky nedohledatelný. Základ DPH ani daň samotnou (uvedenou v soupise EET) nebude možné spárovat s žádnou jinou částkou plnění, která je uvedena v ostatních výkazech, protože na žádném daňovém dokladu k tomu samému plnění se takové hodnoty nevyskytují.

## 2. Zálohy na ubytování následujícího účetního období placeny v běžném účetním období

Dalším typovým příkladem je situace placených záloh v běžném účetním období 2017 na ubytování, které reálně proběhne až v lednu roku 2018, tedy v následujícím účetním období. V uvedených příkladech došlo k přijetí záloh na konci účetního období, bylo za ně řádně odvedeno DPH, ale konečné vyúčtování ještě vyhotoveno nebylo. To bude

vyhotovené až po uskutečnění pobytu, který proběhne v lednu 2018. Souhrnné řádky tedy zobrazují stav pouze k poslednímu dni běžného účetního období 2017.

Tabulka č. 16 - Zálohy placené předem na ubytování v lednu 2018 - převodem i hotově

Zálohy na ubytování v lednu 2018							
Plnění	Částka platby	Datum platby	Způsob platby	EET	DPH	KH	DPPO 2017
				základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	
1. záloha	10 000 Kč	20.11.2017	převodem	ne	ano 8 696 + 1 304	ano 8 696 + 1 304	ne
2. záloha	10 000 Kč	25.12.2017	hotově	ano 8 696 + 1 304	ano 8 696 + 1 304	ano 8 696 + 1 304	ne
Celkem k 31. 12. 2017	20 000 Kč	-	-	10 000 Kč 8 696 + 1304	20 000 Kč 17 392 + 2 608	20 000 Kč 17 392 + 2 608	0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

První příklad v tabulce č. 16 znázorňuje situaci, kdy je jedna ze záloh placených předem na následující účetní období hrazena převodem a druhá hotově. Záloha placená převodem do EET nespadá, v běžném účetním období je za ni však řádně odvedeno DPH, a proto je také součástí výkazu KH za stejné období. Do přiznání DPPO 2017, stejně jako ve všech ostatních případech, zálohy nespádají, protože nejsou proúčtovány na výnosových účtech. V tomto případě navíc ani nejsou předmětem plnění roku 2017, nýbrž roku 2018. V případě druhé zálohy, která je hrazena hotově, se situace mění. Informace o této záloze musí být odeslány správci daně a zařazeny do EET v okamžiku zaplacení, tedy 25. prosince 2017. Ve stejném období je za ně odvedeno DPH a stejně tak záloha podléhá KH. Do přiznání DPPO zahrnuta opět není. Souhrn informací v jednotlivých výkazech je opět zcela jiný, hodnoty v nich uvedené se budou i v tomto případě zcela lišit.

Tabulka č. 17 - Zálohy placené předem na ubytování v lednu 2018 - převodním příkazem

Zálohy na ubytování v lednu 2018							
Plnění	Částka platby	Datum platby	Způsob platby	EET	DPH	KH	DPPO 2017
				základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	
1. záloha	10 000 Kč	20.11.2017	převodem	ne	ano 8 696 + 1 304	ano 8 696 + 1 304	ne
2. záloha	10 000 Kč	25.12.2017	převodem	ne	ano 8 696 + 1 304	ano 8 696 + 1 304	ne
Celkem k 31. 12. 2017	20 000 Kč	-	-	0 Kč	20 000 Kč 17 392 + 2 608	20 000 Kč 17 392 + 2 608	0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Dalším příkladem jsou předem placené zálohy na ubytování příštího roku, které jsou obě placené převodním příkazem, jak je zobrazeno v tabulce č. 17. V takovém případě údaje o první ani o druhé tržbě nejsou předmětem evidence. Zároveň nejsou ani plněním podléhajícím zdanění tohoto účetního období, takže je za obě zálohy v běžném účetním

období odvedeno pouze DPH a jsou součástí výkazu KH za příslušné období. Hodnoty na výkazech se i v tomto případě rozcházejí a ani v příštím účetním období nemůže nastat situace, že by se hodnoty shodly, jelikož v EET o těchto zálohách kvůli způsobu jejich úhrady nebude nikdy ani zmínka.

### 3. Ubytování minulého účetního období vyúčtováno v běžném účetním období

Jinou skupinou zálohových plnění je ta, ve které jsou v běžném účetním období vyúčtovány služby ubytování minulého účetního období. Zálohy za tato ubytování byly zaplacený už v předešlém roce, kdy později po jejich zaplacení proběhlo také samotné ubytování, a podnikatel využil možnost 15denní lhůty fakturace po uskutečnění plnění. Konečná fakturace tedy proběhla až v roce 2017, kdy byl zaplacen i zbývající doplatek. Následující tabulky opět zobrazují různé možnosti způsobů úhrady těchto doplatků.

Tabulka č. 18 - Zúčtování ubytování z roku 2016 v běžném úč. období – převodem

Zúčtování ubytování z prosince 2016 v běžném účetním období							
Plnění	Částka platby	Datum platby	Způsob platby	EET	DPH	KH	DPPO 2017
				základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	
1. záloha	10 000 Kč	11.11.2016	převodem	ne	ne (IV.Q/2016)	ne (11/2016)	ne
2. záloha	10 000 Kč	11.12.2016	převodem	ne	ne (IV.Q/2016)	ne (12/2016)	ne
FV - celkem na 25 000 Kč	5 000 Kč doplatek	15.1.2017	převodem	ne	ano 4 348 + 652	ano 4 348 + 652	ne
Celkem	25 000 Kč	-	-	0 Kč	5 000 Kč 4 348 + 652	5 000 Kč 4 348 + 652	DPPO 2016 (časové rozlišení)

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 18 je uveden první takový druh plnění, ve kterém jsou všechny případy placené převodem na účet. Z tabulky lze odvodit, že zálohy, které byly zaplacený v předešlém roce, se nezapočítají ani do jednoho výkazu roku běžného. Jelikož jsou zálohy placeny převodem, do EET nespádají a v případě DPH a KH jsou zahrnuty do období čtvrtého kvartálu a do něj příslušných měsíců. V případě doplatku faktury v roce 2017 podléhá plnění pouze DPH a současně je zahrnuto do KH, EET se doplatek vyhýbá ze stejného důvodu jako zálohy a do DPPO 2017 plnění zahrnuto být nemůže, protože se nejedná o plnění příslušného účetního období, ale období minulého. V období 2017 tedy dojde pouze k vyrovnání účtu 385 – příjmy příštích období.

Tabulka č. 19 - Zúčtování ubytování z roku 2016 v běžném úč. období – převodem i hotově

Zúčtování ubytování z prosince 2016 v běžném účetním období							
Plnění	Částka platby	Datum platby	Způsob platby	EET	DPH	KH	DPPO 2017
				základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	
1. záloha	10 000 Kč	11.11.2016	převodem	ne	ne (IV.Q/2016)	ne (11/2016)	ne
2. záloha	10 000 Kč	11.12.2016	hotově	ne (12/2016)	ne (IV.Q/2016)	ne (12/2016)	ne
FV - celkem na 25 000 Kč	5 000 Kč doplatek	15.1.2017	hotově	ano 4 348 + 652	ano 4 348 + 652	ano 4 348 + 652	ne
Celkem	25 000 Kč	-	-	5 000 Kč 4 348 + 652	5 000 Kč 4 348 + 652	5 000 Kč 4 348 + 652	DPPO 2016 (časové rozlišení)

Zdroj: vlastní zpracování

Další příklad vyobrazený v tabulce č. 19 poukazuje na situaci, kdy je pouze jedna z předešlých záloh hrazena převodním příkazem a druhá záloha i konečný doplatek byly uhrazeny v hotovosti. V takovém případě je situace pro první zálohu placenou převodem stejná jako v předešlém příkladu, tudíž tato záloha nevstupuje do jediného výkazu roku 2017. Do výkazů roku 2017 nevstupuje ani druhá záloha, která byla sice placena hotově, ale také v předešlém roce. Jediným rozdílem tady je hodnota odeslaná EET v prosinci 2016. Je to z toho důvodu, že účetní jednotka provozující restaurační a ubytovací zařízení má povinnost EET od 1. prosince 2016. Doplatek faktury hrazený hotově v běžném roce 2017 už do EET příslušného roku zařazen je, stejně tak plnění v tomto roce podléhá DPH a je součástí KH za leden 2017. Do DPPO 2017 však plnění zařazeno není opět z toho důvodu, že se nejedná o plnění roku 2017.

Tabulka č. 20 - Zúčtování ubytování z roku 2016 v běžném úč. období – hotově

Zúčtování ubytování z prosince 2016 v běžném účetním období							
Plnění	Částka platby	Datum platby	Způsob platby	EET	DPH	KH	DPPO 2017
				základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	
1. záloha	10 000 Kč	11.11.2016	hotově	ne	ne (IV.Q/2016)	ne (11/2016)	ne
2. záloha	10 000 Kč	11.12.2016	hotově	ne (12/2016)	ne (IV.Q/2016)	ne (12/2016)	ne
FV - celkem na 25 000 Kč	5 000 Kč doplatek	15.1.2017	hotově	ano 4 348 + 652	ano 4 348 + 652	ano 4 348 + 652	ne
Celkem	25 000 Kč	-	-	5 000 Kč 4 348 + 652	5 000 Kč 4 348 + 652	5 000 Kč 4 348 + 652	DPPO 2016 (časové rozlišení)

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 20 obsahuje situaci, kdy jsou zálohy i doplatek placeny hotově. V tomto případě je hodnota výkazů za rok 2017 ovlivněna naprosto stejně jako v příkladu předešlém. V tomto vzoru je pouze poukázáno na to, jak výkazy jakéhokoli roku ovlivňuje vstup do EET v průběhu ročního období. To je demonstrováno na platbě záloh v listopadu

a prosinci 2016, kdy v listopadu účetní jednotka ještě neměla povinnost EET a v prosinci už ano, zatímco DPH bylo odvedeno z obou dvou záloh ve čtvrtém čtvrtletí.

Tabulka č. 21 - Zúčtování ubytování z roku 2016 v běžném úč. období – doplatek

Zúčtování ubytování z prosince 2016 v běžném účetním období							
Plnění	Částka platby	Datum platby	Způsob platby	EET	DPH	KH	DPPO 2017
				základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	
1. záloha	10 000 Kč	11.11.2016	převodem	ne	ne (IV.Q/2016)	ne (11/2016)	ne
2. záloha	10 000 Kč	11.12.2016	převodem	ne	ne (IV.Q/2016)	ne (12/2016)	ne
FV - celkem na 25 000 Kč	2 500 Kč	15.1.2017	převodem	ne	ano	ano	ne
(doplatek 5 000)	2 500 Kč		hotově	2 174 + 326	4 348 + 652	4 348 + 652	
Celkem	25 000 Kč	-	-	2 500 Kč 2 174 + 326	5 000 Kč 4 348 + 652	5 000 Kč 4 348 + 652	DPPO 2016 (časové rozlišení)

Zdroj: vlastní zpracování

Posledním z uvedených příkladů této skupiny plnění je znázorněn v tabulce č. 21, kde zásadním bodem rozdílnosti výkazů v roce 2017 bude rozdělení úhrad doplatku faktury. Situace záloh placených převodem v roce 2016 výkazy posuzovaného roku opět nijak neovlivňuje, ty ovlivňuje až doplatek v roce 2017. Celá hodnota doplatku podléhá DPH a ve stejném okamžiku je zařazena také do výkazu KH. Část tohoto doplatku je však hrazena převodem a část v hotovosti. Ta část, která je hrazena převodem, nevstupuje ani do EET ani nijak jinak nenarušuje jednotnost výkazů. Nicméně v případě doplatku je postup odeslání údajů stejný jako v případě doplatku z tabulky č. 15. Celková hodnota odeslaná správci daně je v soupise EET rozdělena na základ DPH a hodnotu DPH se sazbou 15 %. Situace poté způsobí to, že hodnoty odeslané v EET se neshodnou ani s hodnotami uvedenými v příznání DPH ani v KH, a dokonce ani v DPPO o tomto plnění nebude stopy. Výše hodnot se tedy chová tak, jako by se jednalo o naprosto odlišná plnění, přitom jde o jeden příklad.

#### 4. Ubytování na přelomu dvou účetních období

Úplně poslední skupinou plnění, která mohou v praxi podniku v souvislosti s EET nastat, jsou plnění uskutečněná na přelomu dvou účetních období. Jedná se o plnění, z nichž plynoucí výnosy se dělí mezi dvě účetní období, a jsou tedy v poměru rozdělena do dvou příznání DPPO. V uvedeném příkladu v tabulce č. 22 je uvedena situace, kdy zákazník areálu využil ubytovacích služeb v období od 27. 12. 2016 do 5. 1. 2017, tedy po dobu 10 dnů. Prvních 5 dnů ubytování je zařazeno do zdaňovacího období 2016 a dalších 5 dnů spadá do období 2017. Celková hodnota plnění činí 25.000 Kč, z čehož 21.740 Kč tvoří základ DPH a částka 3.260 Kč samotné DPH se sazbou 15 %. Polovina základu, tedy 10.870 Kč připadá



účetnímu období 2016 a byla v tomto příslušném období zaúčtována dohadnou položkou, jelikož ještě nebyla známa přesná výše plnění. Druhá polovina základu přísluší roku 2017 – posuzovanému období – a musí být zdaněna DPPO v tomto roce. Následky, jaké má tato situace na výkazy běžného období, jsou následovné.

Tabulka č. 22 - Zúčtování ubytování v termínu 27. 12. 2016 - 5. 1. 2017 v běžném úč. období – převodem i hotově

Zúčtování ubytování v termínu 27.12.2016 - 5.1.2017 v běžném účetním období							
Plnění	Částka platby	Datum platby	Způsob platby	EET	DPH	KH	DPPO 2017
				základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	základ + 15% DPH	
1. záloha	10 000 Kč	11.11.2016	převodem	ne	ne (IV.Q/2016)	ne (11/2016)	ne
2. záloha	10 000 Kč	11.12.2016	převodem	ne	ne (IV.Q/2016)	ne (12/2016)	ne
FV - celkem na 25 000 Kč	5 000 Kč doplatek	15.1.2017	hotově	ano 4 348 + 652	ano 4 348 + 652	ano 4 348 + 652	ano 10 870
Celkem	25 000 Kč	-	-	5 000 Kč 4 348 + 652	5 000 Kč 4 348 + 652	5 000 Kč 4 348 + 652	10 870 Kč !jen výnosy 2017!

Zdroje: vlastní zpracování

Doplatek faktury hrazený v polovině ledna 2017 v hotovosti je v podobě základu DPH a DPH se sazbou 15 % v příslušný den úhrady odeslán do EET ke správci daně. Ve stejné výši tento doplatek podléhá plnění DPH v prvním čtvrtletí 2017 a KH za leden 2017, hodnoty na těchto výkazech jsou tedy shodné. Veliký rozdíl však nastane při porovnání těchto výkazů s hodnotou, která je započítána do zdanitelných příjmů DPPO 2017. Do daně z příjmů je započítána pouze část základu plnění odpovídající pěti dnům ubytování v roce 2017, tedy část základu, z něž plynoucí výnos odpovídá příslušnému zdaňovacímu období. Hodnoty se v tomto případě nedohledatelně rozcházejí.

### 8.3 Kontrola správnosti výkazů

Už před zavedením EET bylo pro poplatníka, respektive pro účetní, která zpracovává veškeré poplatníkovy podklady související s účetnictvím, běžné provádět dílčí kontroly správnosti odvodů DPH a po zavedení KH provázanost mezi těmito dvěma výkazy. Dále bylo běžné provádět kontrolu přiznání DPH a tržeb zdaněných touto daní s celkovou hodnotou zdanitelných příjmů vykázaných v přiznání DPPO. Je tedy logické, že po zavedení EET tyto kontroly nadále pokračují a jsou rozšířeny o kontrolu provázanosti těchto výkazů se souhrnným soupisem EET.

**Jak se provádí kontrola správnosti a úplnosti výkazů EET, DPH, KH a DPPO?**

Při zohlednění všech výše uvedených případů, které u poplatníka tohoto typu naprosto běžně nastávají, je viditelné, že kontrola správnosti údajů vykázaných na všech těchto výkazech, především jejich provázanosti, nebude jednoduchá. Otázkou je, zda taková kontrola je vůbec možná. U každé jednotlivé skupiny uvedených plnění je totiž postup kontroly zcela odlišný.

### **1. Kontrola u tržeb z provozu restaurace**

V příkladech plnění uvedených při provozu restaurace jsou problematickou oblastí platební karty. U tržeb přijatých tímto způsobem nastává problém při změně provozní doby, kdy je restaurace otevřená přes noc do časných ranních hodin. Do EET se tržby přijaté po půlnoci řadí mezi tržby následujícího dne, zatímco reálně se tyto tržby účtují do souhrnu tržeb jednoho dne. Stejně tak DPH za tyto tržby je odvedeno v jednotný den bez ohledu na časový přechod. Při dílčí i souhrnné kontrole správnosti je tedy důležité k hodnotám vykázaných v soupise EET za jeden den, případně za sledované období, přičíst tržby uskutečněné po půlnoci, které se v aplikaci EET automaticky přiřadily do dne následujícího. Souhrnné hodnoty by se poté v tomto případě měly rovnat.

### **2. Kontrola u tržeb z ubytovacích služeb v běžném účetním období a na následující účetní období**

Při kontrole výkazů a hodnot tržeb na nich uvedených je důležité si uvědomit zálohová plnění a způsob jejich úhrady. Obecně nejjednodušší postup kontroly je takový, že se k celkovému soupisu EET za určité období připočítají zálohy a doplatky placené bankovním převodem v daném zdaňovacím období a na daný zdaňovací rok. Poté by se soupis EET měl rovnat s ostatními výkazy, především tedy s přiznáním DPPO za dané zdaňovací období. Tato kontrola však nezahrnuje částečné úhrady doplatků. Už jen tyto částečné úhrady způsobí to, že se hodnoty na uvedených výkazech nemohou nikdy rovnat.

### **3. Kontrola u tržeb z ubytovacích služeb z předchozího účetního období s doplatkem v běžném účetním období**

Při tomto způsobu kontroly je teoretický postup ten, že se hodnoty v soupise EET za dané účetní období porovnají se souhrnnou hodnotou příjmů podléhajících zdanění DPPO v roce 2017, ke které se přičte zůstatek účtu časového rozlišení 385 – příjmy příštích období, případně část účtu 388 – dohadné položky aktivní, která se týká uskutečněných plnění.

Po této operaci by se hodnoty na obou výkazech měly rovnat. Ani tato metoda však nezohledňuje částečné úhrady doplatků, kdy se hodnoty na výkazech nevratně rozcházejí.

#### **4. Kontrola u tržeb z ubytovacích služeb na přelomu období**

U tohoto typu plnění kontrola teoreticky ani prakticky není absolutně možná, jelikož jednotlivé výkazy se už v základech rozcházejí. Jediná kontrola, která je tu možná, je kontrola plnění podléhajících DPH a kontrola hodnot vykázaných ve výkaze EET, souhrnné hodnoty těchto dvou výkazů by se za dané zdaňovací období měly v řádcích obsahujících určitý typ plnění vždy sejít.

V samotné praxi účtování a kontroly následných výkazů je však klíčové si uvědomit, že všechny tyto vyjmenované typy plnění – restaurace i ubytování – probíhají současně, a tedy i jejich výše uvedená rozdělení jsou společně předmětem každého účetního období. U daného poplatníka je navíc důležitým faktem to, že oba výše zmiňované druhy plnění eviduje na jediný certifikát EET, všechny hodnoty se tedy zapisují do jednoho souhrnného soupisu, a proto je pro obyčejného člověka prakticky nemožné v celém soupise hodnot najít příslušné částky a jejich možné rozdíly s uskutečněnými plněními, uvedenými v ostatních výkazech. U poplatníka vedoucího účetnictví a provozujícího tento druh podnikání je proto kontrola propojení stěžejních účetních výkazů nemožná, jelikož jednotlivé výkazy neobsahují buď všechna plnění, nebo obsahují některá plnění navíc.

## **9 SHRNUTÍ VÝHOD A NEVÝHOD ZAVEDENÍ EET**

Elektronická evidence tržeb je obrovské téma posledních let, kdy se setkává s různými podpůrnými i negativními názory. Samotný její budoucí vývoj je neurčitý, jelikož prochází neustálými změnami. Je složité jednoznačně říci, jaké dopady by pro podnikatele a stát mělo její úplné zrušení nebo naopak zavedení do všech podnikatelských oblastí a oborů. Jednoznačně jde však říci, že EET je pro podnikatele spíše zatížením než zjednodušením. Na druhé straně jde o mocný nástroj státu v problematice krácení daní. Otázkou však je, jak dlouho tímto mocným nástrojem EET zůstane.

### **9.1 Výhody zavedení EET**

Zavedení EET vytváří výhody především na straně státu. Patrně lze i říci, že jen na straně státu. Ministerstvo financí poměrně dobře podchytilo přiznávání velké většiny tržeb zavedením kontrolního hlášení, které sleduje obchodní transakce dvou podnikatelských subjektů v plněních nad 10.000 Kč. Tato plnění bývají kvůli své vysoké hodnotě často hrazena převodním příkazem. Plnění pod 10.000 Kč musí být také vykazována, avšak netvoří takovou prioritu, protože hodnota daně z nich není tak vysoká. Na plněních pod 10.000 Kč se většinou podílejí koneční spotřebitelé, a proto také bývají považována za tzv. hotovostní obchody. Celkový souhrn těchto menších obchodních transakcí však už poměrně vysoký je. A právě pro podchycení odvodů daní z těchto plnění byla zavedena EET.

Stát a Ministerstvo financí má tedy v současné době dva nástroje pro zachycení a kontrolu všech příjmů (KH a EET), které podnikatelům z jejich činností plynou. Největší výhodou EET je tedy bezesporu snížení šancí v krácení daní na minimum. Proti tomu však stojí fakt, že EET se v dnešní době stále netýká všech podnikatelských subjektů, jak to v prvopočátku bylo míněno, což bylo zároveň dalším potenciálem zavedení EET – narovnání podnikatelského prostředí zavedením stejných podmínek pro všechny. Navíc potlačení šedé ekonomiky a s tím související sjednocování podmínek podnikání v daných oborech by bylo bezesporu výhodou i pro samotné podnikatele evidující tržby. Zrušením posledních dvou fází zavádění EET se od naplnění této druhé výhody stát spíše vzdálil.

### **9.2 Nevýhody zavedení EET**

Oproti tomu nevýhody zavedení EET jsou hromadně hovořící za většinu všech podnikatelů. A to ne z pohledu toho, že mají daleko menší prostor pro daňové úniky a musejí

tedy odvádět vyšší daně, ale proto, že například podmíněnost technologií a měnící se podmínky vykazovaných údajů jim v podnikání způsobují značné komplikace. Nemluvě o problematice provázanosti na další účetní výkazy, která je popsána v kapitolách 7 a 8.

Dalším problémem přiřazujícím se k nevýhodám jsou možné potíže s technikou, při jejímž výpadku nebo chybě musí podnikatelé provádět další kroky navíc, které před zavedením nemusely být. Například při výpadku internetového spojení musí podnikatelé do 48 hodin údaje o uskutečněných tržbách dodatečně odeslat, jinak jim hrozí postih. Stejně tak při výpadku elektrického proudu nebo při jeho odstávce, mají podnikatelé týden času navíc na dodatečné odeslání údajů o všech uskutečněných tržbách v této době (na účtenkách se po celou tuto dobu neuvádí kód FIK, který je povinnou náležitostí dokladu odeslaného na Finanční správu, ale pouze bezpečnostní kód poplatníka, tzv. BKP kód, který potvrzuje, že k dané transakci došlo). Dalším často vyskytujícím se problémem mnoha podnikatelů při zavádění EET v praxi bylo opakované několikanásobné odeslání údajů o jedné a té samé tržbě. Finanční správa v takovém případě dostala souhrn velkého množství uskutečněných plnění, který ve skutečnosti byl i o několik set tisíc nižší. Podnikatel o takové chybě často neměl tušení, protože pokladní systém žádnou chybu nenahlásil a pouze při výpadku internetového připojení platbu odesílal znovu a znovu, dokud se spojení opět neobnovilo. Podnikatel se tak o chybě dozvěděl přinejlepším až při dílčí kontrole soupisu EET za určité období, kdy se hodnoty v soupise nepohybovaly v řádech desetitisíců, ale statisíců. Takovou chybu po vysvětlení Finanční správa obvykle akceptuje, nicméně stále se jedná o další časové zatížení podnikatele.

V neposlední řadě je důležité zmínit také nákladové zatížení podnikatelů, kteří musejí evidovat tržby. Jde především o náklady na pořízení a pravidelnou údržbu softwaru a hardwaru. U podnikatelů, kteří potřebná zařízení měli v provozu již před zavedením EET, se jedná hlavně o placené upgrady softwaru a taktéž o průběžnou údržbu a aktualizace dat. I když se na první pohled může zdát, že největší náklady podnikatele potkaly při startu EET, tak veškeré průběžné a pravidelně se opakující výdaje spojené s provozem EET jsou z dlouhodobého hlediska několikanásobně vyšší. A to může podnikatelům vadit nakonec nejvíce, protože nikdo nechce dobrovolně utrácet finanční prostředky navíc, nedobrovolně o to méně.

### 9.3 Účtenková loterie z praktického pohledu

Krátce po uvedení EET do každodenního života podnikatelů, spustila Finanční správa České republiky v čele s Ministerstvem financí také účtenkovou loterii. Účtenková loterie je, stručně řečeno, možnost spotřebitelů zúčastnit se boje proti krácení daní s vidinou určité odměny. Hajdušek a Vodička (2017, str. 121) charakterizují účtenkovou loterii jako „*motivační stimul pro zákazníky, aby vyžadovali účtenky a ověřovali si, že byly zaevidovány do systému EET. Tímto způsobem by měla být zvýšena efektivita systému a množství zaevidovaných tržeb.*“

Účtenkovou loterií neboli Účtenkovkou se Česká republika inspirovala po vzoru Chorvatska, kde s velice podobným systémem mají bohaté zkušenosti. Jedná se o systém, kdy zákazník převezme účtenku za zakoupené zboží, doma ji prostřednictvím webových stránek Účtenkovky zaregistruje do systému a účtenka se tímto zařadí do pravidelného slosování o peněžité i nepeněžité výhry. Registrací účtenky do systému se tedy automaticky ověřuje, zda podnikatel danou tržbu správně odeslal správci daně, neboť nezaevidovaná tržba by se při špatné nebo žádné evidenci s danou účtenkou nespárovala. Účtenkovka v České republice běží už od října 2017 a její slosování probíhá každý 15. den v měsíci (Účtenkovka, 2017).

Otázkou je, jaký dopad může mít účast v Účtenkovce pro občany, kteří se jí účastní. Při registraci na herní portál musí soutěžící zadávat citlivé osobní informace, jako je celé jméno, datum narození, telefonní číslo a bankovní účet. Tyto informace jsou poté dostupné Ministerstvu financí České republiky, k čemuž účastník hry musí dát svolení. Zůstává však spekulací, zda dostupné informace zůstanou na dosah pouze ministerstvu pro účely účtenkové loterie, nebo budou dostupné i jiným orgánům veřejné správy, např. pracovním úřadům apod.

### 9.4 Odhad budoucího vývoje EET

Další vývoj EET je prozatím neurčitý, jelikož ZoET v současné době prochází novelizací. Jsou však známé výsledky prvního vnějšího připomínkového řízení projednávajícího novelu tohoto zákona. V prvním znění ze dne 15. března 2018 bylo předmětem jednání především obnovení posledních dvou fází postupného zavádění EET a zjednodušení podmínek pro EET nejmenším podnikatelům. V případě, že při dalším projednávání nedojde ke změnám navrhovaného a částečně schváleného textu, bude budoucí novela zákona upravena o následující body (Žurovec, 2018).

- Nový návrh na novelu ZoET sjednocuje dobu zavedení 3. a 4. fáze EET do jedné společné vlny. Termín této vlny ještě není znám, ale vejde v platnost 3 měsíce po dni, ve kterém vejde v platnost novela zákona o EET.

- Druhým podstatným bodem byl návrh varianty off-line režimu EET pro podnikatele, kteří:

- jsou poplatníky DPFO;
- nejsou plátcí DPH;
- zaměstnávají maximálně 1 zaměstnance;
- výše příjmů spadajících do EET dle § 5 ZoET nepřekročí v období 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců hodnotu 200.000 Kč;
- uskuteční v období 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců maximálně 1 000 tržeb podléhajících EET.

Podmínkou je splnění všech těchto podmínek najednou. Pro tyto poplatníky poté platí režim evidence tržeb na účtenkách z předem vytištěného bloku, který jim bude vydán na finančním úřadě. Vždy na konci dne poté poplatník zadá výši přijatých tržeb a počet vystavených a stornovaných účtenek do speciálního formuláře, který na konci každého měsíce odešle na příslušný finanční úřad.

- Dalším projednávaným bodem bylo navrácení povinnosti uvádět na účtenkách EET poplatníkovo DIČ, ale pouze v případě, že DIČ není tvořeno rodným číslem poplatníka, což je případ všech podnikajících fyzických osob povinných k EET. Povinnost uvádět DIČ budou mít tedy pouze právnické osoby povinné k EET.

Pokud znění navrhovaného textu nevyvrátí následná připomínková řízení, bude to pro nejbližší vývoj EET znamenat návrat povinností EET pro všechny podnikatelské subjekty s výjimkou nejmenších podnikajících osob definovaných výše. EET se tedy ve velké míře vrátí pro většinu podnikajících subjektů, ovšem stále tu budou výjimky. A to i ty v případě povinně uváděných údajů. Pro malé podnikatele může být zavedení EET pochopitelně velikou zátěží, ale i takoví podnikatelé se svým způsobem mohou podílet na šedé ekonomice a nastavení výše uvedených podmínek je k tomu může přímo vybízet. Pokud tedy EET má fungovat tak, jak bylo původně jejím záměrem, měla by být zavedena s co nejmenším počtem výjimek a podmínek, aby napomáhala stavět všechny podnikatele do stejné úrovně.

## ZÁVĚR

Problematika EET je stále živě diskutované téma. Je součástí podnikatelského života mnoha osob a společností a v budoucnu může být součástí života všech podnikatelů. Její vývoj a především naplnění záměru jsou stále poměrně neurčité a může se jen spekulovat, jakým směrem se budou ubírat. Jisté však je, že již aktuální úprava EET má pro podnikatele značné dopady a ovlivňuje jejich každodenní podnikatelskou činnost.

EET byla navržena s úmyslem potlačení šedé ekonomiky, krácení daní a narovnání podnikatelského prostředí. Evidence se zaměřuje na oblasti, které dříve nebyly zajištěny žádnou záznamní povinností a byly tedy pro krácení daní nejcitlivější – příjmy plynoucí hotově nebo pokladní poukázkou. Pod úmyslem narovnání podnikatelského prostředí a zajištění stejných podmínek pro všechny podnikatele spadající pod evidenci, byly do evidence tržeb přiřazeny původně také tržby přijímané prostřednictvím platebních karet, které se následně po několika měsících z evidence vyřadily. Tržby podléhající EET se evidují v okamžiku přijetí úplaty bez ohledu na to, k jakému okamžiku se váže uskutečnění plnění nebo režim plnění.

Povinnost EET je v České republice součástí podnikatelské činnosti od prosince 2016. A po vzoru jiných zemí Evropské unie je mezi podnikatele implementována fázově, a to celkem ve čtyřech etapách. Aktuálně se EET na území republiky týká prvních dvou fází – maloobchodu a velkoobchodu a pohostinských a ubytovacích zařízení. Jedná se zároveň o dvě nejhojněji zastoupené oblasti podnikání v tuzemsku. Druhé dvě fáze (výroba, poskytování služeb a vše, co není součástí prvních dvou fází) jsou prozatím odloženy na neurčitou dobu, a to z důvodu, že uložení povinnosti evidence pro podnikatele spadající do těchto dvou fází musí projít určitými úpravami, jelikož povinnost EET by pro některé podnikatele z těchto řad mohla mít likvidační následky. Právní úprava EET je tedy neustále v pohybu a fakt, že od svého zavedení do současnosti ještě stále nemá finální podobu, je jejím velkým problémem na cestě za naplněním svého poslání, které se tím stále odkládá.

Smysl zavedení EET je zřejmý – potlačení možnosti krácení daní z příjmů plynoucích hotovostním způsobem. Sledováním těchto příjmů má Finanční správa dohled nad tím, jaká výše příjmů poplatníkům z jejich činnosti vyplývá a je tedy schopna určit výši daní, které má poplatník odvést. Tento ukazatel je však pouze dílčí, nezachycuje všechny příjmy plynoucí z podnikání a nezahrnuje ani přijatá plnění, která základ daně snižují. Výši přijatých plnění je



správce daně schopen určit z přiznání k DPH a následně i z přiznání k dani z příjmů, ale v případě uskutečněných plnění, která nepodléhají evidenci tržeb, již postup určení jejich celkové výše tak snadný není. Autorka tímto naráží na fakt, že soupis sledovaných příjmů v EET není zcela kompatibilní a navazující na formu účetnictví, kterou poplatník vede. Speciálně v případě účetnictví u právnické osoby, která přijímá zálohové platby zpětně i dopředu, se hodnoty všech odesílaných přiznání a hlášení (DPH, KH, DPPO) s hodnotami uvedenými v soupise EET zcela a nedohledatelně rozcházejí. Ukázkové příklady nesrovnalostí jsou uvedeny v kapitolách 7 a 8.

Kvůli těmto a jiným rozkolům se naskytuje otázka, zda evidence tržeb vůbec má pro stát nějaký přínos při určování, zda podnikatelé odvádějí daně ve správné výši, či nikoli. Při stanovení základu daně musí Finanční správa vzít v potaz několik soupisů s různými hodnotami a doslova přetřít, které hodnoty jsou součástí jednoho soupisu a které jsou součástí jiného, jelikož žádné z odesílaných přiznání nesleduje všechny výkony naráz. Finanční správa je tedy schopna určit jen přibližný základ daně, jejíž výše může být nakonec zcela jiná vlivem dalších faktorů např. osvobozená plnění, přelom účetních období apod. Jistým řešením by tedy mohla být evidence co největšího množství údajů a v okamžiku, který se týká většiny podávaných přiznání a soupisů. Například kdyby EET namísto hotovostních tržeb v okamžiku jejich přijetí sledovala všechny tržby plynoucí z podnikání, a to v momentě uskutečnění plnění, bylo by stanovení přibližného základu daně daleko věrohodnější a přesnější. Hodnoty vykázané v soupise EET a přiznání k dani by stále nebyly dokonale shodné vlivem plnění, která do základu daně zahrnutá nejsou (přijaté zálohy, osvobozená plnění atd.), ale rozdíl mezi nimi vzniklé by byly daleko snazší na dohledání. Je nutné podotknout, že taková forma evidence by byla přínosná pro stát, avšak již méně výhodná pro podnikatele. Pokud by se nejednalo o žádnou nelegální činnost, hrozilo by, že bude odhalena tzv. podnikatelská kuchařka a mohlo by dojít ke ztrátě obchodního tajemství, know-how a podobně.

Dalším velkým úskalím, které brání EET v naplnění jejího základního poslání, je neustálé stanovování výjimek pro evidenci, a to jak v současné, tak v plánované budoucí legislativní úpravě. Narovnění podnikatelského prostředí v co největší míře nemůže nastat v případě, že někteří podnikatelé budou mít jiné podmínky než většina. EET byla navržena s dobrým potenciálem zahrnout do evidence všechny podnikatele působící na území ČR postupným zavedením. První kolaps nastal během zrušení nebo neurčitěho odložení posledních dvou fází po nátlaku veřejnosti a některých politických stran, že zavedení EET

není pro podnikatele zahrnuté v těchto dvou fázích dostatečně promyšlené. Nová navrhovaná úprava ZoET tyto dvě fáze opět vrací a slučuje do jedné, nicméně i přesto se zde stanovují výjimky pro nejmenší podnikatele. Je otázkou, zda státní orgány tento krok skutečně dobře promyslely, nebo jde jen o snahu vyhovět nátlaku veřejnosti. Je však pochybné, jak velké množství podnikatelů se do navrhovaného limitu skutečně vejde. Limit 200.000 Kč příjmů spadajících pod EET nepokryje ani zákonné náklady na jednoho zaměstnance, natož aby podnikateli vytvářel určitý zisk. Pravděpodobně se tedy bude jednat jen o živnostníky provozující podnikání jako vedlejší způsob přivýdělku k zaměstnání. Dle autorčina názoru však takový limit zdaleka neuspokojí požadavky veřejnosti, ba naopak vytvoří další skulinu, kudy se podnikatelé pohybující se kolem tohoto limitu mohou snažit daňovým povinností uniknout. Výjimky jsou navrhovány i v případě nejméně podstatných problémů jako je například povinnost uvádět na účtenkách DIČ v případě, že jeho součástí není rodné číslo podnikatele. Na daňových dokladech je však DIČ podnikatele povinnou součástí a v případě hotovostních plateb, které jsou hlavním předmětem evidence, je daňový doklad v naprosté většině případů totožný s účtenkou EET, DIČ na něm tedy přirozeně uvedeno je. V tomto případě se jedná o nepodstatnou podmínku, která ustanovuje poplatníkům další rozdíly v povinně uváděných údajích.

Nejlepším řešením z pohledu státu by tedy bylo sledování stejných údajů u všech podnikatelských subjektů bez výjimky. Čím méně je výjimek, tím lepší je prostředí. Poskytovaný obraz o výsledcích podnikatelské činnosti by byl poměrně věrohodný a šance na provozování šedé ekonomiky by se aspoň po této stránce značně minimalizovala. Navíc informace zjištěné ze soupisu EET nejsou z pohledu podnikatelské činnosti tak zneužitelné, jako například údaje získané z KH. Finální podoba novely ZoET je však stále v procesu tvorby, tudíž je nemožné předpovídat dopady ustanovení, která ještě nejsou platná. O konkrétních dopadech bude možno hovořit až v době, kdy bude nový ZoET plně v platnosti.

## POUŽITÁ LITERATURA

AČTO: Aktuality, 2015. AČTO podporuje zákon o evidenci tržeb [online]. [cit. 2018-03-03]. Dostupné z: <https://www.acto.cz/aktuality/acto-podporuje-zakon-o-evidenci-trzeb>

Aktuálně.cz: Ekonomika, 2017. Slováci možná okopírují Babišovu EET. Finanční správa chce zamezit manipulacím s kasami [online]. [cit. 2018-03-01]. Dostupné z: <https://zpravy.aktualne.cz/ekonomika/slovaci-mozna-okopiruji-babisovu-eet-financni-sprava-chce-za/r~32dde6841b7611e7a4f4002590604f2e/?redirected=1519421831>

ČESKO. Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 43, s. 1978. ISSN 1211-1244. Dostupné z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=112/2016&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=112/2016&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy)

ČESKO. Nález Ústavního soudu č. 8/2018 ze dne 12. prosince 2017 sp. zn. Pl. ÚS 26/16 ve věci návrhu na zrušení zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, nebo jeho jednotlivých ustanovení. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2018, částka 5, s. 74. ISSN 1211-1244. Dostupné z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=5&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_castky](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=5&typeLaw=zakon&what=Cislo_castky)

ČESKO. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2012, částka 33, s. 1026. ISSN 1211-1244. Dostupné z: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/obcansky-zakonik/cast1h2d5.aspx>

Český rozhlas Pardubice: Regionální, 1997-2017. Zatím nejvyšší pokuta za nedodržování zákona o EET byla udělena v Pardubickém kraji [online]. [cit. 2018-03-20]. Dostupné z: <https://pardubice.rozhlas.cz/zatim-nejvyssi-pokuta-za-nedodrzovani-zakona-o-eet-byla-udelena-v-pardubickem-6479684>

Daňový portál, 2018. Elektronické služby Finanční správy České republiky [online]. [cit. 2018-04-06]. Dostupné z: [https://adisspr.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\\_pub/dpr/uvod.faces](https://adisspr.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/dpr/uvod.faces)

DUŠEK, J., 2017. *Elektronická evidence tržeb: v přehledech*. Aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0422-2.

EISLER, J., 2002. *Výkladový ekonomický slovník podnikatele*. Český Těšín: Poradce. ISBN 80-86344-95-9.

Elektronická evidence tržeb od A do Z: Vše o EET, 2016. Miliardy navíc do státní kasy díky EET? V Chorvatsku se to nepotvrdilo [online]. [cit. 2018-03-01]. Dostupné z:

<http://eet.money.cz/blog/miliardy-navic-do-statni-kasy-diky-eet-v-chorvatsku-se-to-nepotvrdilo>

Etržby – elektronická evidence tržeb: O projektu, 2016-2018a. Jak to funguje? [online]. [cit. 2017-11-30]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/jak-to-funguje>

Etržby – elektronická evidence tržeb, 2016-2018b. Zkušenosti ze zahraničí [online]. [cit. 2018-03-12]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/cs/zajimavosti\\_zkusenosti-ze-zahranici](http://www.etrzby.cz/cs/zajimavosti_zkusenosti-ze-zahranici)

FIALOVÁ, H., FIALA, J., 2009. *Ekonomický slovník s odborným výkladem česky a anglicky*. 2., dopl. a aktualiz. vyd. Praha: A plus. ISBN 978-809-0380-448.

Finanční správa: Finanční správa, 2013-2017a. EET – drtivá většina povinností plynoucích stávajícím poplatníkům ze zákona o evidenci tržeb platí i nadále beze změn [online]. [cit. 2018-03-01]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/novinky/2018/EET-vetsina-povinnosti-zustava-v-platnosti-9006>

Finweb: domácí ekonomika, 2017. Slovensko už nepatří mezi nejhorších v EÚ. Aspoň vo výbere DPH [online]. [cit. 2018-03-01]. Dostupné z: <https://finweb.hnonline.sk/ekonomika/932130-slovensko-uz-nepatri-medzi-najhorsich-v-eu-aspon-vo-vybere-dph>

HAJDUŠEK, T., VODIČKA, M., 2017. *První zkušenosti s EET – elektronickou evidencí tržeb*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-589-5.

HCV – EET pokladny bez paušálu: Úvod, 2015. Jak se vyvíjí zavedení elektronické evidence tržeb a užitečné informace [online]. [cit. 2018-03-01]. Dostupné z:

<http://www.novepokladny.cz/news/jak-se-vyviji-zavedeni-elektronicke-evidence-trzeb-a-uzitecne-informace/>

HINDLS, R., HRONOVÁ, S., HOLMAN, R., 2003. *Ekonomický slovník*. Praha: C.H. Beck. Beckovy odborné slovníky. ISBN 80-717-9819-3.

Hospodářská komora České republiky: Tiskové zprávy, 2015. Elektronická evidence tržeb musí být ve prospěch řádných podnikatelů – pokud se tak nestane, ztratí význam [online]. [cit. 2018-03-03]. Dostupné z: [https://www.komora.cz/tiskova\\_zprava/elektronicka-evidence-trzeb-musi-byt-ve-prospech-radnych-podnikatelu-pokud-se-tak-nestane-ztrati-vyznam/](https://www.komora.cz/tiskova_zprava/elektronicka-evidence-trzeb-musi-byt-ve-prospech-radnych-podnikatelu-pokud-se-tak-nestane-ztrati-vyznam/)

HOVORKA, M., 2015. Připomeňte si Babišovy výroky kolem #EET. Najdete v nich rozpory? [online]. [cit. 2018-03-03]. ISSN 1802-8012. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/pripomente-si-babisovy-vyroky-kolem-eet-najdete-v-nich-rozpory/>

iDnes.cz: Ekonomika, 2015. Evidenci tržeb už mají Slováci vyzkoušenou. Podívejte se, jak funguje [online]. [cit. 2018-03-01].  
Dostupné z: [https://ekonomika.idnes.cz/na-slovensku-eviduji-trzby-on-line-od-letoska-fof-ekonomika.aspx?c=A151115\\_194809\\_ekonomika\\_jvl](https://ekonomika.idnes.cz/na-slovensku-eviduji-trzby-on-line-od-letoska-fof-ekonomika.aspx?c=A151115_194809_ekonomika_jvl)

IROZHLAS: Ekonomika, 1997-2018. Úřady od zavedení EET provedly na 74 tisíc kontrol, 10 provozoven zavřely [online]. [cit. 2018-03-20]. Dostupné z: [https://www.irozhlas.cz/ekonomika/urady-od-zavedeni-eet-provedly-na-74-tisic-kontrol-10-provozoven-zavrely\\_1711191515\\_dp](https://www.irozhlas.cz/ekonomika/urady-od-zavedeni-eet-provedly-na-74-tisic-kontrol-10-provozoven-zavrely_1711191515_dp)

Justice.cz: Veřejný rejstřík a Sběrka listin, 2012-2015. Úplný výpis z obchodního rejstříku [online]. [cit. 2018-04-02]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=126966&typ=UPLNY>

KOVANICOVÁ, D., 1993. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: Trizonia. ISBN 978-80-7273-169-5.

KOŽENÁ, M., 2016. *Podniková ekonomika: distanční opora*. Vydání čtvrté. Pardubice: Univerzita Pardubice. ISBN 978-80-7395-975-3.

LÍBAL, T., 2016. *Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu*. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-51-9.

Novum Global, 2015. Jak to bylo v Chorvatsku s elektronickou evidencí tržeb [online]. [cit. 2018-02-22]. Dostupné z: <http://www.novum.cz/cs/aktualita/jak-bylo-v-chorvatsku-s-elektronickou-evidenci-trzeb>

SYNEK, M., 2007. *Manažerská ekonomika*. 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-1992-4.

SYNEK, M., KISLINGEROVÁ, E., 2015. *Podniková ekonomika*. 6., přeprac. a dopl. vyd. V Praze: C.H. Beck. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-274-8.

TOP 09: Tiskové zprávy, 2016. Podáváme ústavní stížnost na EET [online]. [cit. 2018-03-03]. Dostupné z: <https://www.top09.cz/co-delame/tiskove-zpravy/podavame-ustavni-stiznost-na-eet-20333.html>

Týden.cz: Byznys, 2006-2018a. Chorvatský ministr: Evidence tržeb zvýšila přiznané příjmy [online]. [cit. 2018-03-01]. Dostupné z: [https://www.tyden.cz/rubriky/byznys/svet/chorvatsky-ministr-evidence-trzeb-zvysila-priznane-prijmy\\_346269.html](https://www.tyden.cz/rubriky/byznys/svet/chorvatsky-ministr-evidence-trzeb-zvysila-priznane-prijmy_346269.html)

Týden.cz: Byznys, 2006-2018b. Účtenková loterie funguje na Slovensku, v Chorvatsku či Polsku [online]. [cit. 2018-03-01]. Dostupné z: [https://www.tyden.cz/rubriky/byznys/svet/uctenkova-loterie-funguje-na-slovensku-v-chorvatsku-nebo-polsku\\_454351.html](https://www.tyden.cz/rubriky/byznys/svet/uctenkova-loterie-funguje-na-slovensku-v-chorvatsku-nebo-polsku_454351.html)

Účtenkovka, 2017. O Účtenkovce [online]. [cit. 2018-04-12]. Dostupné z: <https://www.uctenkovka.cz/ouctenkovce#uctenkovka>

Účetnictví Trutnov s.r.o., 2018a. O společnosti [online]. [cit. 2018-04-03]. Dostupné z: <http://ut-tu.cz/index.php>

Účetnictví Trutnov s.r.o., 2018b. Služby [online]. [cit. 2018-04-03]. Dostupné z: <http://ut-tu.cz/sluzby.html>

WÖHE, G., 1995. *Úvod do podnikového hospodářství: překlad 18. vydání německého originálu*. Praha: C.H. Beck. Ekonomické učebnice. ISBN 80-717-9014-1.

ŽUROVEC, M., 2018. MF předkládá do připomínkového řízení novelu zákona o evidenci tržeb [online]. [cit. 2018-04-15]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2018/mf-predklada-do-pripominkoveho-rizeni-no-31364>

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha A - zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb .....	80
Příloha B – Výňatek z nálezu Ústavního soudu č. 8/2018 ze dne 12. prosince 2017 sp. zn. Pl. ÚS 26/16 ve věci návrhu na zrušení zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, nebo jeho jednotlivých ustanovení .....	85

**112**

**ZÁKON**  
ze dne 16. března 2016  
o evidenci tržeb

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

**ČÁST PRVNÍ**  
**ÚVODNÍ USTANOVENÍ**

**§ 1**

**Předmět úpravy**

Tento zákon upravuje práva, povinnosti a postupy uplatňované při evidenci tržeb a postupy s nimi související.

**§ 2**

**Výkon působnosti**

(1) Působnost podle tohoto zákona vykonávají orgány Finanční správy České republiky.

(2) Působnost k prověřování plnění povinností při evidenci tržeb mají také orgány Čelní správy České republiky.

**ČÁST DRUHÁ**  
**EVIDENCE TRŽEB**

**HLAVA I**

**SUBJEKT A PŘEDMĚT EVIDENCE TRŽEB**

**§ 3**

**Určení subjektu a předmětu evidence tržeb**

- (1) Subjektem evidence tržeb je poplatník
  - a) daně z příjmu fyzických osob a
  - b) daně z příjmu právnických osob.
- (2) Předmětem evidence tržeb jsou evidované tržby poplatníka.

**112**  
**ZÁKON**  
ze dne 16. března 2016  
o evidenci tržeb

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

**ČÁST PRVNÍ**  
**ÚVODNÍ USTANOVENÍ**

**§ 1**

**Předmět úpravy**

Tento zákon upravuje práva, povinnosti a postupy uplatňované při evidenci tržeb a postupy s nimi související.

**§ 2**

**Výkon působnosti**

(1) Působnost podle tohoto zákona vykonávají orgány Finanční správy České republiky.

(2) Působnost k prověřování plnění povinností při evidenci tržeb mají také orgány Čelní správy České republiky.

**ČÁST DRUHÁ**  
**EVIDENCE TRŽEB**

**HLAVA I**

**SUBJEKT A PŘEDMĚT EVIDENCE TRŽEB**

**§ 3**

**Určení subjektu a předmětu evidence tržeb**

- (1) Subjektem evidence tržeb je poplatník
  - a) daně z příjmu fyzických osob a
  - b) daně z příjmu právnických osob.
- (2) Předmětem evidence tržeb jsou evidované tržby poplatníka.

jem ze samostatné činnosti, která je podnikáním, s výjimkou příjmu, který

1. není předmětem daně z příjmu,
2. je z hlediska obvyklé příjmových tržeb ojedinelý nebo
3. podléhá daní vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně, nebo

b) u poplatníka daně z příjmu právnických osob příjem z činnosti, která je podnikáním, s výjimkou příjmu, který

1. není předmětem daně z příjmu,
2. je z hlediska obvyklé příjmových tržeb ojedinelý,
3. podléhá daní vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně nebo
4. podléhá daní ze samostatného základu daně.

(2) Příjmy podle odstavce 1 jsou u poplatníka, který je účetní jednotkou, příjmy podle zákona o daních z příjmu, které by poplatník měl, pokud by nebyl účetní jednotkou.

(3) Pro účely tohoto zákona je rozhodným příjemem veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti také příjem veřejné obchodní společnosti z příjmu u jejího společníka. Tento příjem není pro účely tohoto zákona příjmem tohoto společníka.

**§ 7**

**Storno a opravy**

Vrať-li se evidovaná tržba nebo provaděl-li se její opravy, použijí se ustanovení týkající se evidence tržeb obdobně s tím rozdílem, že je tato tržba evidována jako záporná.

**§ 8**

**Nepřímé zastoupení**

Jedná-li poplatník svým jménem na účet jiného poplatníka, je povinen evidovat tržbu ten, kdo jedná svým jménem na účet jiného.

**§ 9**

**Pověření k evidování tržeb**

(1) Poplatník, kterému tržba plyne, může pověřit evidováním tržeb jiného poplatníka, aby za něj tuto tržbu evidoval.

- (2) Plyne-li jedna evidovaná tržba více poplatníkům, mohou tuto poplatníci pověřit jednoho z nich, aby za ně tuto tržbu evidoval.
- (3) Poplatník, který je k evidování tržby pověřen, má povinnost evidovat tržby poplatníka, který ho k evidování tržby pověřil.
- (4) Poplatník, který k evidování tržeb pověřil jiného poplatníka, se pověřením nezabývá odpovědností za důsledky spojené s porušením povinností podle tohoto zákona.

**HLAVA III**

**TRŽBY EVIDOVANÉ VE ZJEDNODUŠENÉM REŽIMU A TRŽBY VYLOUČENÉ**  
**Z EVIDENCE TRŽEB**

**§ 10**

**Tržby ve zjednodušeném režimu**

(1) Ve zjednodušeném režimu se mohou evidovat tržby z prodeje zboží a služeb na palubě dopravních prostředků při pravidelné lodihradné přepravě osob podle zákona upravujícího daň z přidané hodnoty.

(2) Ve zjednodušeném režimu se mohou evidovat také tržby, jejichž evidování běžným způsobem by znemožnilo nebo zásadně zžilo plnění a hospodárny výkon činnosti, ze které tyto tržby plynou. Tyto tržby stanoví nařízením vláda.

**§ 11**

**Povolení pro evidování tržeb ve zjednodušeném režimu**

(1) Správce daně vydá na základě žádosti poplatníka povolení pro evidování tržeb ve zjednodušeném režimu, pokud by evidování daně tržby běžným způsobem znemožnilo nebo zásadně zžilo plnění a hospodárny výkon činnosti tohoto poplatníka, ze které tato tržba plyne.

(2) V žádosti poplatník uvede důvody, které svědčí pro naplnění podmínek pro vydání povolení, a tržby, na které se má povolení vztahovat.

(3) Správce daně o žádosti rozhodne ve lhůtě 15 dnů ode dne jejího podání. V povolení správce daně uvede tržby, na které se povolení vztahuje.



(4) Byla-li žádost zamítnuta, lze novou žádost podat nejdříve po 60 dnech ode dne oznámení o nabytí právní moci zamítavého rozhodnutí. V této nové žádosti je poplatník povinen uvést jiné důvody než ty, které již obsahovala žádost původní, jinak bude nová žádost odložena. O odložení žádosti musí být žadatel vyrozuměn.

(5) Přestanou-li být splňovány podmínky pro vydání povolení, je držitel povinen tuto skutečnost oznámit správci daně do 15 dnů ode dne, ve kterém tato skutečnost nastala.

(6) Správce daně zruší povolení, zjistí-li, že podmínky podmínky pro jeho vydání.

#### § 12

##### Tržby vyloučené z evidence tržeb

- (1) Evidovanou tržbou nejsou tržby
  - a) státu,
  - b) územního samosprávného celku,
  - c) příspěvkové organizace,
  - d) České národní banky,
  - e) držitele poštovní licence.

(2) Evidovanou tržbou nejsou také tržby

- a) banky, včetně zahraniční banky,
- b) spořicího a úvěrního družstva,
- c) pojišťovny a zajišťovny,
- d) investiční společnosti a investičního fondu,
- e) obchodníka s cennými papíry,
- f) centrálního depozitáře,
- g) penzijní společnosti,
- h) penzijního fondu,
- i) z podnikání v energetických odvětvích na základě licence udělené podle energetického zákona.

(3) z podnikání na základě povolení krajského úřadu podle zákona o vodovodech a kanalizacích.

(4) Evidovanou tržbou nejsou také tržby uskutečněné do přidělení daňového identifikačního čísla a během 10 dní následujících po jeho přidělení,

(5) z poštovních služeb a zboží a služeb poskytovaných v přímé souvislosti s nimi,

e) ze vztahu souvisejícího s pracovněprávním nebo obdobným vztahem,

f) ze stravování a ubytování žákům a studentům poskytovatelského školou, vysokou školou nebo školským zařízením,

g) z jízdného nebo související platby hrzených v dopravních prostředcích při pravidelné hromadné přepravě osob,

h) na palubě letadla,

i) z osobní železniční přepravy,

j) z drobné vedlejší podnikatelské činnosti veřejně prospěšných poplatníků,

k) z prodeje zboží či služeb prostřednictvím prodejního automatu,

l) z provozování veřejných toalet.

(4) Evidovanou tržbou nejsou také 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. Tyto tržby stanoví nařízení vlády.

#### HLAVA IV

##### POVINNOSTI POPLATNÍKA

#### Díl 1

Autentizační údaje a certifikát pro evidence tržeb

#### § 13

##### Žádost o autentizační údaje

(1) Poplatník je povinen před přijetím první evidované tržby podat žádost o autentizační údaje.

(2) Autentizační údaje slouží k přístupu na společné technické zařízení správce daně umožňující poplatníkovi správu certifikátu pro evidence tržeb a údajů pro správu evidence tržeb.

(3) Žádost může podat poplatník nebo, jeho zájmu opatřeno současně k převzetí autentizačních údajů pouze

a) prostřednictvím společného technického zařízení správce daně datovou zprávou s ověřenou identitou této osoby způsobem, kterým se lze

přihlásit do její datové schránky, a to ve formátu v nížé přijímá evidované tržby. Údaje o provozování technického zařízení správce daně, nebo b) ústně do protokolu, a to u kteréhokoliv věcně příslušného správce daně.

#### § 14

##### Přidělení a používání autentizačních údajů

(1) Požádá-li poplatník o autentizační údaje způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky, správce daně je přidělit poplatníkovi prostřednictvím této datové schránky bez zbytečného odkladu.

(2) Podal-li poplatník žádost o autentizační údaje ústně do protokolu, správce daně je přidělit poplatníkovi v rámci tohoto jednání.

(3) Správce daně zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup podmínky a postup pro přístup na společné technické zařízení správce daně umožňující poplatníkovi správu certifikátu pro evidence tržeb a údajů pro správu evidence tržeb.

#### § 15

##### Certifikát pro evidence tržeb

Správce daně umožní prostřednictvím společného technického zařízení poplatníkovi na základě autentizačních údajů získat 1 nebo více certifikátů pro evidence tržeb, které slouží k autentizačním datovým zprávám.

#### § 16

Ochrana autentizačních údajů a certifikátu pro evidence tržeb

Poplatník je povinen zacházet s autentizačními údaji a certifikátem pro evidence tržeb tak, aby nemohlo dojít k jejich zneužití.

#### Díl 2

##### Oznamovací povinnost

#### § 17

##### Údaje o provozovnách

(1) Poplatník je povinen prostřednictvím společného technického zařízení správce daně před získáním certifikátu pro evidence tržeb oznámit údaje o provozovnách, prostřednictvím kterých provádí

činnosti, z nichž plynou evidované tržby, nebo v nichž přijímá evidované tržby. Údaje o provozovnách se rozumí také údaje o internetových stránkách, na kterých jsou nabízeny zboží nebo služby.

(2) Dojde-li ke změně údajů o provozovnách, je poplatník povinen tuto změnu oznámit správci daně do 15 dnů ode dne, kdy změna nastala, nejpozději však před uskutečněním první evidované tržby v provozovně, které se změna týká. Toto oznámení lze podat pouze prostřednictvím společného technického zařízení správce daně.

#### Díl 3

##### Evidování povinností

#### Oddíl 1

##### Evidence tržeb běžným způsobem

#### § 18

##### Obsah evidování povinností

(1) Poplatník je povinen nejpozději při uskutečnění evidované tržby

- a) zaslat datovou zprávu o údaje o této evidované tržbě správci daně a
- b) vystavit účtenku tomu, od koho evidovaná tržba plyne.

(2) Uskutečněním evidované tržby je

- a) přijetí evidované tržby, nebo
- b) vydání příkazu k jejímu provedení, pokud byl tento příkaz vydán dříve.

(3) Zaslání údajů o evidované tržbě není podmínkou.

(4) Údaje o evidované tržbě lze zaslat pouze na společné technické zařízení určené správcem daně ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně způsobem umožňujícím dálkový přístup.

#### § 19

##### Rozsah zaslání údajů

(1) Údajem o evidované tržbě zasláním datovou zprávou je

- a) daňové identifikační číslo poplatníka,
- b) označení provozovny, ve které je tržba uskutečněna,

- c) označení pokladního zařízení, na kterém je tržba evidována, na kterém je tržba evidována, zjednodušeném režimu,
- d) pořadové číslo účtenky,
- e) datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve,
- f) celková částka tržby,
- g) bezpečnostní kód poplatníka,
- h) podpisový kód poplatníka,
- i) údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu.

## § 21

## Doba odezvy

- (1) Dobou odezvy se rozumí časový úsek mezi pokusem o odeslání údajů o evidované tržbě z pokladního zařízení poplatníka a přijetím fiskálního identifikačního kódu na pokladním zařízení poplatníka.

- (2) Mezní dobu odezvy nastává poplatník pro pokladní zařízení déle než 2 sekundy podle druhu a způsobu vykonávané činnosti tak, aby se jejím stanovením nemařil průběh evidence tržeb vzhledem k druhu a kvalitě připojení k veřejné datové síti.

## § 22

## Postup při překročení mezní doby odezvy

- Dojde-li při evidování tržby k překročení mezní doby odezvy, poplatník
- a) je povinen údaje o evidované tržbě zaslat datovou zprávu správcí daně bezodkladně po pomnutí příčiny, která vedla k překročení mezní doby odezvy, nejpozději však do 48 hodin od uskutečnění evidované tržby a
- b) není povinen na účtence uvádět fiskální identifikační kód.

## Oddíl 2

## Evidence tržeb ve zjednodušeném režimu

## § 23

- Evidování povinnosti ve zjednodušeném režimu**
- Při plnění evidované povinnosti ve zjednodušeném režimu se postupuje obdobně jako při plnění evidované povinnosti v běžném režimu s tím, že poplatník

- a) je povinen údaje o evidované tržbě zaslat datovou zprávu správcí daně nejpozději do 5 dnů od uskutečnění evidované tržby a
- b) není povinen na účtence uvádět fiskální identifikační kód.

## HLAVA V

## PRAVOMOC ORGÁNU PŘÍSLUŠNÉHO K PROVĚŘOVÁNÍ PLNĚNÍ POVINNOSTI

## § 24

## Prověřování plnění povinnosti při evidenci tržeb

- (1) Orgán příslušný k prověřování plnění povinnosti při evidenci tržeb může za účelem zjištění plnění povinností uložených tímto zákonem provádět kontrolní nákup.

- (2) Pro účely evidence tržeb se při kontrolním nákupu na jedním poplatníka a orgánu příslušného k prověřování plnění povinnosti při evidenci tržeb hledí jako na uzavření smlouvy.

- (3) Neodporuje-li to povaze předmětu kontrolního nákupu nebo není-li způsobena poplatníkoví majetková újma, lze od smlouvy, která byla uzavřena jedním z kontrolních nákupů, odstoupit.

## ČÁST TŘETÍ

## INFORMAČNÍ POVINNOSTI

## § 25

## Informační povinnost poplatníka

- (1) Poplatník je povinen mít na místě, kde se běžně uskutečňují evidované tržby, umístěno informační oznámení, které je dostatečně viditelné a čitelné, pokud to nevyhlašuje povaha věci. Informační oznámení je poplatník povinen umístit na internetové stránky, na kterých jsou nabízeny zboží nebo služby.

- (2) Obsahem informačního oznámení je
- a) text ve znění „Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Zároveň je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně online; v případě technického výpadku pak nejpozději do 48 hodin.“,

- eviduje-li poplatník v daném pokladním místě tržby v běžném režimu, nebo
- b) text ve znění „Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Přijímce tržby eviduje tržby ve zjednodušeném režimu, tzn. je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně nejpozději do 5 dnů.“, eviduje-li poplatník v daném pokladním místě tržby ve zjednodušeném režimu.

## § 26

## Informační povinnost správce daně

- (1) Správce daně poskytuje poplatníkoví informace shromažďované na společném technickém zařízení správce daně způsobem umožňujícím dálkový přístup.

- (2) Správce daně zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup

- a) rozsah a členění informací poskytovanych podle odstavce 1 a
- b) podmínky a postup pro poskytnutí informací podle odstavce 1.

## § 27

## Ověření účtenky u správce daně

- (1) Správce daně umožní způsobem umožňujícím dálkový přístup každému ověřit, zda byly údaje o dané tržbě zasílány správcí daně.

- (2) Správce daně zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup podmínky a postup pro poskytnutí informací podle odstavce 1.

## ČÁST ČTVRTÁ

## SPRÁVNÍ DELIKTY

## § 28

## Přestupky

- (1) Fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že zaviným způsobem úmyslně zřítí nebo zmaří evidenci tržeb.

- (2) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do 500 000 Kč.

## § 29

## Správní delikty právnických a podnikajících fyzických osob

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí správního deliktu tím, že závažným způsobem zneužije nebo zmaří evidenci tržeb.

(2) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí správního deliktu tím, že jako osoba, která eviduje tržby, poruší povinnost

- zadání datovou zprávou údaj o evidované tržbě správní daně,
  - vystavit účtenku tomu, od koho evidovány tržba plyne,
  - umístít informační oznámení,
  - zacházet s autentizačními údaji nebo certifikátem pro evidenci tržeb tak, aby nemohlo dojít k jejich zneužití.
- (3) Za správní delikt se uloží pokuta
- do 500 000 Kč, jde-li o správní delikt podle odstavce 1 nebo 2 písm. a) nebo b),
  - do 50 000 Kč, jde-li o správní delikt podle odstavce 2 písm. c) nebo d).

## § 30

## Společná ustanovení ke správním deliktům

- Správní delikt podle tohoto zákona projednává
  - finanční úřad, nebo
  - celní úřad.

(2) Správní delikt projednává ten orgán, který provádí nebo provedl prověřování plnění povinností podle tohoto zákona.

(3) Právnická osoba a podnikající fyzická osoba za správní delikt neodpovídá, prokáže-li, že vynaložila veškeré úsilí, které bylo možno požadovat, aby porušení právní povinnosti zabránila.

(4) Odpovědnost za správní delikt zaniká, jestliže správní orgán o něm nezahájil řízení do 1 roku ode dne, kdy se o něm dozvěděl, nepozdějí však do 3 let ode dne, kdy byl spáchán.

(5) Pokuta je splatná do 30 dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí, jímž byla uložena.

(6) Příjem z pokut je příjmem státního rozpočtu.

- návrh výroku rozhodnutí o závazném posouzení.

## ČÁST SEDMÁ

## SPOLEČNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

## § 33

## Vztah k daňovému řádu

Nestanoví-li tento zákon jinak, postupuje se při řízení a jiném postupu týkajícím se evidence tržeb podle daňového řádu s výjimkou správních deliktů.

## § 34

## Spolupráce orgánů veřejné moci

Zjistí-li orgán veřejné moci při výkonu své působnosti porušení tohoto zákona, oznámí tuto skutečnost orgánu příslušnému k prověřování plnění povinností.

## § 35

## Účtenková loterie

(1) Česká republika může pořádat účtenkovou loterii o věcné nebo peněžní ceny, které se lze získat pouze na základě zaslaní účtenky nebo údajů povinně uváděného na účtence.

(2) Příslušnou organizační složkou státu k pořádání účtenkové loterie je Ministerstvo financí.

(3) Výdaje na pořádání účtenkové loterie, na peněžní ceny a na porážení věcné ceny se hrají ze státního rozpočtu.

(4) Na účtenkovou loterii se nepoužije zákon upravující provozování hazardních her.

## § 36

## Vztah k cizímu právu

Evidovanou tržbu není také tržba poplatníka, který je povinen tuto tržbu evidovat srovnatelným způsobem podle práva státu, se kterým má Česká republika uzavřenou platnou a účinnou mezinárodní smlouvu o výměně informací, na základě které lze získávat srovnatelné informace o evidovaných tržbách.

## § 37

## Dočasné vyloučení tržby

(1) Evidovanými tržbami dočasně nejsou a) ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona do konce účtého kalendářního měsíce ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona všechny tržby, s výjimkou ubytovacích a stravovacích služeb uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 55 a 56,

b) od prvního dne čtvrtého kalendářního měsíce ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona do konce patnáctého kalendářního měsíce ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona všechny tržby, s výjimkou

- ubytovacích a stravovacích služeb uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 55 a 56 a
  - velkoobchodu a maloobchodu uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 45.1, 45.3, 45.4, pokud jde o obchod, 46 a 47,
- c) od prvního dne šestnáctého kalendářního měsíce ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona do konce osmnáctého kalendářního měsíce ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona všechny tržby

1. z výroby textilů, oděvů, usní a souvisejících výrobků, zpracování dřeva, výroby dřevěných, korkových, proutěných a slámených výrobků kromě nábytku a výroby papíru a výrobků z papíru uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 13 až 17,

2. z výroby mýdel a detergentů, čistících a lešticích prostředků, parfémů a toaletních přípravků uvedených v klasifikaci NACE pod kódem 20.4,

3. z výroby pryžových a plastových výrobků a výrobků ostatních nekovových minerálních výrobků uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 22 a 23,

4. z výroby kovových konstrukcí a kovodělných výrobků, kromě strojů a zařízení, uvedených v klasifikaci NACE pod kódem 25,

5. z výroby nábytku a ostatního zpracovatelského průmyslu uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 31 a 32,

6. z opravy a instalace strojů a zařízení uvedených v klasifikaci NACE pod kódem 33,

7. ze specializovaných stavebních činností uvedených v klasifikaci NACE pod kódem 43, tržby nejsou ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona dočasně evidovány tržbami.
8. z oprav počítačů a výrobků pro osobní potřebu a převážně pro domácnost uvedených v klasifikaci NACE pod kódem 95 a
9. z poskytování ostatních osobních služeb uvedených v klasifikaci NACE pod kódem 96.

- (3) Vláda může stanovit nařízením, že některé tržby nejsou ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona dočasně evidovány tržbami.

## ČÁST OSMÁ ÚČINNOST

### § 38

(2) Klasifikací NACE se pro účely tohoto zákona rozumí klasifikace ekonomických činností uvedená v nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 ze dne 20. prosince 2006, kterým se zavádí statistická klasifikace ekonomických činností NACE Revize 2 a kterým se mění nařízení Rady (EHS) č. 3037/90 a některá nařízení ES o specifických statistických oblastech, v platném znění.

Tento zákon nabývá účinnosti prvním dnem osmého kalendářního měsíce následujícího po dni jeho vyhlášení, s výjimkou ustanovení § 10 až 17 a § 32, která nabývají účinnosti prvním dnem pátého kalendářního měsíce následujícího po dni jeho vyhlášení.

v z. Jermanová v. r.

Zeman v. r.

Sobotka v. r.

**8**

**N Á L E Z**  
**Ústavního soudu**  
**Jménem republiky**

Ústavní soud rozhodl pod sp. zn. Pl. ÚS 26/16 dne 12. prosince 2017 v plénu složeném z předsedy soudu Pavla Rychetského a soudců a soudkyň Ludvíka Davida, Jaroslava Fenyka, Josefa Fialy (soudce zpravodaj), Jana Filipa, Jaromíra Jirsy, Tomáše Lichovníka, Jana Musila, Vladimíra Sládečka, Radovana Suchánka, Kateřiny Šimáčkové, Vojtěcha Šimíčka, Milady Tomkové, Davida Uhlíře a Jiřího Zemánka o návrhu skupiny 41 poslanců Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, jejímž jménem jedná poslanec Marek Benda, zastoupené doc. JUDr. Zdeňkem Koudelkou, Ph.D., advokátem, se sídlem Optátova 874/46, Brno, na zrušení zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, *in eventum* jeho jednotlivých ustanovení, a to § 3, 4, § 5 písm. b), § 6, § 10 odst. 2, § 12 odst. 4, § 18 odst. 2 v části označení písmene „a)“, v čárce za slovem „tržby“ a ve slovech „nebo b) vydání příkazu k jejímu provedení, pokud byl tento příkaz vydán dříve“, § 20 odst. 1 písm. b) a § 37 odst. 3, za účasti Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky a Senátu Parlamentu České republiky jako účastníků řízení a vlády České republiky jako vedlejší účastnice řízení,

takto:

**I. Ustanovení § 5 písm. b), část ustanovení § 18 odst. 2 spočívající v označení písmene „a)“, čárky za slovem „tržby“ a slova „nebo b) vydání příkazu k jejímu provedení, pokud byl tento příkaz vydán dříve“, § 20 odst. 1 písm. b) a odst. 2 a § 37 odst. 1 písm. b) ve slovech „do konce patnáctého kalendářního měsíce ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona“ a písm. c) zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, se ruší uplynutím dne 28. února 2018.**

**II. Ustanovení § 10 odst. 2, § 12 odst. 4 a § 37 odst. 3 zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, se ruší uplynutím dne 31. prosince 2018.**

**III. Nařízení vlády č. 376/2017 Sb., o vyloučení některých tržeb z evidence tržeb, pozbývá platnosti uplynutím dne 31. prosince 2018.**

**IV. Ve zbývajících částech návrh zamítá.**

Odůvodnění

I.

Argumentace navrhovatelky

1. Dne 1. 6. 2016 byl Ústavnímu soudu doručen návrh skupiny 41 poslanců (dále též jen „navrhovatelka“) na zrušení zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, (dále také jen „citovaný zákon“ nebo „zákon č. 112/2016 Sb.“ nebo „zákon o evidenci tržeb“), jímž byl do právního řádu České republiky zaveden institut evidence tržeb. Návrh byl podán podle § 64 odst. 1 písm. b) zákona č. 182/1993 Sb., o Ústavním soudu. Podle navrhovatelky došlo při přijímání zákona o evidenci tržeb k závažným procesním pochybením zakládajícím neústavnost celého zákona. Dále navrhovatelka tvrdí, že ustanovení § 3, 4, 6, § 10 odst. 2, § 12 odst. 4 a § 37 odst. 3 zákona č. 112/2016 Sb. jsou věcně v rozporu s ústavním pořádkem České republiky.