

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní

**Dopady zavedení elektronické evidence tržeb v České
republice**

Dominika Václavíková

Bakalářská práce

2019

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2018/2019

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE (PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Dominika Václavíková**
Osobní číslo: **E16856**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Management podniku: Management malých a středních podniků**
Název tématu: **Dopady zavedení elektronické evidence tržeb v České republice**
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 bude analyzovat zavedení elektronické evidence tržeb a na základě dotazníkového šetření zhodnotit dopady na hospodaření podnikatelských subjektů vybraného odvětví.

Osnova:

- Podstata a cíle evidence tržeb.
- Základní pojmy a právní úprava elektronické evidence tržeb
- Výhody a nevýhody elektronické evidence tržeb
- Analýza dopadu zavedení evidence tržeb.
- Formulace závěrů a doporučení.

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 Publishing, 2017. Praha ISBN 978-80-271-0422-2.

HAJDUŠEK T, VODIČKA Milan. První zkušenosti s EET - elektronickou evidence tržeb. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-755-2589-5.

HRABĚTOVÁ D., PATZENHAUER M., KOUBA S. Zákon o evidenci tržeb. Komentář. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer; 2016. ISBN 978-80-7552-461-4

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

ÚZ č.1239: Daně z příjmů 2018. Praha: Sagit, 2017. ISBN 978-80-7488-272-2

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. František Sejkora, Ph.D.



Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: 3. září 2018

Termín odevzdání bakalářské práce: 30. dubna 2019

doc. Ing. Romana Provazníková, Ph.D.

děkanka



L.S.

doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.
vedoucí ústavu



V Pardubicích dne 3. září 2018

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem tuto práci vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny 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 30. 4. 2019

Dominika Václavíková

PODĚKOVÁNÍ

Na tomto místě bych ráda poděkovala panu Ing. Františkovi Sejkorovi, Ph.D., za věcné připomínky, cenné rady a pomoc při zpracování této bakalářské práce. Dále mé poděkování patří podnikům, které se zúčastnily dotazníkového šetření, a tím přispěly k dokončení této práce.

ANOTACE

Tato bakalářská práce pojednává o problematice elektronické evidence tržeb. Zavedení této evidence vyvolalo bouřlivou vlnu ohlasů, což zapříčinilo rozdělení České republiky na dva tábory, a to na zastánce a odpůrce této evidence. V teoretické části práce je vysvětlena podstata, cíle a právní úprava evidence tržeb. Dále je zde provedena SWOT analýza, jejíž výsledky jsou následně znázorněny v matici. V praktické části je vyhodnocena analýza dopadů zavedení evidence tržeb. Zjištěné poznatky jsou poté porovnávány se současnou ekonomickou situací Pardubického kraje.

KLÍČOVÁ SLOVA

elektronická evidence tržeb, daň z příjmů, daň z přidané hodnoty, povinný subjekt, Česká republika

TITLE

Impacts of implementation electronic registry of sales in the Czech Republic

ANNOTATION

This bachelor thesis deals with the issue of electronic registration of sales. The introduction of this registry caused an uproar, which caused the division of the Czech Republic into two camps, the advocates and the opponents of this registry. The theoretical part of the thesis explains the essence, objectives and legal regulations of the registration of sales. There is also a SWOT analysis, the results of which are then shown in a matrix. In the practical part, the analysis of the impact of the introduction of registration of sales is evaluated. The findings are then compared with the current economic situation of the Pardubice Region.

KEYWORDS

electronic registry of sales, income tax, value added tax, obliged entity, the Czech Republic

OBSAH

ÚVOD	12
1 PODSTATA A CÍLE EVIDENCE TRŽEB.....	13
1.1 CHARAKTERISTIKA EET	13
1.2 MODEL Y EVIDOVÁNÍ TRŽEB	13
1.2.1 Systém registračních pokladen	14
1.2.2 On-line evidence.....	14
1.2.3 Kombinovaný model	15
1.3 TECHNICKÉ PROVEDENÍ	16
1.4 PROCES FUNGOVÁNÍ ELEKTRONICKÉ EVIDENCE TRŽEB.....	17
1.5 FÁZE ZAVEDENÍ ELEKTRONICKÉ EVIDENCE TRŽEB.....	18
1.6 UNIKÁTNÍ EET KÓDY	20
1.7 CÍLE EVIDENCE TRŽEB.....	20
2 ZÁKLADNÍ POJMY A PRÁVNÍ ÚPRAVA EVIDENCE TRŽEB.....	22
2.1 PRÁVNÍ ÚPRAVA EVIDENCE TRŽEB	22
2.2 ZÁKLADNÍ POJMY EVIDENCE TRŽEB	23
2.2.1 Subjekt a předmět evidence tržeb	23
2.2.2 Evidovaná tržba	24
2.2.3 Formální náležitosti	24
2.2.4 Rozhodný příjem	26
2.2.5 Zjednodušený režim	27
2.2.6 Účtenková loterie.....	27
3 VÝHODY A NEVÝHODY ELEKTRONICKÉ EVIDENCE TRŽEB.....	29
3.1 SWOT ANALÝZA.....	29
3.1.1 Silné stránky	29
3.1.2 Slabé stránky	31
3.1.3 Příležitosti.....	33
3.1.4 Hrozby	34
3.2 SWOT MATICE	37
4 ANALÝZA DOPADU ZAVEDENÍ EVIDENCE TRŽEB.....	38
4.1 CÍL ANALÝZY	38

4.2 POPIS ZKOUMANÉHO VZORKU	38
4.3 METODIKA	39
4.4 VÝSLEDKY DOTAZNÍKOVÉHO ŠETŘENÍ	41
4.5 VYHODNOCENÍ HYPOTÉZ.....	55
4.5.1 Vyhodnocení hypotézy č. 1	55
4.5.2 Vyhodnocení hypotézy č. 2	58
4.6 POROVNÁNÍ VÝSLEDKŮ S EKONOMICKOU SITUACÍ PARDUBICKÉHO KRAJE.....	60
4.6.1 Inkaso DPH a daní z příjmů	60
4.6.2 Počet ekonomických subjektů v odvětví	63
4.7 SHRUTÍ KAPITOLY.....	64
ZÁVĚR.....	67
POUŽITÁ LITERATURA	69
SEZNAM PŘÍLOH	74

SEZNAM ILUSTRACÍ A TABULEK

Obrázek č. 1 – Porovnání registrační pokladny a pokladního systému.....	15
Obrázek č. 2 – Schéma EET.....	17
Obrázek č. 3 – Návštěvnost dotazníku	40
Obrázek č. 4 – Čas vyplňování dotazníku	41
Obrázek č. 5 – Názor na zavedení EET.....	42
Obrázek č. 6 – Poskytnuté informace o EET.....	44
Obrázek č. 7 – Výhody EET.....	45
Obrázek č. 8 – Nevýhody EET	47
Obrázek č. 9 – Věci potřebné k EET	49
Obrázek č. 10 – Jednorázové náklady na zavedení EET	50
Obrázek č. 11 – Počet obyvatel v místě podnikání.....	51
Obrázek č. 12 – Ekonomický dopad.....	52
Obrázek č. 13 – Roční obrat	53
Obrázek č. 14 – Budoucnost EET	54
Obrázek č. 15 – Vývoj inkasa daní z příjmů	62
Obrázek č. 16 – Vývoj inkasa DPH.....	63
Obrázek č. 17 – Počet ekonomických subjektů v odvětví.....	64
Tabulka č. 1 – Fáze EET podle klasifikace CZ-NACE.....	19
Tabulka č. 2 – SWOT matice	37
Tabulka č. 3 – Názor na zavedení EET	42
Tabulka č. 4 – Poskytnuté informace o EET	43
Tabulka č. 5 – Výhody EET	45
Tabulka č. 6 – Nevýhody EET	47
Tabulka č. 7 – Věci potřebné k EET	48
Tabulka č. 8 – Jednorázové náklady na zavedení EET	49
Tabulka č. 9 – Počet obyvatel v místě podnikání	51
Tabulka č. 10 – Ekonomický dopad	52
Tabulka č. 11 – Roční obrat.....	53
Tabulka č. 12 – Budoucnost EET.....	54
Tabulka č. 13 – Pozorované četnosti 1	56
Tabulka č. 14 – Upravené pozorované četnosti 1.....	57
Tabulka č. 15 – Očekávané četnosti 1	57

Tabulka č. 16 – Výpočet testové statistiky 1	58
Tabulka č. 17 – Pozorované četnosti 2	58
Tabulka č. 18 – Upravené pozorované četnosti 2.....	59
Tabulka č. 19 – Očekávané četnosti 2	59
Tabulka č. 20 – Výpočet testové statistiky 2	60
Tabulka č. 21 – Inkaso daní z příjmů	61
Tabulka č. 22 – Inkaso DPH.....	61
Tabulka č. 23 – Počet ekonomických subjektů v odvětví	63

SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

aj.	a jiné
apod.	a podobně
atd.	a tak dále
BKP	bezpečnostní kód poplatníka
ČR	Česká republika
DPFO	daň z příjmu fyzických osob
DPH	daň z přidané hodnoty
DPPO	daň z příjmu právnických osob
EET	elektronická evidence tržeb, evidence tržeb
EU	Evropská unie
FIK	fiskální identifikační kód
FO	fyzická osoba
NACE	klasifikace ekonomických činností
např.	například
PKP	podpisový kód poplatníka
PO	právnická osoba
tzv.	takzvaně
Sb.	sbírka zákonů
ZoET	č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb

ÚVOD

Elektronická evidence tržeb je poměrně čerstvým a bezesporu jedním z nejdiskutovanějších projektů v České republice. Tento způsob evidence tržeb funguje na principu online zasílání dat podnikatelských subjektů do systému Finanční správy. Hlavním důvodem pro zavedení tohoto systému bylo dlouhodobé a systematické krácení tržeb v hotovosti. Téma se nevyhnulo bouřlivé vlně ohlasů, ať už pozitivních či negativních. Zastáncům tohoto nového systému se zamlouvá slibné narovnání tržního prostředí, a tím navrácení konkurenceschopnosti menším podnikatelským subjektům. Na druhé straně odpůrci mají obavy ze zbytečných komplikací při každodenním podnikání a neefektivity zvoleného způsobu evidence tržeb. Veškeré výhody a nevýhody plynoucí z EET budou v této práci popsány pomocí SWOT analýzy.

Zavedení evidence tržeb bylo pro hladší průběh rozděleno do 4 fází. Doposud byly spuštěny pouze dvě fáze. V první fázi se povinnost vztahuje na restaurační a ubytovací zařízení. V té druhé na maloobchod a velkoobchod. Jelikož od startu první fáze uplynuly více než dva roky, lze z praxe odvodit zásadní dopady zavedení evidence tržeb na jednotlivé subjekty trhu.

První kapitola této práce bude zaměřena na podstatu elektronické evidence tržeb, kde bude mimo jiné vysvětlen i princip fungování tohoto modelu. Dále zde bude věnována pozornost různým modelům evidence tržeb, ze kterých měla Česká republika na výběr. Druhá kapitola práce bude věnována právní úpravě evidence tržeb a procesu, jenž předcházet této legislativě. Tato část bude pokračovat objasněním stěžejních pojmů úzce spjatých s touto evidencí. Po rozebrání teoretické části bude navazovat část praktická. Ve třetí kapitole budou pomocí SWOT analýzy rozebrány jednotlivé výhody a nevýhody plynoucí ze zavedení EET. Tyto silné a slabé stránky, příležitosti a hrozby budou následně promítnuty do SWOT matice. V předposlední kapitole této práce bude provedena analýza dopadů plynoucích ze zavedení elektronické evidence tržeb na ubytovací a stravovací zařízení Pardubického kraje. Analýza bude podložena dotazníkovým šetřením a testem nezávislosti. Získané poznatky budou následně porovnávány se současnou ekonomickou situací Pardubického kraje. V poslední kapitole budou autorkou této práce naformulovány závěry a doporučení.

Cílem práce je zrekapitulovat téma elektronické evidence tržeb, určit výhody a nevýhody zavedení zvoleného modelu, podívat se, co s sebou přineslo spuštění elektronické evidence tržeb a prostřednictvím dotazníkového šetření zhodnotit dopady působící na hospodaření podnikatelských subjektů v oblasti ubytování a stravování Pardubického kraje.

1 PODSTATA A CÍLE EVIDENCE TRŽEB

K lepšímu pochopení problematiky elektronické evidence tržeb (dále jen EET) je třeba, aby byla hned v úvodu této práce vymezena konkrétní charakteristika a dále také okolnosti, vedoucí k zavedení této evidence. V první kapitole práce bude tedy objasněno; co bylo příčinou zavedení EET, podstata evidence tržeb, její různé formy, princip fungování, jednotlivé fáze, ve kterých byla evidence spuštěna, a nakonec, co se od zmíněného zavedení vůbec očekává.

1.1 Charakteristika EET

Jak již bylo v úvodu uvedeno, v některých sférách podnikání se stalo ustavičné krácení daní téměř každodenní záležitostí. Daňové úniky, které se Finanční správa zavedením EET snaží podchytit, spočívají v zaznamenávání tržeb do účetních knih v menší výši, než byla jejich reálná hodnota. Na stránkách Finanční správy je uvedeno, že: „*Nevykázané příjmy tak podle Českého statistického úřadu dosahují v České republice částky cca 170 mld. Kč ročně, tedy více než dvojnásobek schodku státního rozpočtu*“. Ministerstvo financí si proto dalo za úkol lepší výběr daní, namísto jejich neustálého navyšování. Efektivní výběr daní může dokonce z dlouhodobého hlediska daňovou zátěž snížit (Finanční správa, 2018h).

Fungování elektronické evidence tržeb spočívá v zaznamenávání tržeb online právě v okamžiku jejich přijetí. Pro tento způsob evidence je tedy nezbytné připojení k internetu. Český model EET je založen na elektronickém online záznamu tržeb, jejich přenesení na Finanční správu, online přístupu správce daně a zapojení veřejnosti do kontroly zaevidovaných účtenek. Podrobně vysvětlený princip fungování evidence tržeb bude v této práci popsán v kapitole 1.4 (Hajdušek a Vodička, 2017, s. 1).

1.2 Modely evidování tržeb

Vzhledem ke skutečnosti, že Česká republika není první zemí, která se rozhodla zavést povinnou evidenci tržeb, měla v rámci tohoto nástroje možnost inspirovat se hned v několika zemích. Mezi země, které v určité formě využívají povinnou evidenci tržeb, spadá například Chorvatsko, Polsko, Slovensko, Itálie, Maďarsko a spousta dalších. V několika zemích Evropské unie funguje tzv. systém registračních pokladen v off-line režimu. Tento model evidence tržeb není ale jedinou možností, jak tržby evidovat. Online evidence tržeb, kterou zavedla současná vláda, funguje od roku 2013 v Chorvatsku, později se tak stala inspirací pro český model. Dále byla spuštěna rokem 2015 na Slovinsku a Slovensku, kde je ale tato forma

evidence tržeb nepovinná. A nakonec je tady hybridní model, který je kombinací dvou předchozích modelů. Tento způsob evidence tržeb je využíván v Maďarsku (Fara, 2016).

1.2.1 Systém registračních pokladen

Dle stránek Jak na E-tržby je registrační pokladna „*elektronické zařízení s fiskální pamětí, tiskárnou a displejem. Pokladna může být zároveň klasický počítač se samostatnou externí tiskárnou, ovšem i v tomto případě musí mít displej a fiskální paměť*“. Dále se na těchto stránkách uvádí, že je zařízení běžně využíváno podnikateli po celém světě. Tento model tak patří k nejčastěji využívaným a funguje např. na Slovensku (Jak na E-tržby, 2016c).

Z hlediska primárního cíle evidence tržeb může být sice tento model považován za uspokojivý, avšak vzhledem k řadě nevýhod, které s sebou nese, není tento systém ideální variantou. Hlavní nevýhodou je časový okamžik, kdy se data zapisují do fiskální paměti registrační pokladny. V praxi tak vznikne velký prostor pro záměnu dat. Zásadním problémem je také skutečnost, že finanční správa nemá přístup k datům v reálném čase, ale až v okamžiku kontroly, což často krácení tržeb neodhalí. Ačkoliv je tento model čteně využíván, je poměrně zastaralý, a proto je v zemích využívajících registrační pokladny postupně nahrazován on-line systémem (Ministerstvo financí, 2015a).

Zavedení registračních pokladen v ČR nabylo platnosti v roce 2005 za tehdejší vlády ČSSD. Pro podnikatele se tak měly tyto pokladny stát povinností od roku 2007. K uskutečnění však kvůli zrušení návrhu novou vládní koalicí v čele s ODS nedošlo. Zákon tak sice nabyl platnosti, ale nikdy nenabyl účinnosti. Z důvodu vysokých pořizovacích nákladů a snadného zneužití těchto pokladen vláda zavedla v roce 2016 modernější kontrolní mechanismus ve formě elektronické evidence tržeb (Jak na E-tržby, 2015b).

1.2.2 On-line evidence

Další variantou evidence tržeb je tzv. on-line evidence, která ke svému fungování využívá internetového připojení. Princip fungování této evidence spočívá v tom, že v okamžiku provedení transakce povinný subjekt odešle data v reálném čase na Finanční správu ČR. Z důvodu uložení záznamu o provedené transakci na server Finanční správy, není možné, aby povinný subjekt tuto informaci smazal. Po vytvoření fiskálního identifikačního kódu, má dále příjemce tržby povinnost zákazníkovi vystavit a nabídnout účtenku (Hajdušek a Vodička, 2017, s. 1).

Co se týče pořizovacích nákladů, je online evidence pro podnikatele tou levnější variantou. Na rozdíl od registračních pokladen není totiž nutné pořizovat zcela nové zařízení

s certifikací. Model také neklade žádné specifické požadavky na software a záleží tak čistě na volbě podnikatele, který pokladní software si vybere. Za nevýhody jsou považovány náklady finanční správy spojené se správou centrálního úložiště dat. Finanční správa zavedením online evidence tržeb očekává především efektivnější výběr daní, rovné podmínky na trhu a omezení šedé ekonomiky. První systém online evidence tržeb byl zaveden v Chorvatsku, na nějž český model z důvodu jednoduchosti a efektivnosti navazuje (Jak na E-tržby, 2016c).

	Registrační pokladna: cena cca od 6 500 Kč bez DPH	Pokladní systém, např. Dotykačka: cena od 4 999 Kč bez DPH
Certifikované zařízení na EET	NE	ANO
Možnost manipulace s daty	ANO	NE
Možnost kontroly on-line	NE	ANO
Připojení k internetu	NE	ANO
Skladové hospodářství	NE	ANO
Manažerské reporty	NE	ANO
Správa zákazníků a věrnostních systémů	NE	ANO

Obrázek č. 1 – Porovnání registrační pokladny a pokladního systému

Zdroj: Jak na E-tržby, 2016c

1.2.3 Kombinovaný model

Tato forma evidence tržeb je kombinací předchozích dvou modelů tzv. off-line a on-line systému. I přes jeho nákladovost a náročnost na implementaci se pro tento model rozhodla jedna ze zemí EU, a to Maďarsko. Důvodem zvolení tohoto modelu byla maximální efektivita kontroly a minimalizace rizik. Ministerstvo financí ČR dále uvádí: „*Maďarské ministerstvo financí pro evidenci tržeb zvolilo systém, který je založen na elektronické evidenci tržeb prostřednictvím mobilní sítě (pomocí speciálních SIM karet) a pokladny opatřené fiskální kontrolní jednotkou, přes kterou se pokladna připojuje k serveru*“. Součástí registrační pokladny je také GSM model, přes který lze monitorovat polohu pokladny. Data jsou ukládána ne jednou, ale rovnou dvakrát, poprvé do fiskální paměti a podruhé na server finanční správy. Vzhledem ke složitosti, nákladovosti a náročnosti na implementaci není systém ani po několika pokusech zcela zaveden a funkční (Ministerstvo financí, 2015a).

1.3 Technické provedení

K plnému využívání EET je potřeba elektronické zařízení, které dokáže komunikovat přes internet. Jedním z nástrojů, skrz které lze tržby evidovat, je zařízení, které většina z nás již vlastní, a to tablet nebo mobilní telefon. V tomto případě stačí pouze zakoupení bezdrátové tiskárny. Tato varianta je levným řešením pro drobné podniky s malým počtem zákazníků. Vytíženějším firmám a gastronomickým zařízením však není tento způsob evidence doporučován. Za nevýhody tohoto provedení jsou považovány nízká životnost zařízení, malá výdrž baterie či nutnost pravidelného servisu (AMSP ČR, 2018).

Další možností je zakoupení přenosného kompaktního přístroje, jenž veškeré zaznamenané údaje zasílá na datové úložiště tzv. cloud. Zařízení má v sobě zabudované všechny funkce požadované pro účely EET včetně vytisknutí účtenky. Tento způsob evidence je vhodný do provozu s desítkami vytištěných účtenek, zejména tak pro gastronomické podniky. Zmíněný přístroj lze dokonce zakoupit s již zabudovaným platebním terminálem. Plusem tohoto nástroje je jeho jednoduchá obsluha a stálost provozu. Za mínus je naopak považována omezená funkčnost přístroje, která znemožňuje využití ve velkých provozovnách (AMSP ČR, 2018).

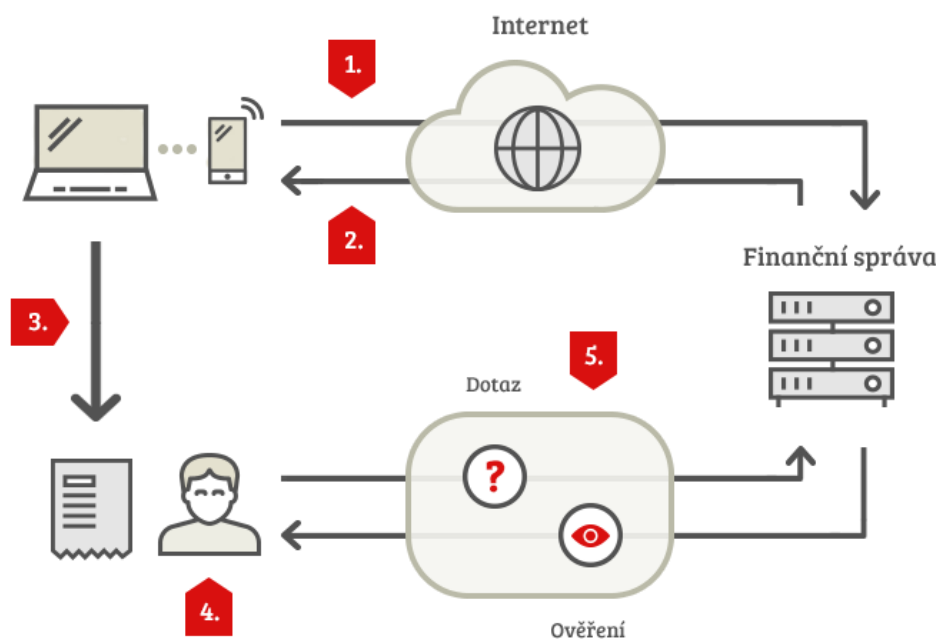
Registrační pokladna je nástroj přímo určený pro účely EET vyhovující malým až středním podnikům s řády stovek až tisíců vydaných účtenek. Výhodou tohoto zařízení je jeho nízkonákladovost a zabudovaná tiskárna účtenek. Naopak za nevýhodu lze považovat střední odolnost přístroje, a tudíž jeho nepoužitelnost ve velkých provozovnách (AMSP ČR, 2018).

Mezi jednu z možností technického řešení evidence tržeb je řazena tzv. PC pokladna, která je převážně sestavována na míru pro potřeby daného podniku. Tento typ je určený pro střední až velké provozy. Přínosy tohoto zařízení jsou možnost konfigurace systému dle potřeb podniku a obsáhlé možnosti periferií. Oproti registračním pokladnám je však PC pokladna o něco dražší a nese s sebou jisté náklady na údržbu (AMSP ČR, 2018).

Poslední varianta je vhodná do sítí provozoven a do středních až velkých podniků. Řeč je zde o pokladnách s vestavěným systémem tzv. „embedded“. Stejně jako PC pokladny i toto zařízení je převážně konfigurováno na míru dle požadavků a potřeb provozu daného podniku. Tento model je jeden z nejdražších, jelikož se jeho cena pohybuje od cca 40 000 Kč bez DPH. Cena však s ohledem na stabilní systém, vysokou odolnost zařízení, funkčnost na vysoké úrovni a možnost sestavení na míru odpovídá (AMSP ČR, 2018).

1.4 Proces fungování elektronické evidence tržeb

Pro lepší představu, jak přesně proces EET funguje, si lze pomoci následujícím obrázkem.



Obrázek č. 2 – Schéma EET

Zdroj: Finanční správa, 2018a

V prvním kroku dojde k zaslání dat o transakci na centrální datové úložiště Finanční správy. K provedení tohoto úkonu je nezbytné připojení k internetu. V případě výpadku internetového připojení je možno tržby evidovat v tzv. off-line režimu, který ukládá data do paměti pokladny a při obnovení připojení automaticky zašle data na server Finanční správy. V dalším kroku následuje potvrzení o přijetí tržby ze systému Finanční správy s příslušným fiskálním identifikačním kódem. Krok č. 3 znamená povinnost podnikatele vystavit účtenku, obsahující již zmíněný fiskální identifikační kód. Bez nahlášení tržby na úřad, nebude účtenka vytištěna. Tuto účtenku obchodník předá zákazníkovi. Zákazník účtenku obdrží, ale není jeho povinností danou účtenku převzít. Z tohoto důvodu funguje účtenková loterie, která zákazníky nabádá k převzetí účtenky. Bod č. 5 vyjadřuje možnost zákazníka ověřit si svou účtenku na daňovém portále. Pravost účtenky se ověřuje pomocí fiskálního kódu a výše tržby. Obchodník si po zadání svého jména může tržby také zkontrolovat, a to ve webové aplikaci Elektronická evidence tržeb (Hajdušek a Vodička, 2017, s. 1).

Celý proces elektronické evidence tržeb může ze začátku působit příliš složitě, proto Ministerstvo financí přišlo s tzv. zkušebním provozem EET, kde si podnikatelé mohli krok po kroku vyzkoušet fungování evidence v provozu. Povinné subjekty si zde také mohli ověřit funkčnost svého pokladního zařízení s již nainstalovaným certifikátem. Před spuštěním tohoto provozu fungovalo tzv. testovací prostředí, kde se však informace o evidovaných tržbách neukládaly a nedalo se tak plně ověřit správné ukládání dat do systému. Testovací proces byl zahájen měsíc před spuštěním první vlny EET, tedy 1. 11. 2016. I přes skutečnost, že se odstartování první fáze týkalo až 50 000 podnikatelských subjektů, o tento zkušební proces nebyl příliš velký zájem. Ocenili ho spíše dodavatelé systémů, kteří si mohli poprvé naplno vyzkoušet fungování svých produktů. Koncoví zákazníci měli zájem pouze o vyzkoušení svého pokladního zařízení či dostačujícího internetového připojení. Možnost začít evidovat své tržby o měsíc dříve je však příliš nezaujala (Ťopek, 2016).

1.5 Fáze zavedení elektronické evidence tržeb

Dle odhadů Ministerstva financí se může elektronická evidence tržeb dotknout až 600 tisíc povinných subjektů. Do kontaktu s EET tak přijdou přibližně 2 miliony osob. Povinné subjekty musí mít dostatek prostoru seznámit se s legislativou a zejména s technickými požadavky, které budou na tyto subjekty kladeny. Z tohoto důvodu se ministerstvo rozhodlo zavést EET v jednotlivých fázích (Hajdušek a Vodička, 2017, s. XV).

Od roku 2016 byla z toho důvodu spuštěna povinnost evidovat své tržby s postupným náběhem pro jednotlivé skupiny povinných subjektů z definovaných tržních segmentů. V první fázi byly do povinnosti evidovat své tržby zapojeny osoby provozující restaurační a ubytovací služby. Poté se registrovaly tržby osob provozujících maloobchod a velkoobchod. Ve třetí fázi se měly připojit ostatní činnosti, jako jsou např. svobodná povolání, doprava a zemědělství. V poslední fázi pak vybraná řemesla a výrobní činnosti. Třetí a čtvrtá fáze byla však v důsledku zrušení části ustanovení § 37 zákona o evidenci tržeb zařazena do režimu dočasně vyloučených tržeb (Finanční správa, 2018e).

Tyto fáze jsou vysvětleny v tabulce č. 1, kde jsou jednotlivé podnikatelské subjekty roztržiděny dle klasifikace NACE:

Tabulka č. 1 – Fáze EET podle klasifikace CZ-NACE

Fáze	Datum zavedení evidence	Druh činnosti	NACE
<i>1. vlna</i>	<i>1. prosinec 2016</i>	Ubytovací a stravovací služby	55 a 56
<i>2. vlna</i>	<i>1. březen 2017</i>	Maloobchod a velkoobchod	45.1, 45.3, 45.4, 46, 47
<i>3. vlna</i>	<i>1. březen 2018/odloženo</i>	Ostatní s výjimkou určitých řemesel	01, 10, 49, 56, 69, 75, 86
<i>4. vlna</i>	<i>1. červen 2018/odloženo</i>	Určitá řemesla	13, 14, 15, 16, 17, 20.4, 22, 23, 25, 31, 32, 33, 43, 95, 96

Zdroj: vlastní zpracování dle CZ – NACE

Dle CZ-NACE je v tabulce každý obor podnikání zařazen do skupin označených čísly, což vede ke snadnému dohledání podnikatelských subjektů. Pro lepší představu je níže uvedeno pár příkladů činností z každého oddílu.

CZ-NACE 55 a 56 jsou činnosti spadající do první fáze a obsahují sekce, jako jsou ubytování, stravování a pohostinství. Číslo 56 se objeví i ve třetí fázi, a to z toho důvodu, že do první vlny bylo zařazeno pouze stravování a pohostinství, které je považováno za stravovací služby. To znamená podniky, které nabízejí jídla a nápoje na místě a k okamžité konzumaci (Finanční správa, 2018d).

Pod druhou fází patří opravy a údržby motorových vozidel, maloobchod a velkoobchod (ČSÚ, 2019a).

Do třetí fáze patří např.: rostlinná a živočišná výroba, myslivost a související činnosti, výroba potravinářských výrobků, podnikatelé ve výrobě (cukráři, pekaři, řezníci) aj. V této vlně se opět objevuje číslo 56, které představuje stravování a pohostinství v případě, kdy se jedná o tržby z dodání zboží např. zmrzlina v kornoutku, párek v rohlíku atd. (Finanční správa, 2018d).

A do poslední, tedy čtvrté vlny, spadá převážně výroba, a to např.: textilií, oděvů, papíru a výrobků z papíru, čistících a leštících prostředků, mýdel, detergentů atd. Mimo výrobu zde patří také opravy a instalace strojů a zařízení, specializované stavební činnosti aj. (ČSÚ, 2019a).

Konkrétnější zařídění ekonomických činností dle klasifikace CZ-NACE je dostupné na stránkách Českého statistického úřadu (ČSÚ, 2019a).

1.6 Unikátní EET kódy

Elektronická evidence tržeb s sebou přinesla celou řadu nových pojmů k objasnění. Jedním z nich jsou i unikátní kódy EET.

Fiskální identifikační kód (FIK) je „identifikátor vytvořený technickým zařízením správce daně potvrzující zaevidování tržby“ (Líbal, 2017, str. 88). Tento kód nám tedy dává potvrzení o přijetí této tržby finanční správou, její správnost po formální stránce a schopnost tuto tržbu identifikovat. Délka tohoto kódu je 39 znaků a jeho tvorba je v nejvyšším utajení (Líbal, 2017, s. 88).

Podpisový kód poplatníka (PKP) je generován pokladnou a skládá se z vybraných údajů o podnikateli a konkrétní tržbě. Tento kód má vzhledem ke své délce 344 znaků poněkud extrémní podobu. K jeho výpočtu není potřeba internetové připojení, jelikož se provádí offline. PKP je důkazem vazby mezi poplatníkem a danou účtenkou. Tiskne se pouze v případě, když není k dispozici FIK, tedy ve zjednodušeném režimu (Líbal, 2017, s. 67).

Bezpečnostní kód poplatníka (BKP) je unikátní identifikátor účtenky generován pokladním zařízením. Jeho tvorba je určena vyhláškou MF č. 269/2016 a vzniká transformací podpisového kódu poplatníka. Je kratším otiskem PKP kódu, a jasně tak identifikuje tržbu daného subjektu (Dušek, 2017, s. 65).

1.7 Cíle evidence tržeb

Důvody k zavedení elektronické evidence tržeb byly v rámci této kapitoly již rozebrány. V této části je třeba položit si otázku. „Co Ministerstvo financí od zavedení EET očekává?“

K tématu krácení daní a nepřiznání tržeb neodmyslitelně patří i rozsah tzv. šedé ekonomiky. Tento zvláštní druh ekonomiky lze také označit za stínovou, skrytou či neoficiální. Do šedé ekonomiky spadají veškeré ekonomické činnosti, jež porušují zavedené etické, morální a společenské normy. Můžeme zde zařadit například praní špinavých peněz, práci na černo, korupci a námi rozebírané daňové úniky (Ekonomika Online, 2015).

Hajdušek a Vodička (2017, str. XVI) tak uvádí, že Česká republika ve studii z roku 2010 dosahovala až 15,5 % poměru šedé ekonomiky ku hrubému domácímu produktu.

Tento podíl se až do roku 2015 s hodnotou 15,1 % nijak razantně nezměnil. Je tedy pochopitelné, že se vláda dlouhodobě snaží o co největší utlumení této ekonomiky. Jedním z nástrojů v boji s šedou ekonomikou se tak stalo EET.

Ministerstvo financí si od elektronické evidence tržeb dále slibuje stanovení rovných podmínek na trhu a s tím i odstranění neférového konkurenčního boje. V návaznosti na to byla v oblasti stravovacích služeb snížena sazba DPH na 15 % a díky efektivnějšímu výběru daní je reálné i snížení daňového zatížení. Finanční správa nechce poctivé podnikatele zatěžovat náhodnými daňovými kontrolami, což nebude po zavedení EET nadále nutné. Systém evidence tržeb funguje na principu přesnějších a rychlejších reakcí Finanční správy na nelegální praktiky, a tak daňové kontroly nebudou namátkové, ale cílené. Dále bude také snížena administrativa spojená s těmito kontrolami (Hajdušek a Vodička, 2017, s. XVI).

V kontextu efektivnějšího výběru daní chystá vláda vyšší investice do školství, zdravotnictví, dopravní infrastruktury a dalších služeb pro veřejnost. Očekává se také snížení deficitu státního rozpočtu (Finanční správa, 2018h).

2 ZÁKLADNÍ POJMY A PRÁVNÍ ÚPRAVA EVIDENCE TRŽEB

Pro větší porozumění elektronické evidenci tržeb je potřeba podívat se také na právní úpravu a proces schvalování této evidence. Dále budou v této kapitole vymezena základní pravidla spojená s evidencí tržeb.

2.1 Právní úprava evidence tržeb

Evidence tržeb je v České republice podchycena v zákoně č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb (dále jen „ZoET“). Tento zákon vstoupil v platnost 13. 4. 2016, ale účinným se stal až 1. 12. 2016, kdy byla spuštěna první fáze evidence tržeb pro ubytovací a stravovací služby neboli CZ-NACE 55 a 56 (zákon č. 112/2016 Sb.).

Samostatný zákon byl schvalován relativně dlouho a nebyl ani první snahou podchytit krácení daní v České republice. V květnu roku 2005 byl tehdejší vládou v čele s ČSSD přijat zákon č. 215/2005 Sb., o registračních pokladnách. Cílem zákona mělo být evidování všech tržeb v maloobchodu a pohostinství pomocí registračních pokladen. Tyto pokladny s fiskální pamětí měly být certifikovány Ministerstvem financí ČR, avšak záměr tohoto zákona nebyl naplněn. Tehdejší levicová vláda byla vystřídána pravicovou v čele s ODS. Účinnost zákona byla tak nejdříve o rok odložena a nakonec byl k 1. 1. 2008 zákon ještě před nabytím účinnosti zrušen. Když je na tuto situaci nahlíženo zpětně, je dobře, že byl tento systém z důvodu jeho finanční a administrativní náročnosti zrušen (Hajdušek a Vodička, 2017, s. XVII).

Zhruba o deset let později se opět vrací iniciativa vlády k evidování tržeb. Vládě se tentokrát po dlouhých debatách vedených s opozicí podařilo prosadit modernější právní úpravu, a to v podobě elektronické evidence tržeb. Ačkoliv schválení zákona Senátem a podpis prezidenta České republiky proběhly bez problému, v Poslanecké sněmovně už byla situace komplikovanější. Problém byl zakotvený v některých pravidlech určených ZoET, jež mohla být změněna pouhým nařízením vlády bez změny novely zákona. Dále byl dle některých právních znalců porušen zákon o jednacím řádu Poslanecké sněmovny. I přes všechny komplikace byl ZoET 13. dubna 2016 schválen spolu s doprovodným zákonem č. /2016 Sb., ve kterém se mění zákony související s přijetím zákona o evidenci tržeb (Líbal, 2017, s. 7).

I přes přání většiny odpůrců EET je jen velmi malá pravděpodobnost, že by byl zákon o evidenci tržeb opět zrušen.

2.2 Základní pojmy evidence tržeb

V této kapitole budou představeny a vysvětleny základní pojmy spojené s elektronickou evidencí tržeb. Pro přesnost a jasnost bude vycházeno zejména ze zákona o evidenci tržeb.

2.2.1 Subjekt a předmět evidence tržeb

V § 3 ZoET se uvádí, že „*subjektem evidence tržeb je poplatník:*

- a) *daně z příjmů fyzických osob a*
- b) *daně z příjmů právnických osob“.*

Za poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou považovány podle § 2 zákona o daních z příjmů pouze fyzické osoby, které jsou daňovými rezidenty ČR nebo daňovými nerezidenty. Osoba se stává daňovým rezidentem, pokud má v České republice trvalé bydliště nebo se na jejím území zdržuje alespoň 183 dnů v roce. Zatímco daňový nerezident platí pouze příjmy z tuzemských zdrojů, daňový rezident má daňovou povinnost nezávisle na tom, kde jsou příjmy vypláceny (AZ data účetnictví s.r.o., 2015).

Dle § 17 zákona o daních z příjmů „*poplatníkem daně z příjmů právnických osob je:*

- *právnická osoba,*
- *organizační složka státu,*
- *podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,*
- *podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,*
- *fond penzijní společnosti,*
- *svěřenecký fond a jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem“.*

Hajdušek a Vodička (2017, s. 7) uvádějí, že za předmět evidence tržeb jsou považovány evidované tržby výše uvedených poplatníků s výjimkou tržeb, které byly dočasně či trvale vyňaty. Trvale vyloučeným tržbám je v této práci podrobněji věnována kapitola 2.3.

2.2.2 Evidovaná tržba

Pojem evidovaná tržba je definován v § 4 ZoET, kde evidovanou tržbu lze chápat jako „*platbu, která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu a která zakládá rozhodný příjem*“. Občas nastane situace, kdy EET nemá přímou vazbu na základ daně z příjmu, a tudíž není podstatné, jestli tvoří nebo netvoří předmět daně z příjmu (zákon č. 112/2016 Sb. § 4).

Dále je dle § 4 ZoET za evidovanou tržbu považována „*platba, která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu a je:*

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

Ve zkratce jsou tímto myšleny všechny způsoby plateb kromě bankovního převodu. Mezi evidované tržby tak patří platby v hotovosti, ať už mincemi či bankovkami, dále platby stravenkami, šeky, platebními kartami, směnkami apod. Druhá část definice ZoET představuje hlavně elektronické peněženky, stravenky, vouchery a ostatní poukázky. Tyto zmíněné druhy plateb budou v EET zahrnuty rovnou dvakrát. Prvně při nákupu či dobití (u elektronické peněženky) a podruhé při jejich uplatnění či čerpání. Transakce, které nejsou podle ZoET § 4 začleňovány mezi evidované tržby, do elektronické evidence tržeb nespádají, avšak i ty může poplatník evidovat dobrovolně (zákon č. 112/2016 Sb. § 4).

2.2.3 Formální náležitosti

Formální náležitosti pro výše zmíněnou evidovanou tržbu splňuje podle § 5 ZoET „*platba poplatníkovi, která je uskutečněna:*

- 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), nebo*
- f) započtením kauce nebo obdobné jistoty složené některým ze způsobů platby podle písmen a) až e)“.*

Podstatou elektronické evidence tržeb je evidovat ty druhy plateb, u kterých je zpětné dohledání příliš složité a lze tak manipulovat s jejich výší. Elektronická evidence tržeb tak hlavně míří na platby uskutečněné v hotovosti (Hajdušek a Vodička, 2017, s. 8).

Za hotovost jsou pro účely tohoto zákona považovány platby hrazené bankovkami a mincemi bez ohledu na to, v jaké měně byly zaplacený. V evidenci tržeb však musí být tato částka převedena na české koruny, a to buď dle denního kurzu ČNB, nebo přepočtem kurzu podle poplatníka (Hajdušek a Vodička, 2017, s. 9).

V § 5 ZoET je uvedeno, že písmenem b) rozumíme transakce provedené platebními kartami. Řadíme sem tedy platby provedené debetními, kreditními nebo dokonce virtuálními kartami. Ačkoliv jsou platby kartou díky zanechání elektronické stopy lehce dohledatelné, z důvodu jejich značného využívání byly do elektronické evidence tržeb také zahrnutý (zákon č. 112/2016 Sb. § 5).

Líbal (2017, s. 12) ve své knize dokonce uvádí, že „*platby platební kartou jsou druhou největší skupinou hned po platbách v hotovosti*“. Vyřazením těchto plateb z evidence by tedy nemohlo dojít k naplnění cíle Finanční správy, a to evidovat většinu plateb v maloobchodě za zboží a služby. Nemohlo by tak dojít k požadovanému narovnání tržního prostředí (Líbal, 2017, s. 12).

Platby směnkou či šekem nejsou běžně využívány, přesto jsou § 5 ZoET zahrnutý mezi evidované tržby. Rozhodným okamžikem k evidování tržby je přijetí tohoto typu cenného papíru za platební nástroj. Tímto úkonem vzniká subjektu povinnost evidovat tržbu, vystavit účtenku a zaslat informace o tržbě na server Finanční správy (Hajdušek a Vodička, 2017, s. 10).

Písmenem e) §5 ZoET jsou chápány platby uskutečněné poukázkami, vouchery, elektronickými peněženkami, kupóny, poštovními poukázkami či dokonce bitcoiny. Použitím poukázky mohou v rámci evidence tržeb vzniknout dvě odlišné situace. Ta první nastává, když je při nákupu poukázky znám předmět nebo služba, na kterou je poukázka vystavena. V tomto případě povinnost evidovat tržbu vzniká při zaplacení poukázky, jelikož je zboží či služba předplacena a následně dochází pouze k jejímu čerpání nebo v případě předmětu vyzvednutí. V případě, že není známo, o jaký typ zboží či služby se jedná, poukázka víceméně nahrazuje peněžní prostředky. Aby nedocházelo ke zkreslení evidovaných tržeb, musí být obě tyto situace zaznamenány ve speciálních položkách datové správy (Hajdušek a Vodička, s. 10).

Elektronická peněženka je zvláštním druhem platby, kdy vlastník tohoto platebního nástroje dává příkaz k přesunu finančních prostředků ve prospěch jiného obchodníka (Hajdušek a Vodička, 2017, s. 11).

V § 19 odst. 2 písm. a) a b) ZoET je uvedeno, že nabíjení elektronické peněženky lze chápat jako: „*celkovou částku plateb určených k následnému čerpání nebo zúčtování*“. Zatímco následné užití finančních prostředků z této peněženky nám pro účely EET podstoupí: „*celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby*“. Tímto způsobem lze pro účely elektronické evidence tržeb popsat také využití poukázek na nákup neurčitého zboží (zákon č. 112/2016 Sb. § 19).

V § 5 ZoET je dále vysvětleno, že pod písmeno f) spadají kauce na určité zboží či služby. V případě, že bude z ubytovací kauce za poničený nábytek stržena částka za odpovídající škodu, má poplatník povinnost tuto částku evidovat, ale pouze za předpokladu, že byla kauce uhrazena v hotovosti, platební kartou či jinou formou uvedenou v odstavci a) až e). Pro účely tohoto zákona se kaucí rozumí například i zboží či služba, kterou zákazník spotřeboval, např. internet nebo minibar (zákon č. 112/2016 Sb. § 5).

2.2.4 Rozhodný příjem

Rozhodný příjem plátce daně z příjmů fyzických osob vymezuje § 6 ZoET jako „*příjem ze samostatné činnosti, která je podnikáním, s výjimkou příjmu, který:*

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

Ojedinělým příjmem se v tomto případě rozumí např. jednorázová platba v hotovosti poplatníkovi, který za jiných situací přijímá platby pouze převodem peněz z účtu na účet (Finanční správa, 2018d).

Rozhodný příjem u plátce daně z příjmů právnických osob nám § 6 tohoto zákona vymezuje obdobně jako u FO, ovšem s jedním rozdílem, a to přidaným písmenem d). Je tedy chápán jako „*příjem z činnosti, která je podnikáním, s výjimkou příjmu, který:*

- a) není předmětem daně z příjmů,*
- b) je z hlediska obvykle přijímaných tržeb ojedinělý,*
- c) podléhá dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně,*
- d) nebo podléhá dani ze samostatného základu daně“.*

Dále zákon (č. 112/2016 Sb. § 6) uvádí, že: *“Rozhodným příjmem veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti také příjem veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti, který je předmětem daně z příjmů u jejího společníka.”*

2.2.5 Zjednodušený režim

Zjednodušený režim evidence tržeb, často také nazývaný jako režim off-line, sice neeviduje tržby v aktuálním čase, poplatník je ale povinen zaslat data o evidovaných tržbách na finanční správu nejpozději do 5 dnů od realizace tržby. Ve zjednodušeném režimu není poplatník povinen uvádět na účtence fiskální identifikační kód, místo něj však musí uvést podpisový kód poplatníka, k jehož vytvoření není potřeba internetové připojení (Finanční správa, 2018d).

Vymezení tržeb, které lze evidovat ve zjednodušeném režimu, může být stanoveno zákonem, nařízením vlády nebo na základě individuálního rozhodnutí správce daně, kdy prostřednictvím žádosti poplatníka, povolí správce daně určitému subjektu evidovat své tržby v režimu off-line (Hajdušek a Vodička, 2017, s. 70).

Tržby spadající do zjednodušeného režimu dle § 10 ZoET jsou:

- e) „tržby z prodeje zboží a služeb na palubě dopravních prostředků při pravidelné hromadné přepravě osob podle zákona upravujícího daň z přidané hodnoty,*
- f) tržby, jejichž evidování běžným způsobem by znemožnilo nebo zásadně ztížilo plynulý a hospodářský výkon činnosti, ze kterého tržby plynou“.*

Tržby uvedené v odstavci b) musí stanovit vláda svým nařízením.

2.2.6 Účtenková loterie

Účtenková loterie je online hra pořádaná Ministerstvem financí České republiky. Podstatou této hry je sbírání účtenek a jejich následná registrace do slosování o peněžní a věcné ceny (Líbal, 2017, s. 109).

K zapojení do soutěže si účastník starší 18 let nejprve založí hráčský účet na serveru www.uctenkovka.cz. Po vyplnění identifikačních údajů a čísla bankovního účtu může hráč libovolně přidávat své účtenky. Při jednorázovém zapojení do soutěže není založení účtu potřeba, účastník soutěže však musí kromě povinných údajů účtenky připojit i kontakt na sebe.

Mezi povinné údaje, kterými musí účtenka disponovat, patří datum a čas, celková částka tržby, režim tržby (běžný), FIK a BKP. Poprvé byla účtenková loterie spuštěna v říjnu roku

2017 a slosování probíhá vždy 15. den v měsíci. Celkem se každý měsíc soutěží o 20 000 cen a předmětem výhry jsou ceny v hodnotě od 100 Kč do 1 000 000 Kč (Ministerstvo financí, 2017).

Výdaje na provoz a výhry účtenkové loterie se hradí ze státního rozpočtu. Cílem zavedení této hry byla především motivace zákazníků k převzetí a následné kontrole účtenek, což podnikatele odradilo od pokusu účtenky nevydávat (Líbal, 2017, s. 109).

3 VÝHODY A NEVÝHODY ELEKTRONICKÉ EVIDENCE TRŽEB

V této kapitole bude provedena SWOT analýza. Zjištěné poznatky analýzy budou následně promítnuty do SWOT matice.

3.1 SWOT analýza

SWOT analýza je spojením interní a externí analýzy, jejíž podstatou je nalezení silných (S-strengths) a slabých (W-weaknesses) stránek záměru a včasné rozpoznání příležitostí (O-opportunities) a hrozeb (T-threats) plynoucích z okolí.

3.1.1 Silné stránky

Silné stránky jsou takové, které umožňují určitou výhodu a měly by být vyzdvihovány. Mezi silné stránky elektronické evidence byly v rámci SWOT analýzy zařazeny:

Vyšší daňové inkaso

Elektronická evidence tržeb generuje přínosy z DPH a daně z příjmu. Již před spuštěním elektronické evidence tržeb Ministerstvo financí ČR očekávalo nárůst daňového inkasa v řádech až desítek procent. Očekávaný roční nárůst inkasa daně z příjmu a daně z přidané hodnoty tak činí 18 miliard. To ale pouze za předpokladu, že budou spuštěny všechny 4 fáze EET. Tyto finance může stát využít na investice do školství, zdravotnictví, infrastruktury či na vyšší důchody (Ministerstvo financí ČR, 2015a).

Dle tiskové zprávy Ministerstva financí z října roku 2018 se tyto odhady více než pozitivně naplňují. Pouze na DPH se za rok 2017 inkasovalo 4,7 miliard Kč, což je dokonce o 400 milionů Kč více oproti původním předpokladům. Lze předpokládat, že byl tento vysoký nárůst způsoben kombinací dvou faktorů. Stěžejní vliv na tyto výsledky má expanze ekonomiky. Druhým faktorem jsou nově zavedené nástroje do českého právního řádu, jako elektronická evidence tržeb nebo kontrolní hlášení DPH. Vyčíslit přesnou sumu příjmů, které přinesly jednotlivé složky je však v praxi velmi obtížné (BusinessInfo.cz, 2018).

Jednorázová sleva na dani

Podnikatelé, kteří poprvé zaevidovali tržbu, si mohou v tomto zdaňovacím období uplatnit jednorázovou slevu na dani, a to až ve výši 5 000 Kč. Zákon 113/2016 Sb. o daních z příjmů v § 35 bc uvádí, že: „*Sleva na dani činí nejvýše částku ve výši kladného rozdílu mezi 15 % dílčího základu daně ze samostatné činnosti a základní slevy na poplatníka.*“ Sleva je určena pouze pro fyzické osoby, které podnikají, na právnické osoby se nevztahuje. Právnické osoby

si však mohou tuto skutečnost uvést do nákladů, stejně jako fyzické osoby, kterým náklady přesáhnou částku 5 000 Kč. Sleva se navíc vztahuje na konkrétního poplatníka, nikoli na provozovnu, lze ji tak uplatnit pouze jednou (zákon 113/2016 Sb. § 35 bc).

Efektivnější daňové audity

Elektronická evidence tržeb poslouží také jako efektivní nástroj při daňových kontrolách. Zatímco dříve byly kontroly pouze namátkové, s příchodem EET se staly kontroly cílenými na základě podezření z daňových úniků daného subjektu. Snahou Finanční správy je tak zbytečně nezatěžovat a nestresovat poctivé podnikatele náhodnými audity.

Užitečný analytický nástroj

Vzhledem k nepřetržitému sledování tržeb bude elektronická evidence mimo jiné také užitečným analytickým nástrojem, a to jak pro Finanční správu, tak pro podnikatele. Finanční správě pomůže elektronická evidence tržeb, zejména v určení místa daňových úniků.

Podnikatelé mohou díky správné volbě pokladny získat informace důležité pro správný chod podniku. Mohou tak zjistit např: aktuální počet lidí v restauraci, současný stav tržeb či množství zásob na skladě. Na základě těchto informací mohou provozovatelé také monitorovat položky, o které mají zákazníci zájem nebo naopak ty, které leží ladem. Lze tak včasné reagovat a odstranit z nabídky sortiment, který zbytečně zabírá místo. Dále je EET užitečným nástrojem při kontrole zaměstnanců, kde může zamezit např. podpultovnímu prodeji či neaktivitě zaměstnanců na základě počtu obslužených zákazníků (Pospíšil, 2016).

Možnost volby technického řešení

Povinné podnikatelské subjekty mají právo si samy zvolit technické zařízení, které budou k elektronické evidenci tržeb používat. Podnikatelé tak mohou zvolit např. smartphone v kombinaci s bezdrátovou tiskárnou, kompaktní přenosná zařízení, registrační pokladnu nebo PC pokladnu. Ačkoliv většina podnikatelů zvolí tu nejlevnější variantu, nemusí být toto rozhodnutí pro jejich provoz ideální. Již v předchozím odstavci bylo vysvětleno, čím může být správná volba pokladny pro chod podniku přínosná (Jak na E-tržby, 2019c).

Snížení sazby DPH

S odstartováním 1. fáze elektronické evidence tržeb byla u stravovacích služeb a prodeje nealkoholických nápojů snížena sazba DPH z 21 % na 15 %. Na základě návrhu novely zákona ze dne 13. 2. 2019 vláda plánuje zařadit některé další služby do nižší sazby DPH, a to z důvodu podpory podnikatelů snížením jejich daňové zátěže. Jednalo by se například o přidání řezaných květin do 10% sazby DPH a snížení sazby u kadeřnických či holičských

služeb, oprav jízdních kol, obuvi, textilií atd. Největší rozruch však vyvolal návrh na snížení sazby na podávání točeného piva z 21 % na 10% sazbu. Ministerstvo financí si od těchto změn slibuje zejména hladší průběh zavedení 3. a 4. fáze EET (Ministerstvo financí ČR, 2015b).

Účtenková loterie

Účtenková loterie mezi lidmi známá spíše jako „účtenkovka“ je online hra zavedená Ministerstvem financí ČR. Má být tak nástrojem pro motivaci zákazníků k převzetí a kontrole účtenky. Předmětem výhry jsou nejen finanční, ale i věcné ceny (Ministerstvo financí, 2017).

3.1.2 Slabé stránky

Elektronická evidence tržeb má nejen silné, ale i slabé stránky. Těmto vnitřním slabínám by měla být věnována speciální pozornost. Při správném a kompletním rozpoznání slabých stránek EET je možné tyto stránky eliminovat nebo alespoň utlumit. Mezi slabé stránky EET byly zařazeny:

Větší administrativní zátěž

Zavedení elektronické evidence tržeb s sebou přineslo jisté zvýšení administrativní zátěže, jak pro podnikatele, tak i Finanční správu. Podnikatelské subjekty si musely vyčlenit čas spojený zejména se zavedením EET. Při žádosti o autentizační údaje je třeba vyplnit příslušný formulář. Dále si musí podnikatelé průběžně hlídat platby spojené s využíváním aplikace či faktury za internetové připojení. I přes tyto skutečnosti má být podstatou EET administrativní zátěž snižovat, nikoli zvyšovat (Elektronická evidence tržeb od A do Z, 2016).

Zatímco pro podnikatele se doba strávená nad administrativou nijak razantně neprodlouží, na straně Finanční správy to tak úplně neplatí. Jelikož pro provoz a vyřizování agendy EET nejsou použity automatické systémy, bylo nezbytné vyčlenit dostatek personálních zdrojů přesně pro tuto činnost. Jednalo se zejména o zaměstnance Finanční a Celní správy. Tito pracovníci tak mají na starost správu centrálního úložiště EET, kontroly v terénu, předávání informací či zpracovávání statistik. Už jen zdoluhavý legislativní proces schvalování elektronické evidence tržeb s sebou přinesl velkou řadu dokumentů potřebných ke schválení (Parlament České republiky, Poslanecká sněmovna, 2017).

Náklady podnikatelů na zavedení a provoz EET

Náklady soukromých subjektů se dají rozdělit na jednorázové a opakované (provozní). Mezi ty jednorázové patří náklady na nákup technického zařízení, mohlo se jednat např.

o pokladnu, software či tiskárnu. Opakovanými náklady jsou potom náklady na internetové připojení či náklady na aktualizaci softwaru. Podnikatelé mají právo uplatnit jednorázovou slevu na dani. I přes tuto možnost se však musí brát ohled na to, že ne vždy měli podnikatelé na tuto slevu nárok, anebo jednoduše nestačila pokrýt všechny náklady spojené se zavedením EET (Parlament České republiky, Poslanecká sněmovna, 2017).

Náklady státu na implementaci a provoz systému

Náklady státu plynoucí z EET by se daly rozdělit do dvou skupin, a to na počáteční a provozní. Počátečními náklady na zavedení byly zejména náklady na technické zajištění evidence. Spadají sem tak např. náklady na hardware, software, ADIS nebo služby certifikační autority. Mezi další počáteční náklady patří mzdové náklady, náklady na poradenské služby, náklady na externisty, kteří se podíleli na realizaci projektu, náklady spojené s nákupem obálek a zasíláním povinným subjektům nebo náklady na public relations. Všechny tyto náklady vyčíslilo Ministerstvo financí ČR na 371 milionů Kč včetně DPH. Náklady na provoz představují zejména náklady za Generální finanční ředitelství. Zde vznikají náklady za software, informační a komunikační technologie, vybavení zaměstnanců, mzdové náklady a náklady za služby státní pokladny Centra sdílených služeb. Provozní náklady za rok 2018 činily 311 milionů Kč včetně DPH (Finanční správa, 2018a).

Nedostačující informovanost podnikatelů

Navzdory snaze Ministerstva financí ČR obeznámit širokou veřejnost s EET koluje mezi lidmi v rámci tohoto tématu plno otázek a domněnek. V roce 2016 byla spuštěna masivní mediální kampaň, jejímž heslem bylo „Férově pro všechny“. Tato reklamní kampaň měla podpořit pozitivní ohlas u lidí na zavedení EET. Finanční správa dále spustila v roce 2016 server E-tržby.cz, kde jsou uvedeny potřebné informace týkající se elektronické evidence tržeb. Podnikatelské subjekty také obdržely poštou informace od Finanční správy včetně registračních údajů potřebných na připojení se k EET. Přesto, že o EET existuje plno dohledatelných textů, ať už elektronických či knižních, je informovanost povinných subjektů často nedostačující.

Větší časová náročnost na obsluhu zákazníků

Před zavedením EET se hodně povinných subjektů obávalo, že celý proces evidence tržeb od zaslání dat na Finanční správu až po tisk účtenky bude zbytečně zdlouhavý. V praxi se však ukázalo, že tento pokyn se uskuteční v řádech sekund. Problémem však může být lidský faktor, a to z hlediska špatného zacházení s pokladnou. Pokud zaměstnanec neumí se zařízením zacházet, dá se očekávat, že se celý proces zaznamenání tržby o něco prodlouží.

Problém může také nastat při výpadku systému či pokladny, který podnikatele zaskočí a nebude si vědět rady. V této situaci se dá očekávat, že budou muset zákazníci počkat na vyřešení problému podnikatelem.

Plně nepodchycená právní úprava

Od spuštění elektronické evidence jsme se setkali s několika změnami v právní úpravě. Už tento fakt svědčí, že při zavádění EET nebyla legislativa úplně dořešena a vychytávala se až tzv. za pochodu. Dalším vykřičníkem je pro nás skutečnost, že 3. a 4. vlna evidence tržeb nebyla doposud spuštěna.

Vysoké finanční sankce

Kontroly povinných subjektů, zda plní povinnosti elektronické evidence tržeb probíhají nejčastěji formou kontrolních nákupů. Nejčastějším prohřeškem bývá nevystavení účtenky zákazníkovi či vystavení účtenky s chybějícími údaji. Za toto porušení může být povinnému subjektu udělena pokuta až do výše půl milionu Kč. Mezi další čtené přestupky patří chybějící informační oznámení v sídle podniku. V tomto případě hrozí podnikateli sankce až do výše 50 tisíc Kč. Na jednu stranu je pochopitelné, že musí být sankce vysoké, aby budily respekt a odrazovaly podnikatele od podvodného jednání, na stranu druhou může být i jedna chyba pro podnikatele likvidační (Finanční správa, 2018e).

3.1.3 Příležitosti

Pro další vývoj elektronické evidence tržeb je důležité nenechat ujít potenciální příležitosti, které mohou znamenat určitou šanci pro růst této evidence. Autorka si pro účely této práce vybrala následující tři současné situace, které může EET využít ve svůj prospěch:

Expanze české ekonomiky

Hrubý domácí produkt České republiky vzrostl v roce 2017 o 4,6 %. Růst HDP ovlivnila nejen domácí, ale i zahraniční poptávka. Došlo ke zvýšení mezd a důchodů, což vedlo k většímu utrácení domácností a zvýšení investic. V roce 2018 pak HDP vrostlo o 3,0 %. Tento výsledek podstatně ovlivnila domácí poptávka zejména pak výdaje na spotřebu domácností a tvorba hrubého fixního kapitálu. Průměrný index spotřebitelských cen za rok 2017 činil 2,5 % a v roce 2018 2,1 % (Kurzy.cz, 2019).

Expanze české ekonomiky má pozitivní účinek i na elektronickou evidenci tržeb. Když bude ekonomika růst, budou růst i mzdy a domácnosti budou více utrácet. Podnikatelské

subjekty budou mít větší tržby, a tím budou odvádět vyšší daně, jejichž výběr je lépe podchycen právě díky EET.

Snížení schodku státního rozpočtu

V roce 2017 schodek státního rozpočtu činil 6,2 miliard Kč. Za rok 2018 se saldo státního rozpočtu dokonce nacházelo v přebytku 2,9 miliard Kč. Tato situace tak nastala teprve podruhé od roku 1995. Tento výsledek byl o 52,9 miliard lepší než schválený deficit pro rok 2018. Příznivé saldo hospodaření státního rozpočtu bylo způsobeno již výše uvedenou dobrou kondicí ekonomiky, která se také ukázala lepším výběrem daní a sociálního pojištění (Vlková, 2015).

Snížování schodku státního rozpočtu probouzí v lidech větší důvěru v současnou vládu, čímž je mimo jiné prohloubena i důvěra k nově zavedeným nástrojům právního řádu, jakým je například EET. Vzhledem k velkému počátečnímu odporu veřejnosti vůči elektronické evidenci tržeb je důležité vyzdvihnout nad očekávání dobré výsledky, které tato evidence tržeb přinesla a tím postupně získala na důvěryhodnosti.

Zvyšující se digitální gramotnost

Dle statistik z roku 2017 má v České republice přístup k internetovému připojení až 87,8 % domácností (Internetworldstats.com, 2018).

Jelikož se procento lidí využívající internetové připojení nadále zvyšuje, nahrává tato skutečnost do karet elektronické evidenci tržeb. S ohledem na zvětšující se technickou vybavenost obyvatel, lze totiž předpokládat, že by ani menším podnikatelům nemělo dělat problém tržby evidovat, jelikož mnoho z nich již vlastní zařízení, přes které lze tržby zaznamenat (smartphone nebo tablet). Těmto podnikatelům pak nebudou vznikat další náklady a budou pracovat se zařízením, na které jsou zvyklí.

3.1.4 Hrozby

Hrozby jsou situace, které s sebou přináší značné riziko. V případě, že nebude těmto situacím předcházeno, mohou vyústit ve velký problém. Hrozby vzniklé se zavedením EET jsou například:

Možnost úniku dat

S náběhem EET přišla i obava podnikatelů o možný únik obchodních dat. Podle experta na IT Boleslava Buzka lze prolomit kód EET i bez větších obtíží. Za předpokladu, že se podnikatelské subjekty napojí na interní síť, jsou vystaveny velkému riziku úniku citlivých

dat. K těmto obchodním datům se tak mohou údajně dostat amatéři, konkurence nebo zaměstnanci poskytovatele internetu. Celkové obraty firem jsou uvedeny v obchodním rejstříku, tyto informace tudíž nejsou před veřejností tajeny. Za obchodní tajemství však lze považovat obraty provozoven v konkrétním čase, které elektronická evidence tržeb zaznamenává. Při dekódování těchto dat, tak může konkurence získat velkou výhodu. Ministerstvo financí považuje tyto informace za pouhou snahu o zviditelnění a popírá jejich pravdivost. Jako důkaz předkládá skutečnost, že v historii Finanční správy neexistuje ani jeden záznam úniku dat, ať už v souvislosti s EET či jiným nástrojem státní správy. Zda je únik dat opravdu reálný nelze tak stoprocentně říci. Lze však konstatovat, že je dobře fungujícím strašákem pro podnikatele a nepřidává tak EET na důvěryhodnosti (Válová, 2019).

Výpadky systému či pokladny

Neočekávaný výpadek systému EET může zkomplikovat běžný provoz nejednoho podniku. Ať už přestane systém fungovat z jakéhokoli důvodu, je povinností podnikatele i nadále tržby evidovat. Většina pokladen je opatřena tzv. off-line režimem, který je spuštěn, když není možné data zasílat na úložiště Finanční správy. V této situaci tak pokladna data ukládá do paměti a při obnově připojení automaticky sama data odešle. Některé pokladny však nejsou touto funkcí opatřeny. Za této situace musí podnikatel nejpozději do 48 hodin sám data na Finanční správu odeslat. I přes výpadek systému je nutno zákazníkovi vystavit účtenku, která však nebude obsahovat fiskální identifikační kód, ale podpisový kód poplatníka (Podnikatel.cz, 2016).

V případě selhání pokladny je již situace o něco složitější, jelikož v takovém případě není možné vystavení účtenky, ani tvorba žádného z unikátních kódů. Výpadek pokladny však nemusí automaticky znamenat pro podnikatele pokutu, to ale pouze za předpokladu, že vynaloží veškeré úsilí na obnovu funkčnosti pokladny (servis nebo koupě nového zařízení). Za této situace by si však měl podnikatel vést alespoň ruční evidenci tržeb, pro zpětné zaslání údajů na Finanční správu. Zákon sice nedává podnikateli za povinnost vydávat účtenky „ručně“, avšak v případě žádosti zákazníka musí vystavit doklad o koupi (Podnikatel.cz, 2016).

Možnost obcházení EET

Na trhu se objevuje čím dál více nápadů, jak se evidenci tržeb vyhnout. Dochází tak k jakési nelegální formě vzdoru podnikatelů proti EET. Jedním ze způsobů, jak se elektronické evidenci tržeb vyhnout, je nebýt v evidenci vůbec, tudíž podnikat bez živnostenského oprávnění. Tento způsob je velmi riskantní, a to i proto, že neporušuje jen

zákon o EET, ale i živnostenský nebo v některých případech trestní zákon. Další možností, jak obejít EET, je evidovat tržby na dvou pokladnách. V této situaci podnikatel uznává pouze část svých příjmů. I když může tento způsob ze začátku vypadat jako dobrý nápad, lze jej lehce odhalit například neohlášenou kontrolou Finanční správy. Jedním ze způsobů bojkotu EET je tzv. Phantomware pokladny. Tento software je implementován do samotné pokladny a umí manipulovat s daty ještě před samotným zasláním dat na Finanční správu. Může tak nahradit dražší položky za levnější či evidovat pouze položky vybrané. Mezi další způsoby podvodů v EET můžou být například opakované výpadky internetu či změna podniku ve spolek či neziskovou organizaci. Navzdory nápaditosti uvedených podvodů je nutno připomenout, že tyto oklidy jsou velmi rizikové a mohou podnikateli přinést nejen obrovské pokuty, ale i trestní postihy (Jak na E-tržby, 2016b).

3.2 SWOT matice

Výše uvedené silné a slabé stránky, příležitosti a hrozby plynoucí z elektronické evidence tržeb lze promítnout do následující SWOT matice:

Tabulka č. 2 – SWOT matice

Vnitřní prostředí	
Silné stránky	Slabé stránky
Vyšší daňové inkaso	Větší administrativní zátěž
Jednorázová sleva na dani	Náklady podnikatelů na zavedení a provoz EET
Efektivnější daňové audity	Náklady státu na implementaci systému
Užitečný analytický nástroj	Nedostačující informovanost podnikatelů
Možnost volby technického řešení	Větší časová náročnost na obsluhu zákazníků
Snížení sazby DPH	Plně nepodchycená právní úprava
Účtenková loterie	Vysoké finanční sankce
Vnější prostředí	
Příležitosti	Hrozby
Expanze české ekonomiky	Možnost úniku dat
Snížení schodku státního rozpočtu	Výpadky systému či pokladny
Zvyšující se digitální gramotnost	Možnost obcházení EET

Zdroj: vlastní zpracování

4 ANALÝZA DOPADU ZAVEDENÍ EVIDENCE TRŽEB

První část této bakalářské práce byla věnována teoretické rovině týkající se elektronické evidence tržeb. Byla zde rozebrána především charakteristika, podstata, základní pojmy či právní úprava EET. Předmětem praktické části bude analýza ekonomické situace před a po zavedení elektronické evidence tržeb a následné porovnání zjištěných údajů s informacemi získanými na základě dotazníkového šetření. Dále bude v této kapitole proveden test nezávislosti.

4.1 Cíl analýzy

Cílem analýzy je na základě dotazníkového šetření zhodnotit dopady na hospodaření podnikatelských subjektů z odvětví ubytovacích a stravovacích služeb Pardubického kraje. Dílčím cílem bude získat názor a postoj podnikatelů na zavedení elektronické evidence tržeb a následné porovnání těchto poznatků s ekonomickou situací Pardubického kraje před a po zavedení evidence. Za tímto účelem bude sestaven dotazník, který bude obsahovat výzkumné otázky a dvě hypotézy.

4.2 Popis zkoumaného vzorku

Z důvodu odložení 3. a 4. vlny elektronické evidence tržeb, mohly být pro tuto analýzu vybrány pouze podnikatelské subjekty z 1. nebo 2. fáze. Vybráni byli podnikatelé spadající do 1. fáze, a to s ohledem na nejdelší dobu působnosti EET právě na tyto subjekty. Vybrány tak byly pro účely této analýzy podnikatelské subjekty poskytující ubytovací a stravovací služby (NACE 55 A 56). Průzkum probíhal v Pardubickém kraji a cílil na podnikatelské subjekty, jak z velkých, tak malých měst a obcí. Osloveny byly jak právnické osoby, tak i podnikající fyzické osoby.

Subjekty poskytující ubytovací služby

Ubytovacími službami je pro účel elektronické evidence tržeb myšleno poskytnutí zejména krátkodobého ubytování ve všech typech ubytovacích zařízení, ve stavbách pro rodinnou rekreaci nebo rodinných a bytových domech. Ubytovacím zařízením je např. hotel, kemp, penzion, motel nebo ubytovna (Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR, 2018).

V případě, že osoba poskytuje ubytování na základě živnostenského oprávnění, má povinnost evidovat tržby již v první vlně EET. Pokud je však dle § 9 objekt pronajímán a daněn fyzickou osobou, tento druh pronájmu pod povinnost evidovat tržby nespadá.

Povinnost evidovat tržby dále záleží na tom, jakým způsobem byla ubytovací služba uhrazena. Za situace, kdy budou všechny platby od zákazníků směřovány rovnou na účet poplatníka, není třeba EET řešit. Pokud však poplatník přebírá platby v hotovosti, kartou nebo jiným způsobem splňující formální náležitosti evidované tržby, bude muset tržby evidovat (E-chalupy.cz, 2019).

Subjekty poskytující stravovací služby

U stravovacích služeb je situace o něco složitější, jelikož záleží na tom, zda stravovací zařízení umožňuje konzumaci nabízeného jídla a nápojů přímo na místě nebo je určeno k tzv. takeaway. Do 1. fáze spadá pouze první výše uvedený případ, a to konzumace přímo v místě zařízení, čímž se stává stravovací službou. Součástí stravovací služby musí být vymezený prostor ke konzumaci jídla a pití z nabídky, včetně příslušného zařízení (stoly a židle). Do stravovacích služeb spadají i ta zařízení, která nemají židle, ale jsou opatřeny stoly a zákazník tak může zboží zkonsumovat vestoje. Dále musí být toto zařízení opatřeno toaletami a úklidovými službami. Může se tak jednat o různé typy restaurací, hospod, jídelen, bufetů s vlastním prostorem, restaurací s pronajatým prostorem v obchodním centru, cukráren apod. Pro účely průzkumu tak nebyla oslovena zařízení určená k rozvozu či odnesení jídla s sebou, jelikož se jedná o dodání zboží nikoli stravovací službu (Jak na E-tržby, 2016a).

4.3 Metodika

Průběh průzkumu byl zajišťován samotnou autorkou bakalářské práce ve spolupráci s podnikatelskými subjekty z oblasti ubytovacích a stravovacích služeb Pardubického kraje. K dosažení cíle průzkumu a ověření předpokladů byla vybrána metoda dotazníkového šetření. Dotazník byl zpracován v on-line platformě pro tvorbu dotazníků Survio. Dotazník se skládá z 10 otázek týkajících se zavedení elektronické evidence tržeb. Otázky byly sestaveny na základě výsledků SWOT analýzy uvedených ve třetí kapitole této práce.

Podnikatelské subjekty byly oslovovány elektronicky na základě e-mailové adresy získané z databáze právnických a fyzických osob podnikajících v Pardubickém kraji. Tato databáze je dostupná na stránkách MagnusWeb, kde jsou uvedeny informace o firmách z České a Slovenské republiky.

V období od 11. do 13. 2. 2019 bylo pro účely průzkumu osloveno 273 osob. Z tohoto počtu 26 odepsalo, že dotazník nemohou vyplnit. Nejčastěji bylo jako důvod uváděno ukončení podnikání v ubytovacích a stravovacích službách. Dále se z celkového počtu 56 e-mailů vrátilo, a to z důvodu neplatné e-mailové adresy. Ostatní e-maily zůstaly bez

odpovědi. Dá se tak předpokládat, že oslovení neměli zájem se dotazníkového šetření zúčastnit.

Dotazníkové šetření probíhalo od 11. 2. do 18. 2. 2019 a v tomto časovém období měly subjekty prostor pro vyplňování dotazníku. Celkem dotazník navštívilo 169 lidí, z toho 54 jej pouze zobrazilo. Z výše uvedených faktů vyplývá, že dotazník vyplnilo celkem 115 respondentů. Tři záznamové archy však musely být z dotazníkového šetření vyřazeny, jelikož byly vyplněny samotnou autorkou bakalářské práce pro vyzkoušení správného fungování dotazníku.

Reprezentativním vzorkem se tak stalo 112 respondentů.

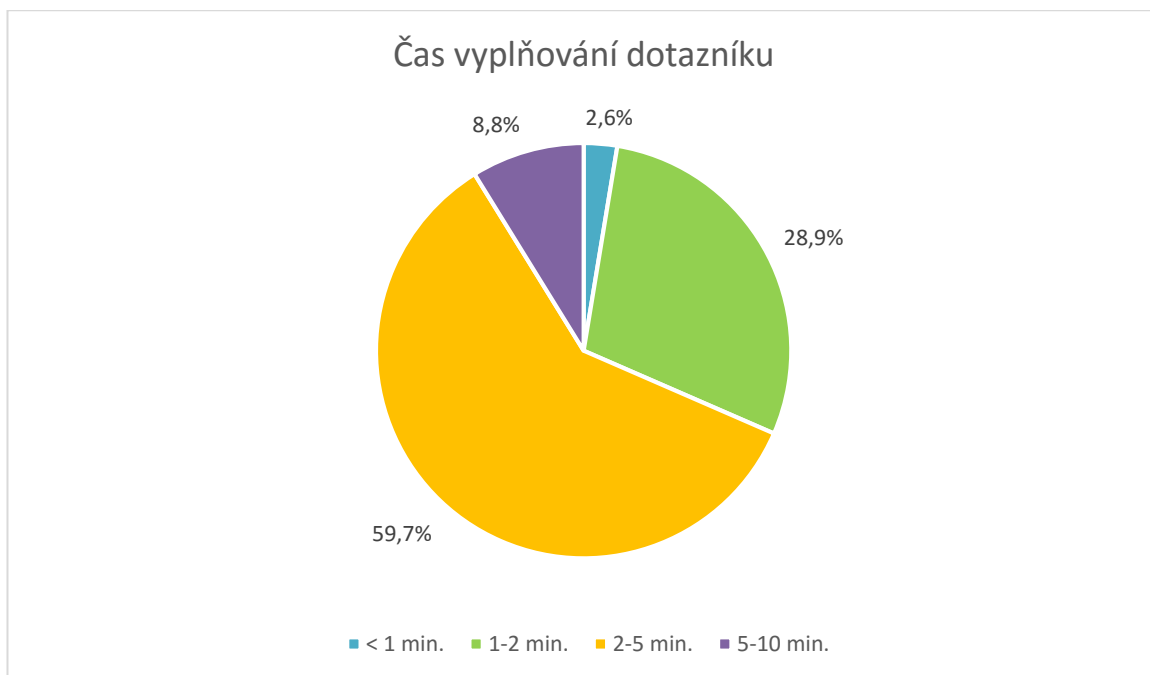


Obrázek č. 3 – Návštěvnost dotazníku

Zdroj: vlastní zpracování

Z celkového počtu zobrazení dotazníku (166) bylo 112 dotazníků vyplněno, což představuje 67% podíl. Do těchto výpočtů nebyla zahrnuta zobrazení a vyplnění dotazníku uskutečněná autorkou bakalářské práce. Počet vyplněných k počtu zobrazených dotazníků je považován za uspokojivý.

Celková návratnost dotazníku byla 41,03 % (112 z 273 osob), což se z hlediska způsobu oslovování subjektů dalo očekávat. I přes poměrně nízký procentuální podíl návratnosti dotazníku je však počet respondentů dostačující.



Obrázek č. 4 – Čas vyplňování dotazníku

Zdroj: vlastní zpracování

V úvodu dotazníku byl respondent upozorněn, že časová náročnost na vyplnění jsou přibližně 3 minuty. Na základě údajů z grafu vyplývá, že byl tento předpoklad splněn, jelikož většině respondentů (59,7 %) vyplnění dotazníku zabralo 2–5 minut. Dokonce 31,5 % dotazovaných stačilo k vyplnění dotazníku méně než 2 minuty.

Problematika elektronické evidence tržeb je hojně diskutovaným tématem. V dotazníkovém šetření mají podnikatelé mimo jiné možnost vyjádřit vlastní názor na tuto tematiku. Z tohoto důvodu lze předpokládat, že účast na tomto průzkumu byla pro podnikatele zajímavá.

Autorka práce očekává, že podnikatelé budou mít k zavedení evidence tržeb spíše negativní postoj.

4.4 Výsledky dotazníkového šetření

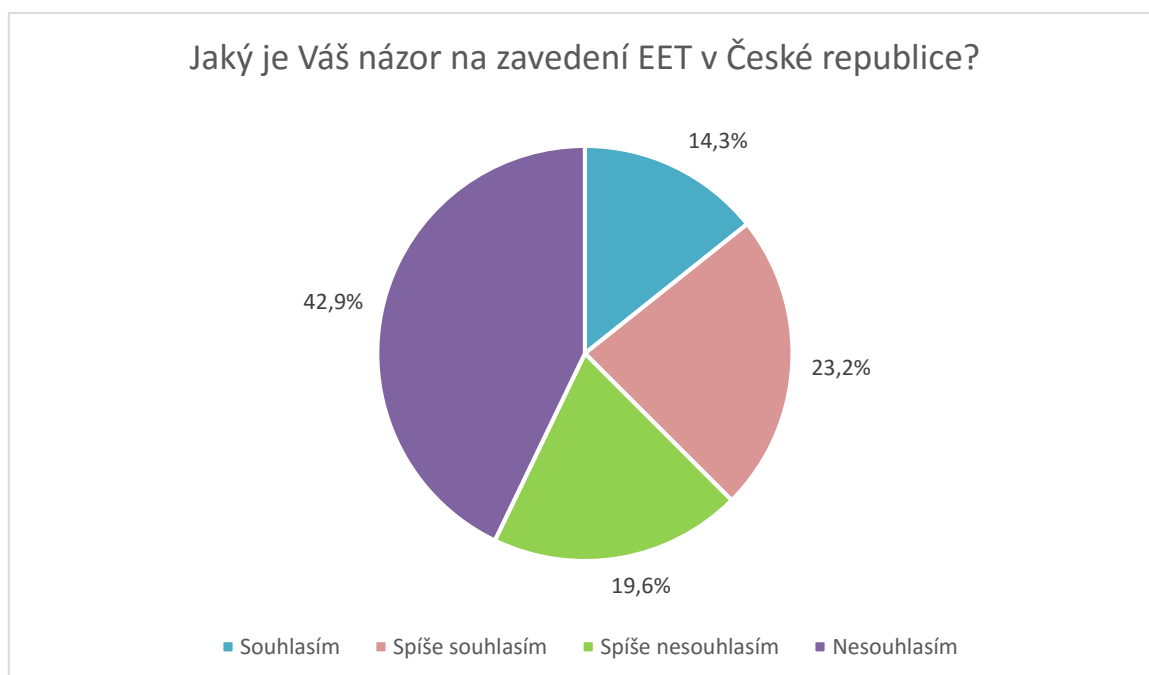
Na otázky uvedené v dotazníkovém šetření odpovídali respondenti následovně:

Předmětem první otázky bylo získat názor respondentů na zavedení elektronické evidence tržeb. Získané odpovědi byly zaneseny do tabulky a následně také promítnuty do grafu.

Tabulka č. 3 – Názor na zavedení EET

Možnosti odpovědí	Počet odpovědí	Podíl
Souhlasím	16	14,3 %
Spíše souhlasím	26	23,2 %
Spíše nesouhlasím	22	19,6 %
Nesouhlasím	48	42,9 %

Zdroj: vlastní zpracování



Obrázek č. 5 – Názor na zavedení EET

Zdroj: vlastní zpracování

Na otázku číslo 1 „Jaký je Váš názor a zavedení EET v České republice?“ odpovědělo celkem 112 respondentů, z nichž 16 uvedlo, že se zavedením EET souhlasí. Z grafu tak vyplývá, že tato skupina představuje pouze 14,3 % z celkového počtu dotazovaných. Možnost „spíše souhlasím“ zvolilo 26 respondentů, tudíž 23,2 % ze všech účastníků. K odpovědi „spíše nesouhlasím“ se přiklonilo 22 účastníků (19,6 %). Největší četnost odpovědí tvoří možnost „nesouhlasím“. Tento názor tedy zastává až 48 respondentů, což tvoří 42,9 % všech dotazovaných. Dá se tedy říci, že kladný názor na zavedení evidence tržeb zastává 42 respondentů, jelikož zvolili možnost „souhlasím“ či „spíše souhlasím“. Na základě odpovědí

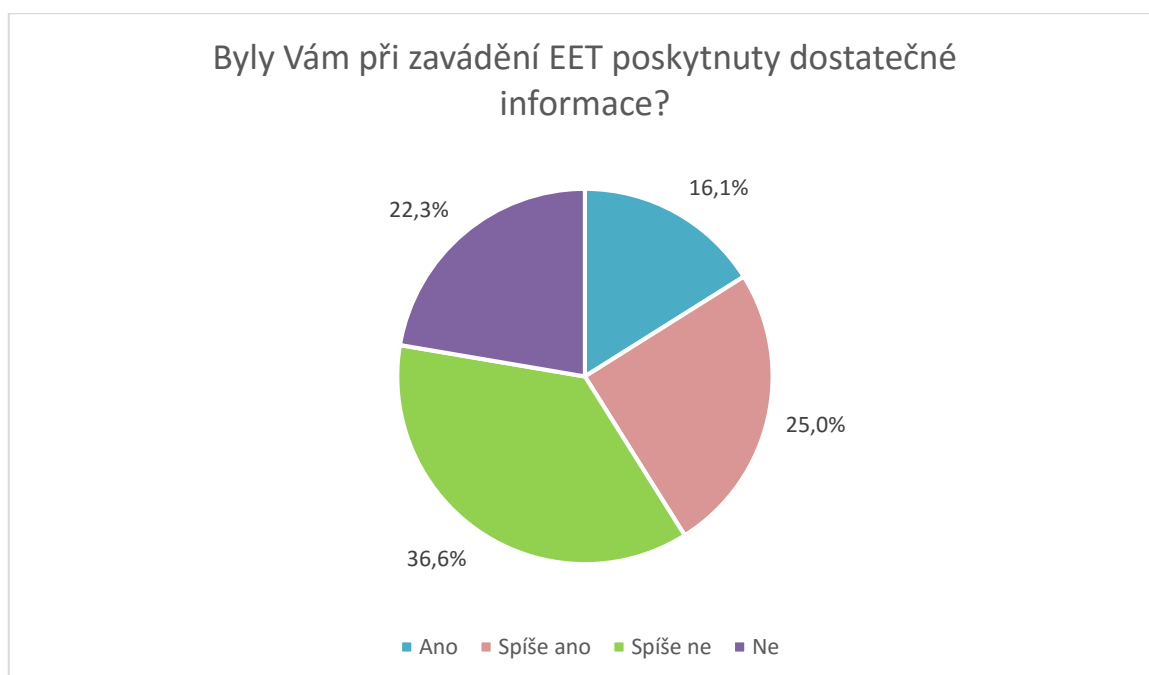
„nesouhlasím“ nebo „spíše nesouhlasím“ lze odvodit, že záporný postoj k evidenci tržeb má 71 dotazovaných, což je více jak polovina účastníků průzkumu.

Otázka číslo 2 zjišťovala, zda měly podnikatelské subjekty před zahájením EET dostatek informací nezbytných pro zavedení evidence. Uvažovány jsou informace jak obdržené, tak získané vlastní iniciativou. Odpovědi respondentů jsou uvedeny v následující tabulce:

Tabulka č. 4 – Poskytnuté informace o EET

Možnosti odpovědí	Počet odpovědí	Podíl
Ano	18	16,1 %
Spíše ano	28	25,0 %
Spíše ne	41	36,6 %
Ne	25	22,3 %

Zdroj: vlastní zpracování



Obrázek č. 6 – Poskytnuté informace o EET

Zdroj: vlastní zpracování

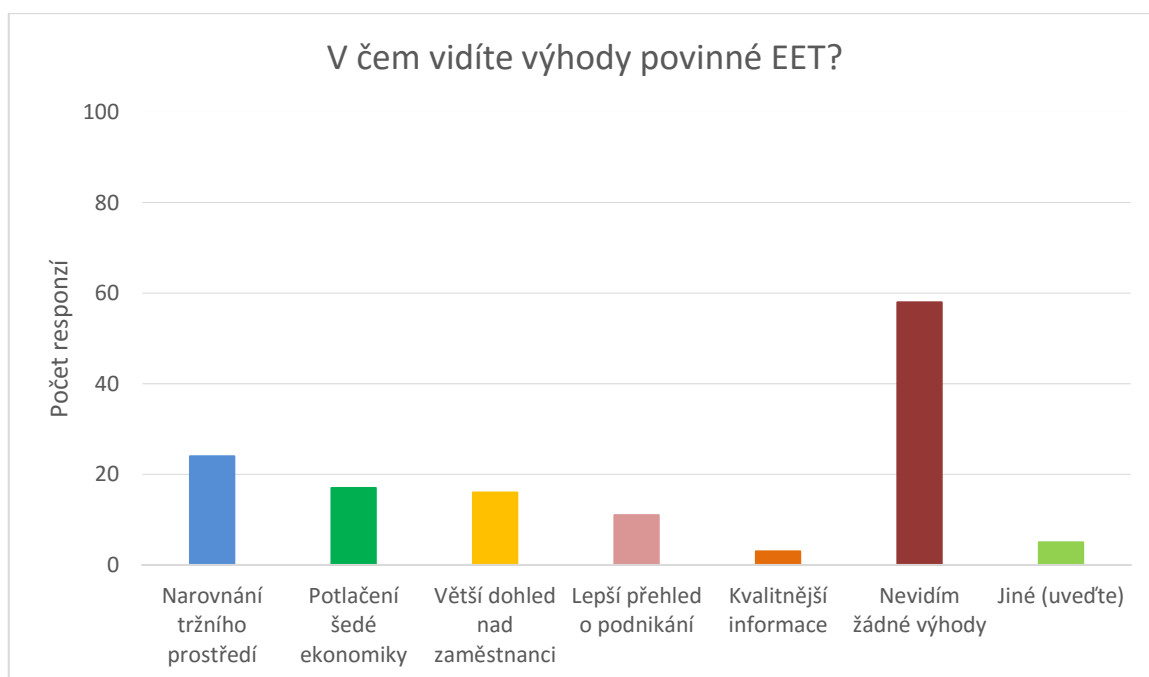
V této otázce měli respondenti za úkol vybrat pouze jednu odpověď. První možnost „ano“ zvolilo pouze 18 respondentů, tedy 16,1 % z jejich celkového počtu. Varianta „spíše ano“ se u této otázky nejvíce zamlouvala 28 respondentům (25 %). Pro odpověď „spíše ne“ se rozhodlo 41 dotazovaných. Jedná se tak o nejpočetnější skupinu, která tvoří 36,6 % z celkového počtu respondentů. Poslední možnost „ne“ označilo 25 subjektů (22,3 %).

Předmětem otázky číslo 3 byl pohled respondentů na výhody plynoucí ze zavedení EET. V této otázce měli podnikatelé možnost zaškrtnout více odpovědí. Dopady, které respondenti vnímají jako výhody zavedení elektronické evidence tržeb, jsou uvedeny v tabulce:

Tabulka č. 5 – Výhody EET

Možnosti odpovědí	Počet odpovědí	Podíl
Narovnání tržního prostředí	24	21,4 %
Potlačení šedé ekonomiky	17	15,2 %
Větší dohled nad zaměstnanci	16	14,3 %
Lepší přehled o podnikání	11	9,8 %
Kvalitnější informace	3	2,7 %
Nevidím žádné výhody	58	51,8 %
Jiné (uveďte)	5	4,5 %

Zdroj: vlastní zpracování



Obrázek č. 7 – Výhody EET

Zdroj: vlastní zpracování

První možností „narovnání tržního prostředí“ je myšleno stanovení stejných podmínek pro všechny podnikatelské subjekty. Hlavní ideou tak bylo nezatěžovat poctivé podnikatele a daňové kontroly provádět pouze cíleně při podezření na daňové úniky. Už nyní se ukazuje, že tento cíl nebyl zcela naplněn, a to z toho důvodu, že třetí a čtvrtá vlna nebyla doposud spuštěna a patří mezi dočasně vyloučené tržby. Podnikatelé z první a druhé vlny, tak pochopitelně nemohou EET chápat jako narovnání tržního prostředí, když se povinnost

evidovat tržby netýká všech, ale pouze vybraných podnikatelských subjektů. Snaha státu nezatěžovat drobné podnikatele, tak může působit neférově.

V zemích využívajících povinnou evidenci tržeb pouze pro určité podnikatelské subjekty se navíc ukázalo, že jsou tyto výjimky zneužívány (Ministerstvo financí, 2015). Pro tuto možnost se rozhodlo 24 respondentů, což činí 21,4% podíl z celkového počtu odpovědí.

Výběrem možnosti „potlačení šedé ekonomiky“ dali respondenti najevo, že nesouhlasí s nelegálními ekonomickými praktikami, do nichž daňové úniky spadají. EET působí jako nástroj bojující proti těmto daňovým únikům a zároveň tak pomáhá k utlumení šedé ekonomiky. Ne všichni občané však šedou ekonomiku vnímají negativně. Pro tuto variantu odpovědi se rozhodlo 17 dotazovaných (15,2 %).

Větší dohled nad zaměstnanci uvítalo 16 respondentů (14,3 %). Možnost „lepší přehled o podnikání“ zvolilo 11 účastníků průzkumu (9,8 %). Variantu „kvalitnější informace“ zaškrtili pouze 3 respondenti (2,7 %). Kvalitnějšími informacemi je myšlen zákon o svobodném přístupu k informacím, na základě kterého je možné zažádat Finanční správu o data zaznamenaná v evidenci již od samotného spuštění EET. Ještě před zavedením elektronické evidence tržeb by bylo pro podnikatelské subjekty velmi obtížné získat k těmto informacím přístup.

Největší počet respondentů však v zavedení elektronické evidence tržeb nevidí žádné výhody. Tuto odpověď si vybralo 58 dotazovaných, čímž s procentuálním podílem 51,8 % tvoří nadpoloviční většinu respondentů.

V poslední možnosti (jiné: uveďte) měli účastníci dotazníkového šetření prostor pro vyplnění jiné výhody plynoucí ze zavedení elektronické evidence tržeb. Ačkoliv tuto příležitost využilo 5 respondentů, pouze jeden z nich opravdu uvedl výhodu; a to, že nemusí psát příjmový doklad. Ostatní využili toto políčko pouze pro vyjádření svého nesouhlasu se zavedením EET.

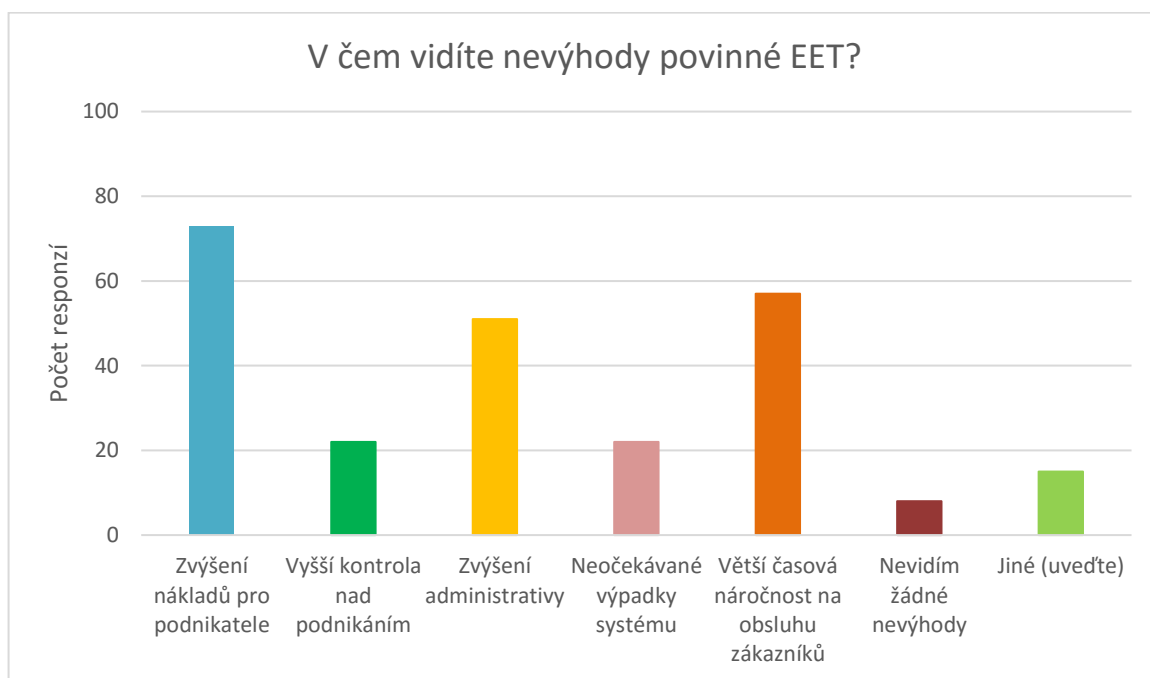
EET plynou. Stejně jako v předchozí otázce mohli respondenti vybrat odpovědi více.

Výsledky jsou uvedeny v následující tabulce:

Tabulka č. 6 – Nevýhody EET

Možnosti odpovědí	Počet odpovědí	Podíl
Zvýšení nákladů pro podnikatele	73	65,2 %
Vyšší kontrola nad podnikáním	22	19,6 %
Zvýšení administrativy	51	45,5 %
Neočekávané výpadky systému	22	19,6 %
Větší časová náročnost na obsluhu zákazníků	57	50,9 %
Nevidím žádné nevýhody	8	7,1 %
Jiné (uveďte)	15	13,4 %

Zdroj: vlastní zpracování



Obrázek č. 8 – Nevýhody EET

Zdroj: vlastní zpracování

Už z četnosti vybraných odpovědí, lze odvodit, že respondenti si s EET spojují spíše určité nevýhody než výhody.

Nejvíce respondentů (65,2 %) odpovědělo, že se jim nezamlouvá zvýšení nákladů pro podnikatele. Naopak nejméně dotazovaných (7,1 %) odpovědělo, že nevidí žádné nevýhody spojené s EET. Dále se respondenti nejvíce rozhodovali pro následující odpovědi. 57 respondentů (50,9 %) vnímá, že jim s povinností evidovat tržby zabírá obsluha zákazníků více času. Zvýšení administrativy po zavedení EET zaregistrovalo 51 respondentů (45,5 %). 22 dotazovaných (19,6 %) se nezamlouvá vyšší kontrola nad podnikáním. Tohle je samo o sobě zavádějící, jelikož nic neskrývající podnikatelské subjekty se nemají čeho obávat. Neočekávaných výpadků systému se obává 22 (19,6 %) respondentů a považují je tak za nevýhodu spojenou s EET.

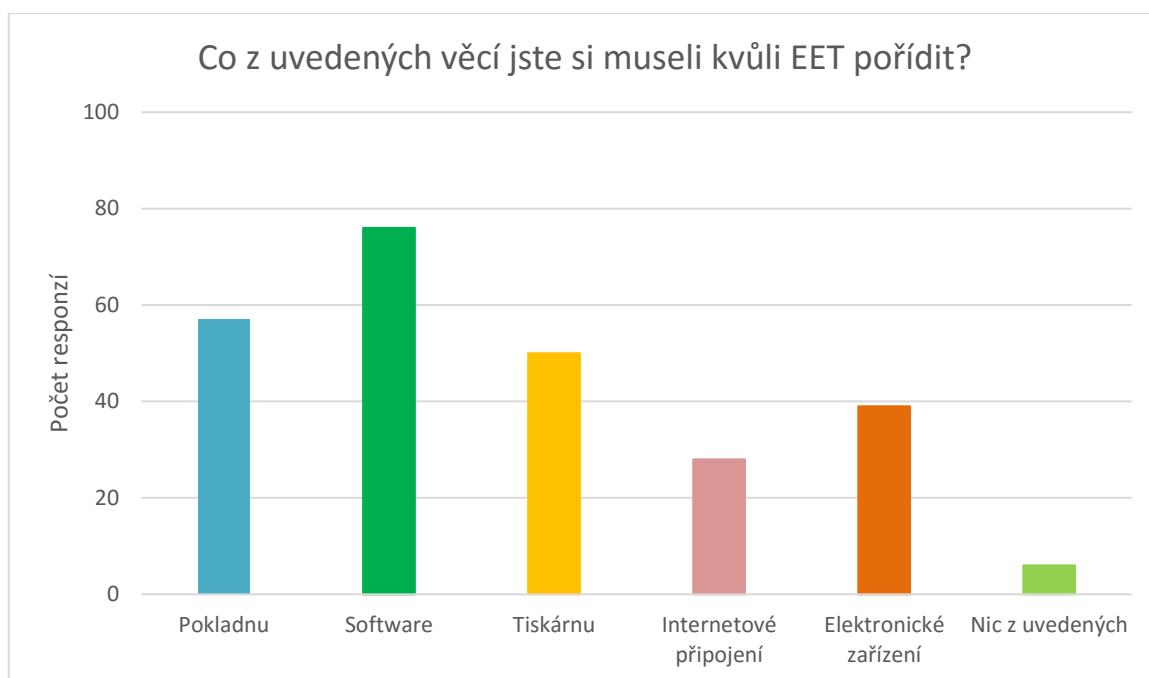
Možnost „jiné“ (uved'te) pro vyjádření vlastního názoru v této otázce využilo 15 respondentů. Převážná většina odpovědí souvisela s aktuální politickou scénou a negativními ohlasy na současného premiéra ČR Andreje Babiše. Mezi ostatními odpověďmi se objevilo zvýšení cen, náklady na provoz ze strany státu, omezování malých živnostníků, platební nejasnosti, poplatky za program EET, náklady spojené s upgrady systému nebo spotřeba papíru na účtenky, a s tím spojená zátěž na životní prostředí.

Cílem otázky číslo 5 bylo zjistit, které z komponentů si museli respondenti z důvodu zavedení EET pořídit. V této otázce bylo opět možné zvolit více odpovědí. Odpovědi respondentů jsou uvedeny v tabulce č. 7:

Tabulka č. 7 – Věci potřebné k EET

Možnosti odpovědí	Počet odpovědí	Podíl
Pokladnu	57	50,9 %
Software	76	67,9 %
Tiskárnu	50	44,6 %
Internetové připojení	28	25,0 %
Elektronické zařízení	39	34,8 %
Nic z uvedených	6	5,4 %

Zdroj: vlastní zpracování



Obrázek č. 9 – Věci potřebné k EET

Zdroj: vlastní zpracování

Většina dotazovaných podnikatelských subjektů si byla nucena pořídit příslušný software. Tato skupina tak představuje 76 respondentů (67,9 %). Druhou nejpočetnější skupinou bylo 57 respondentů (50,9 %), kteří si kvůli EET zakoupili pokladnu. Z dotazovaných si 50 podnikatelských subjektů (44,6 %) muselo pořídit tiskárnu. 39 respondentů (34,8 %) zvolilo elektronické zařízení a 28 účastníků (25,0 %) si pořídilo internetové připojení. Pouze 6 podnikatelských subjektů si nepořídilo nic z výše uvedených předmětů, čímž tvořili nejmenší skupinu s procentuálním podílem 5,4 %.

V 6. otázce byly rozebírány jednorázové náklady podnikatelů na zavedení EET. Vynaložené náklady respondentů jsou uvedeny v následující tabulce:

Tabulka č. 8 – Jednorázové náklady na zavedení EET

Možnosti odpovědí	Počet odpovědí	Podíl
Do 5 000 Kč	30	26,8 %
5 000–20 000 Kč	45	40,2 %
Nad 20 000 Kč	37	33,0 %

Zdroj: vlastní zpracování



Obrázek č. 10 – Jednorázové náklady na zavedení EET

Zdroj: vlastní zpracování

První možnost byla zvolená 30krát (26,8 %), čímž dali podnikatelé najevo, že jejich jednorázové náklady na evidenci tržeb nepřesáhly 5 000 Kč. Nejčetnější skupinou byli podnikatelé, jejichž finanční prostředky na evidenci tržeb byly v rozmezí 5 000–20 000 Kč. Tuto možnost odpovědi zvolilo 45 dotazovaných, z grafu vyplývá, že to je 40,2 % podílu z celkového počtu odpovědí. U 37 podnikatelských subjektů (33,0 %) jednorázové náklady přesáhly 20 000 Kč.

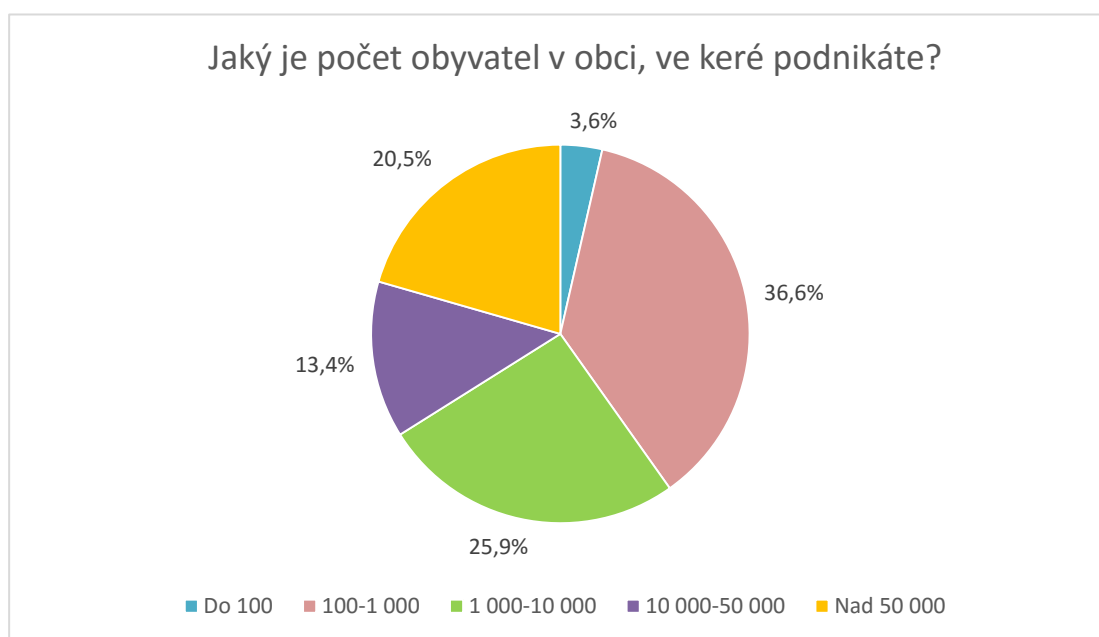
Otázka číslo 7 se zabývá počtem obyvatel v místě, ve kterém respondenti podnikají.

Obdržené odpovědi jsou uvedeny v tabulce č. 9:

Tabulka č. 9 – Počet obyvatel v místě podnikání

Možnosti odpovědí	Počet odpovědí	Podíl
Do 100 obyvatel	4	3,6 %
100–1 000 obyvatel	41	36,6 %
1000–10 000 obyvatel	29	25,9 %
10 000–50 000 obyvatel	15	13,4 %
Nad 50 000 obyvatel	23	20,5 %

Zdroj: vlastní zpracování



Obrázek č. 11 – Počet obyvatel v místě podnikání

Zdroj: vlastní zpracování

Pouze 4 respondenti (3,6 %) podnikají v obci, která má méně než 100 obyvatel, např. (Želivsko nebo Vysoká). Ze skutečnosti, že druhou možnost zvolilo 41 dotazovaných (36,6 %), lze usoudit, že největší počet respondentů podniká v obci se 100 až 1 000 obyvateli, jako jsou např. Biskupice, Hlavečnick nebo Jaroslav. V obci s 1 000–10 000 obyvateli, jako je např. Lanškroun nebo Hlinsko, podniká 29 respondentů (25,9 %). Sídlo podnikání v obci

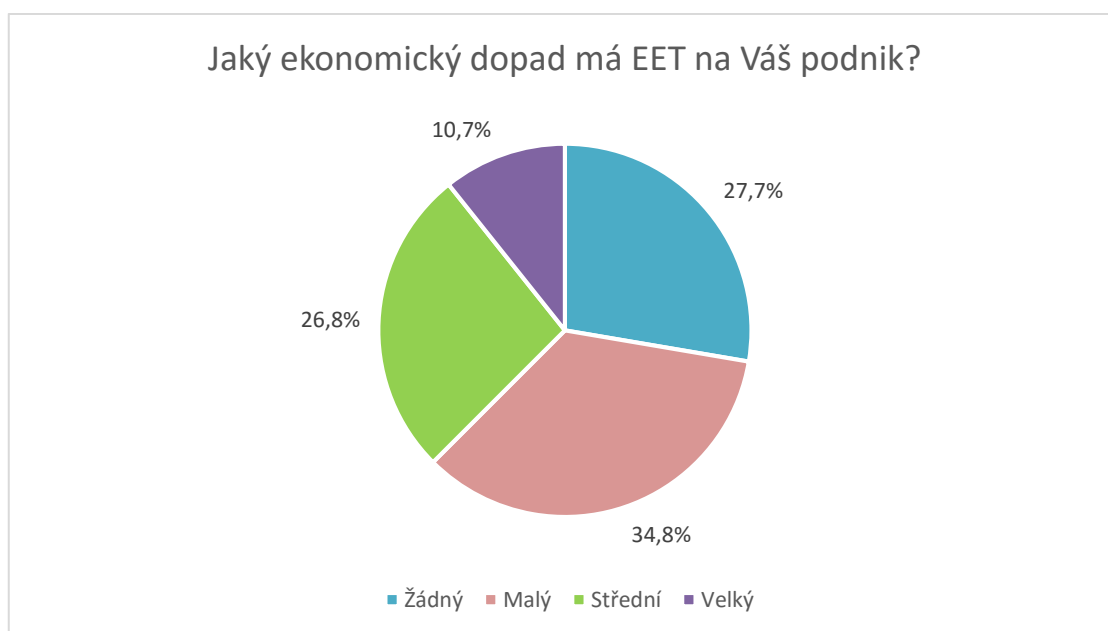
s 10 000–50 000 obyvateli, např. Česká Třebová, Chrudim, Svitavy, má 15 respondentů (13,4 %). V místě nad 50 000 obyvatel, tedy Pardubicích, podniká 23 dotazovaných (20,5 %).

V 8. otázce respondenti odpovídali na to, jak velký ekonomický dopad má EET na jejich podnikání. Výsledky jsou interpretovány v tabulce č. 10:

Tabulka č. 10 – Ekonomický dopad

Možnosti odpovědí	Počet odpovědí	Podíl
Žádný	31	27,7 %
Malý	39	34,8 %
Střední	30	26,8 %
Velký	12	10,7 %

Zdroj: vlastní zpracování



Obrázek č. 12 – Ekonomický dopad

Zdroj: vlastní zpracování

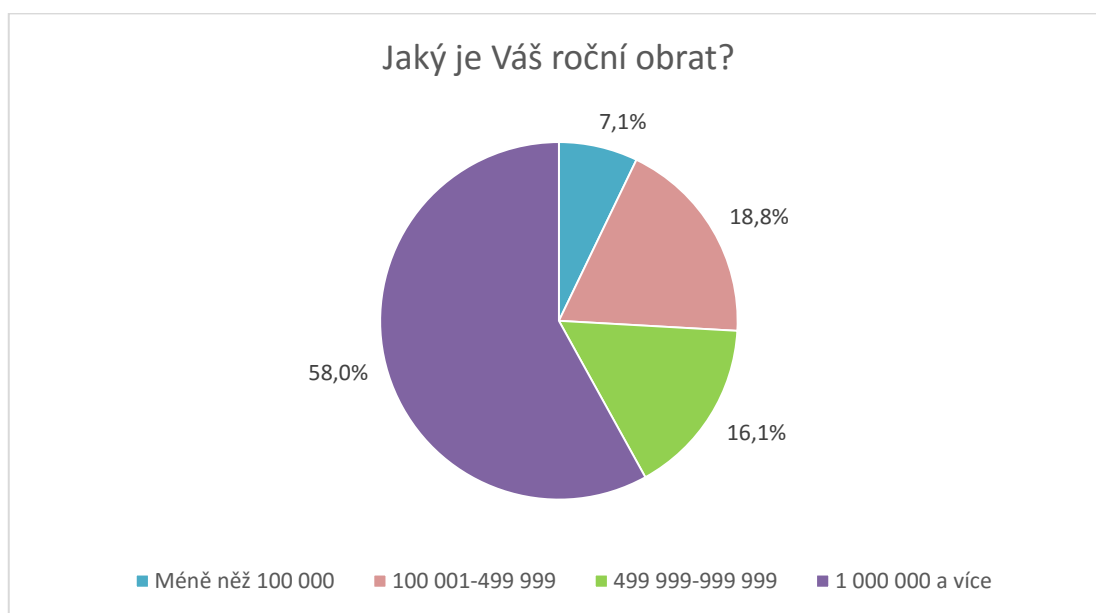
V 39 případech (34,8 %) respondenti usoudili, že má elektronická evidence tržeb na jejich podnik pouze malý ekonomický dopad. Střední míru ekonomického vlivu zaznamenalo 30 respondentů (26,8 %). Velký dopad zaregistrovalo pouze 12 podnikatelských subjektů (10,7 %). Oproti tomu až 31 podnikatelů (27,7 %) uznalo, že na ně EET nemá žádný ekonomický vliv.

Předposlední otázka je důležitá především pro stanovení velikosti podnikatelského subjektu. Na základě této otázky lze později odlišit vliv EET na podniky s menším provozem, a naopak vliv na podniky s provozem větším. Z tohoto důvodu byla respondentům položena otázka „Jaký je Váš roční obrat?“. Získané odpovědi jsou promítnuty do následující tabulky:

Tabulka č. 11 – Roční obrat

Možnosti odpovědí	Počet odpovědí	Podíl
Méně než 100 000 Kč	8	7,1 %
100 001–499 999 Kč	21	18,8 %
500 000–999 999 Kč	18	16,1 %
1 000 000 Kč a více	65	58,0 %

Zdroj: vlastní zpracování



Obrázek č. 13 – Roční obrat

Zdroj: vlastní zpracování

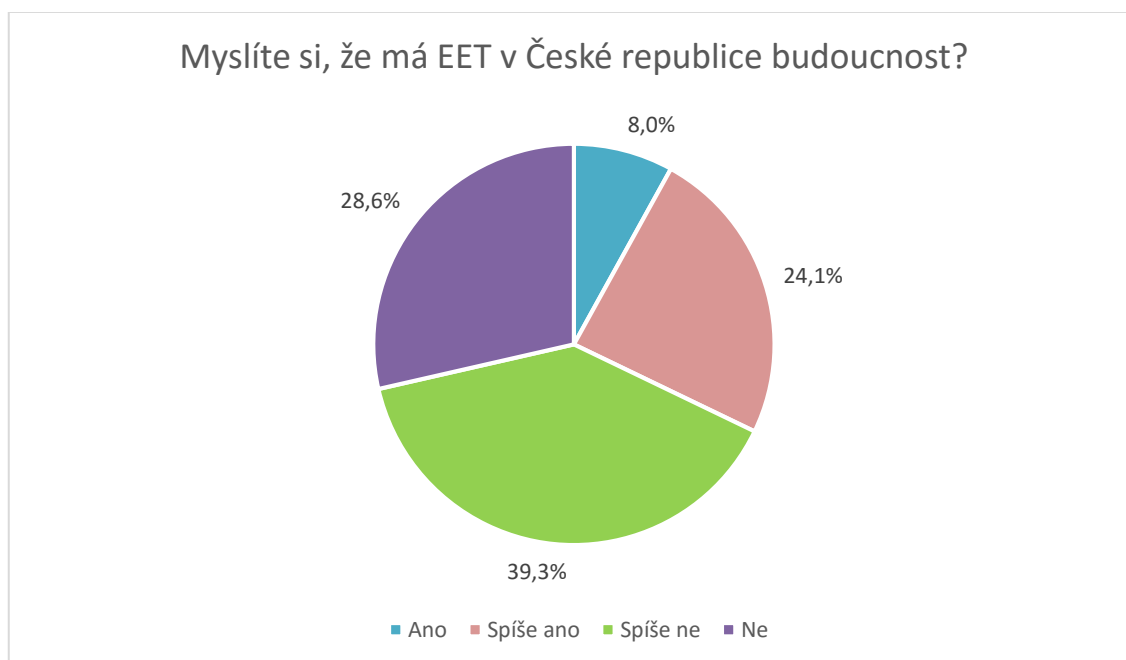
Nejčastěji vykazují podniky dotazovaných roční obrat větší než 1 milion Kč, tuto možnost uvedlo 65 respondentů (58,0 %). Druhou největší skupinou jsou podniky s ročním obratem 100 001–499 999 Kč. Roční obrat v této výši byl zaznamenán u 21 respondentů (18,8 %). Dále následují podniky s ročním obratem 499 999–999 999 Kč, tato odpověď byla zatrhnuta 18krát (16,1 %). Nejmenší skupinu tvořili respondenti, jejichž podniky mají roční obrat menší než 100 000 Kč, tuto odpověď zvolilo pouze 8 respondentů (7,1 %).

V poslední otázce byli respondenti tázáni, zda v České republice vidí, pro elektronickou evidenci tržeb budoucnost. Výsledky jsou uvedeny v tabulce:

Tabulka č. 12 – Budoucnost EET

Možnosti odpovědí	Počet odpovědí	Podíl
Ano	9	8,0 %
Spíše ano	27	24,1 %
Spíše ne	44	39,3 %
Ne	32	28,6 %

Zdroj: vlastní zpracování



Obrázek č. 14 – Budoucnost EET

Zdroj: vlastní zpracování

Nejmenší počet odpovědí získala možnost „Ano“, zvolilo ji pouze 9 respondentů (8,0 %). Následovala ji možnost „Spíše ano“, která obdržela 27 responzí (24,1 %). Až v 44 případech (39,3 %) respondenti zvolili možnost „Spíše ne“. A pro „Ne“ se rozhodlo 32 dotazovaných (28,6 %). Z grafu lze odvodit, že převážná většina respondentů nevěří, že by mohla mít EET v České republice budoucnost.

4.5 Vyhodnocení hypotéz

V následující kapitole bude provedeno statistické vyhodnocení vybraných otázek. Budou zde vypočítány celkem dva testy nezávislosti. Nezávislost jednotlivých znaků bude v této práci testována pomocí Pearsonova chí-kvadrát testu provedeného v kontingenční tabulce. První test určí, zda ekonomický dopad podniků závisí na velikosti obce, kde podnikatel působí. K vyhodnocení tohoto testu budou sloužit otázky č. 7 a 8.

Druhý test ukáže, zda výše jednorázových nákladů na zavedení elektronické evidence tržeb závisí na velikosti podnikatelského subjektu měřeno ročním obratem. K vyhodnocení tohoto testu budou sloužit otázky č. 6 a 9.

Nulová hypotéza tvrdí, že jsou náhodné veličiny X a Y vzájemně nezávislé, což znamená, že uskutečnění jedné veličiny neovlivní uskutečnění veličiny druhé. Alternativní hypotéza H_1 naopak tvrdí určitou závislost těchto dvou znaků. Aby bylo možné X^2 , test nezávislosti dvou proměnných, konkrétně provést, je nutné, aby alespoň 80 % pozorovaných četností bylo ≥ 5 . Nezávislost bude testována na hladině významnosti $\alpha = 0,05$ (Matematickabilogie.cz, 2019).

4.5.1 Vyhodnocení hypotézy č. 1

V prvním testu nezávislosti bude testováno, zda ekonomický dopad na podniky ze zavedení elektronické evidence tržeb závisí či nezávisí na velikosti obce, kde podnikatel podniká.

H_0 : Nulová hypotéza předpokládá, že závislost neexistuje.

$$H_0: n_{ij} = \frac{(n_i \cdot n \cdot j)}{n} \text{ pro všechna } i \in \{1,2,3,4,5\}, j \in \{1,2,3\}$$

Zdroj: Milankabrt.cz, 2011

H_1 : Předpokládá, že zde závislost existuje.

$$H_1: n_{ij} \neq \frac{n_i \cdot n \cdot j}{n} \text{ pro nějaká } i, j$$

Zdroj: Milankabrt.cz, 2011

Do následující tabulky byly promítnuty pozorované četnosti, kterými jsou ekonomický dopad na podniky a počet obyvatel v místě podnikání.

Tabulka č. 13 – Pozorované četnosti 1

Počet obyvatel	Ekonomický dopad				
	Žádný	Malý	Střední	Velký	Celkový součet
Nad 50 000 obyvatel	7	7	5	4	23
10 000–50 000 obyvatel	5	5	3	1	14
1000–10 000 obyvatel	8	9	11	2	30
100-1000 obyvatel	10	18	9	4	41
Do 100 obyvatel	1	0	2	1	4
Celkový součet	31	39	30	12	112

Zdroj: vlastní zpracování

Vzhledem ke skutečnosti, že je více než 20 % pozorovaných četností v tabulce ≤ 5 , je pro kvalitu testu nutné sloučení hodnot uvedených ve čtvrtém a pátém řádku. Po sečtení celých těchto řádků je dále s těmito hodnotami zacházeno jako s jednou třídou, a to do 1000 obyvatel. V následující tabulce jsou uvedeny již upravené četnosti.

Tabulka č. 14 – Upravené pozorované četnosti 1

Počet obyvatel	Ekonomický dopad				Celkový součet
	Žádný	Malý	Střední	Velký	
Nad 50 000 obyvatel	7	7	5	4	23
10 000–50 000 obyvatel	5	5	3	1	14
1000–10 000 obyvatel	8	9	11	2	30
Do 1000 obyvatel	11	18	11	5	45
Celkový součet	31	39	30	12	112

Zdroj: vlastní zpracování

Následující tabulka znázorňuje očekávané četnosti jednotlivých variant. Očekávané četnosti spočítáme jako:

$$\acute{n}ij = \frac{ni \cdot n \cdot j}{n}$$

Zdroj: Milankabrt.cz, 2011

Tabulka č. 15 – Očekávané četnosti 1

i	j				Celkový součet
	1	2	3	4	
1	6,37	8,01	6,16	2,46	23,00
2	3,88	4,88	3,75	1,50	14,00
3	8,30	10,45	8,04	3,21	30,00
4	12,46	15,67	12,05	4,82	45,00
Celkový součet	31,00	39,00	30,00	12,00	112,00

Zdroj: vlastní zpracování

V následující tabulce je vypočítáno testové kritérium G, které se vypočítá jako:

$$G = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^s \frac{(nij - \acute{n}ij)^2}{\acute{n}ij}$$

Zdroj: Milankabrt.cz, 2011

Stupeň volnosti byl vypočítán jako $v = (r - 1) * (s - 1) = 3 * 3 = 9$, přičemž „r“ představuje řádky a „s“ sloupce.

Tabulka č. 16 – Výpočet testové statistiky 1

i	j				Celkový součet
	1	2	3	4	
1	0,063	0,127	0,219	0,957	1,366
2	0,327	0,003	0,150	0,167	0,646
3	0,011	0,200	1,093	0,459	1,764
4	0,170	0,347	0,092	0,007	0,615
Celkový součet	0,571	0,677	1,554	1,589	4,391
Testové kritérium					4,391
Kritická hodnota					0,884

Zdroj: vlastní zpracování

Testové kritérium > kritická hodnota, z tohoto důvodu hypotézu H0 o nezávislosti těchto dvou veličin zamítáme. Potvrzujeme tak hypotézu H1, jelikož je závislost těchto dvou veličin očekávána.

4.5.2 Vyhodnocení hypotézy č. 2

V druhém testu nezávislosti bude testováno, zda náklady na zvedení podniků závisí či nezávisí na výši ročního obrátu firem.

H0: Nulová hypotéza předpokládá, že zde závislost neexistuje.

$$H0: n_{ij} = \frac{(n_i \cdot n \cdot j)}{n} \text{ pro všechna } i \in \{1,2,3,4\}, j \in \{1,2,3\}$$

Zdroj: Milankabrt.cz, 2011

H1: Předpokládá, že zde závislost existuje.

$$H1: n_{ij} \neq \frac{n_i \cdot n \cdot j}{n} \text{ pro nějaká } i, j$$

Zdroj: Milankabrt.cz, 2011

Tabulka č. 17 – Pozorované četnosti 2

Roční obrat	Náklady a zavedení			Celkový součet
	20 000 Kč a více	5000–20 000 Kč	Do 5000 Kč	
1 000 000 Kč a více	28	21	16	65
500 000–999 999 Kč	4	10	4	18
100 001–499 999 Kč	3	12	7	22
Méně než 100 000 Kč	2	3	3	8
Celkový součet	37	46	30	113

Zdroj: vlastní zpracování

Stejně jako u testu č. 1 bylo i nyní z důvodu nedostatečného obsazení tabulky nutno sloučit hodnoty z třetího a čtvrtého řádku. Po sečtení těchto řádků, je dále s hodnotami v následujících tabulkách zacházeno jako s jednou třídou, a to s ročním obratem pod 500 000 Kč.

Tabulka č. 18 – Upravené pozorované četnosti 2

Roční obrat	Náklady na zavedení			Celkový součet
	20 000 Kč a více	5000-20 000 Kč	Do 5000 Kč	
1 000 000 Kč a více	28	21	16	65
500 000-999 999 Kč	4	10	4	18
Méně než 500 000 Kč	5	15	10	30
Celkový součet	37	46	30	113

Zdroj: vlastní zpracování

Následující tabulka znázorňuje očekávané četnosti jednotlivých variant. Očekávané četnosti spočítáme jako:

$$\acute{n}ij = \frac{n_i \cdot n \cdot j}{n}$$

Zdroj: Milankabrt.cz, 2011

Tabulka č. 19 – Očekávané četnosti 2

i	j			Celkový součet
	1	2	3	
1	21,28	26,46	17,26	65,00
2	5,89	7,33	4,78	18,00
3	9,82	12,21	7,96	30,00
Celkový součet	37,00	46,00	30,00	113,00

Zdroj: vlastní zpracování

V následující tabulce je spočítáno testové kritérium G, které se vypočítá jako:

$$G = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^s \frac{(nij - \acute{n}ij)^2}{\acute{n}ij}$$

Zdroj: Milankabrt.cz, 2011

Stupeň volnosti byl vypočítán jako $v = (r - 1) * (s - 1) = 2 * 2 = 4$, přičemž „r“ představuje řádky a „s“ sloupce.

Tabulka č. 20 – Výpočet testové statistiky 2

i	j			
	1	2	3	Celkový součet
1	2,120	1,127	0,092	3,338
2	0,609	0,975	0,127	1,710
3	2,368	0,636	0,520	3,525
Celkový součet	5,096	2,738	0,739	8,573
Testové kritérium	8,573			
Kritická hodnota	0,073			

Zdroj: vlastní zpracování

Testové kritérium > kritická hodnota, z tohoto důvodu hypotézu H₀ o nezávislosti těchto dvou veličin zamítáme. Potvrzujeme tak hypotézu H₁, jelikož je závislost těchto dvou veličin očekávána.

4.6 Porovnání výsledků s ekonomickou situací Pardubického kraje

Pro stanovení dopadů způsobených zavedením elektronické evidence tržeb a dále ověření, zda došlo k naplnění jednotlivých cílů, je třeba zohlednit ekonomickou situaci v Pardubickém kraji před a po zavedení této evidence. Za sledovací období ekonomického vývoje byl zvolen časový horizont od roku 2012 až po rok 2017. Posledním rokem zkoumání byl zvolen rok 2017, a to z důvodu špatného přístupu k datům novějším z roku 2018. Z důvodu zavedení první vlny EET v posledním měsíci roku 2016 bude pro stanovení dopadů zavedení zohledněn jak rok 2016, tak i rok 2017.

4.6.1 Inkaso DPH a daní z příjmů

Elektronická evidence tržeb měla za hlavní cíl podchycení daňových úniků, které způsobovaly mimo jiné i nižší příjem do státní pokladny. Z této skutečnosti vyplývá, že by se zavedením EET mělo inkaso DPH a daní z příjmu fyzických a právnických osob zvýšit.

Tabulka č. 21 – Inkaso daní z příjmů

Rok	Inkaso DPFO (mil. Kč)	Inkaso DPPO (mil. Kč)	Inkaso daně z příjmů celkem (mil. Kč)	Meziroční změna (%)
2012	4 182	2 015	6 197	- 12,62
2013	4 072	1 476	5 548	-10,47
2014	4 467	1 956	6 423	15,77
2015	4 627	2 589	7 216	12,35
2016	4 626	3 298	7 924	9,81
2017	5 849	2 711	8 560	8,03

Zdroj: vlastní zpracování podle Finanční správy

Tabulka č. 22 – Inkaso DPH

Rok	Inkaso DPH (mil. Kč)	Meziroční změna (%)
2012	1 667	- 66,32
2013	1 662	-0,30
2014	2 821	69,74
2015	4 016	42,36
2016	5 047	25,67
2017	6 077	20,41

Zdroj: vlastní zpracování podle Finanční správy

Meziroční změna byla v této tabulce vypočtena jako:

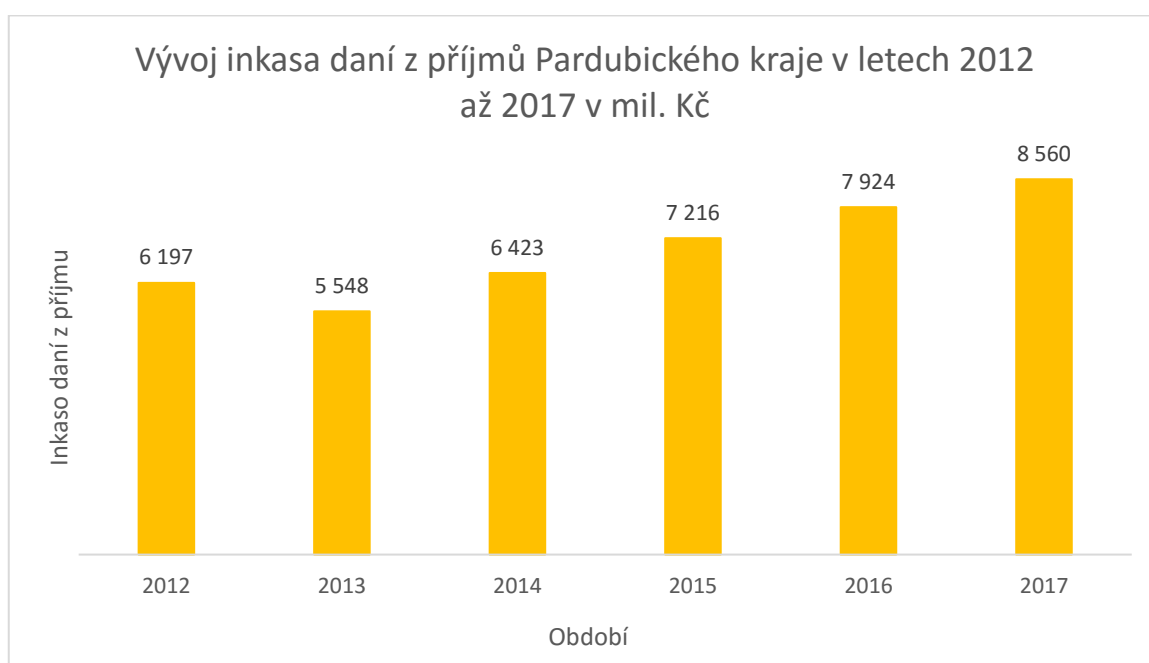
$$\frac{(\text{aktuální hodnota}) - (\text{hodnota za minulé období})}{(\text{hodnota za minulé období})}$$

Zdroj: Febmat.com, 2016

Výsledné desetinné číslo bylo nakonec vyjádřeno v procentech. Celková suma daní z příjmu fyzických osob byla sečtena jako roční inkaso daní osob podávajících daňové přiznání, dále daní vybraných srážkou a daní ze závislé činnosti.

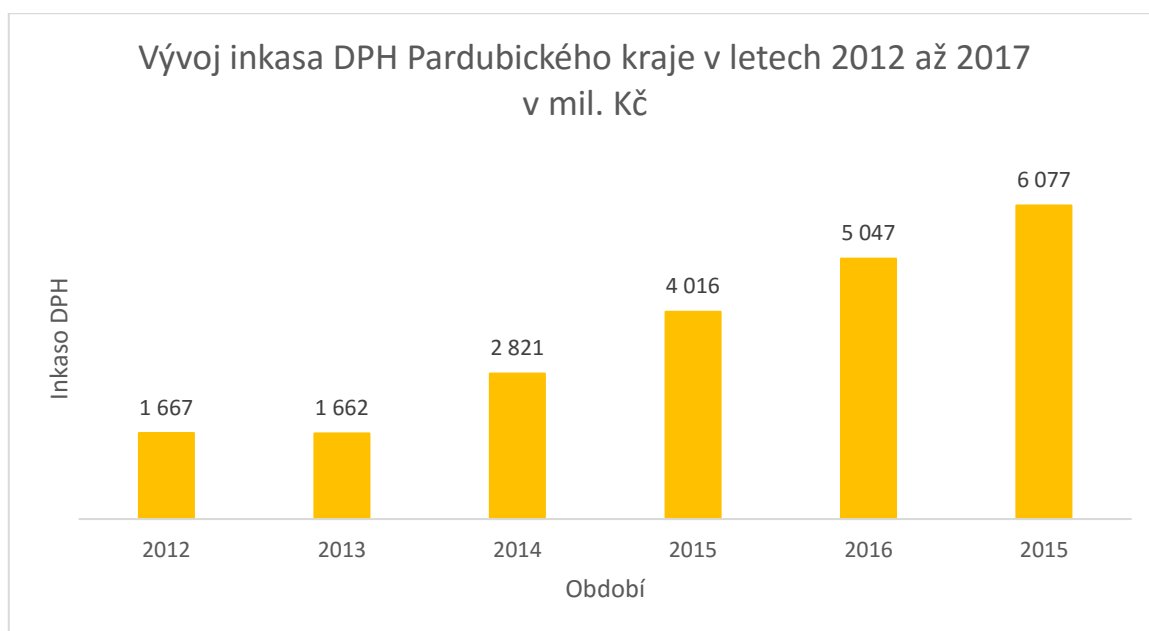
Celkové příjmy Pardubického kraje za rok 2017 činily 22, 1 mld. Kč, což bylo o 8,3 % více než v roce předchozím. Ve sledovaném horizontu, tedy v letech 2012 až 2017, celkové příjmy kraje narůstaly. V roce 2017 tak daňové příjmy tvořily více jak polovinu celkových příjmů (52 %). Největší část těchto příjmů tvořilo inkaso DPH, daně z příjmů fyzických a právnických osob. Právě tyto zmíněné daně elektronická evidence tržeb generuje (ČSÚ, 2019b).

Přestože se celkové daňové inkaso kraje po zavedení EET zvýšilo, lze z tabulky vyčíst, že inkaso daní z příjmů právnických osob se v roce 2017 snížilo, a to o 587 mil. Kč. Tato situace však nenastala za sledované období poprvé, tudíž není možno dát tento pokles za příčinu EET.



Obrázek č. 15 – Vývoj inkasa daní z příjmů

Zdroj: vlastní zpracování podle Finanční správy



Obrázek č. 16 – Vývoj inkasa DPH

Zdroj: vlastní zpracování podle Finanční správy

4.6.2 Počet ekonomických subjektů v odvětví

Zavedení elektronické evidence tržeb předcházelo strach podnikatelů z vysokých pořizovacích nákladů. Tyto náklady nutné na pořízení EET by mohly mít údajně na některé podnikatelské subjekty trhu až likvidační dopad. Ze statistiky Českého statistického úřadu o počtu ekonomických subjektů podnikajících v ubytovacích a stravovacích službách Pardubického kraje před a po zavedení EET lze odvodit, zda byla tato obava oprávněná či nikoli.

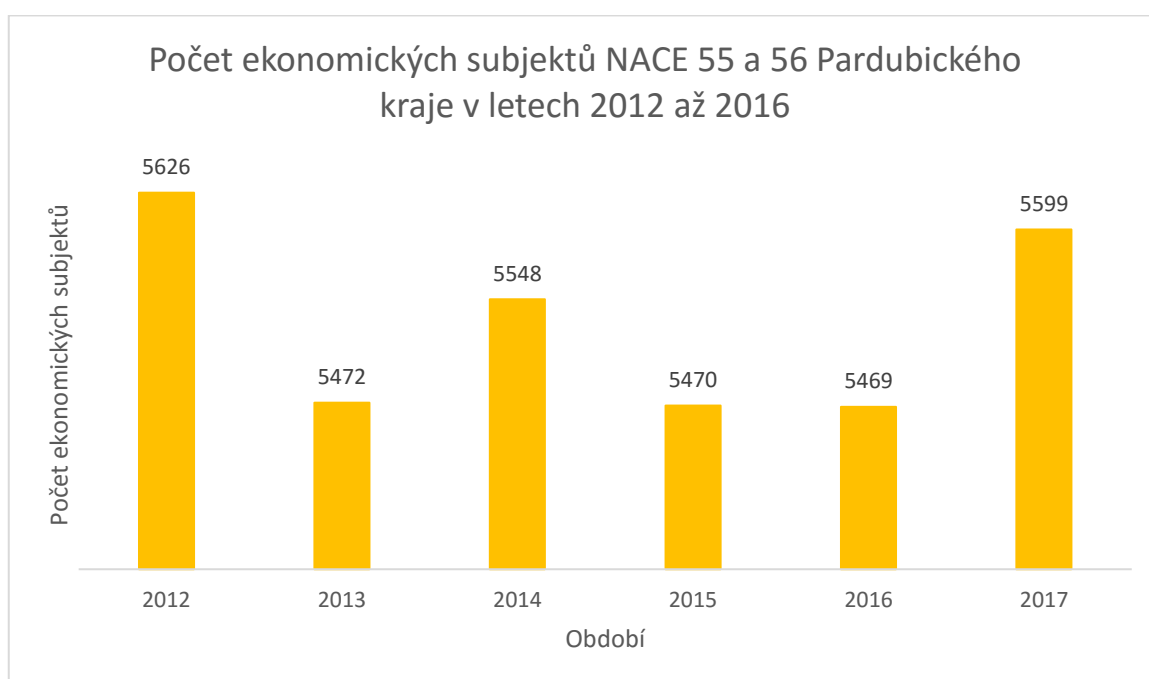
Tabulka č. 23 – Počet ekonomických subjektů v odvětví

Období	Ubytování	Stravování a pohostinství	Celkem
2012	434	5 192	5 626
2013	393	5 079	5 472
2014	385	5 163	5 548
2015	378	5 092	5 470
2016	386	5 083	5 469
2017	428	5 171	5 599

Zdroj: vlastní zpracování podle ČSÚ

Obava z klesajícího počtu živnostníků po zavedení EET v Pardubickém kraji se ukázala jako bezpředmětná. V roce 2017 totiž počet ekonomických subjektů podnikajících v ubytovacích a stravovacích službách neklesal, nýbrž rostl. Pardubický kraj zaznamenal v roce 2017 nárůst 42 ekonomických subjektů v ubytovacích a 88 subjektů ve stravovacích službách. Pro definitivní ukončení podnikatelské činnosti z důvodu zavedení EET se tak zřejmě rozhodly ekonomické subjekty, které byly již nějakou dobu neaktivními (ČSÚ, 2019b).

Ze statistiky lze odvodit, že náklady spojené s elektronickou evidencí tržeb neměly pro podnikatele v ubytovacích a stravovacích službách tak zničující dopad, jak se na první pohled mohlo zdát.



Obrázek č. 17 – Počet ekonomických subjektů v odvětví

Zdroj: vlastní zpracování podle ČSÚ

4.7 Shrnutí kapitoly

Většinu této kapitoly tvoří dotazníkové šetření, na základě kterého, bylo respondentům položeno 10 otázek týkajících se zavedení elektronické evidence tržeb. Dotazník byl sestaven takovým způsobem, aby zjistil názory a postoje osob podnikajících v ubytovacích a stravovacích službách Pardubického kraje. Tito podnikatelé mají povinnost evidovat své tržby od 31. 12. 2016 (1. vlna EET). Pro účely tohoto dotazníku se podařilo sehnat respondenty

nejen z velkých měst, ale i z malých obcí, což o něco zvýšilo kvalitu průzkumu. Dále byly osloveny nejen velké podniky, ale i podniky s menšími provozy.

Výsledky dotazníkového šetření potvrdily očekávání autorky, jejímž předpokladem byl negativní postoj podnikatelů k EET. Nadpoloviční většina dotázaných se zavedením EET totiž nesouhlasí a nevidí v tomto nástroji budoucnost. Nejvíce povinným subjektům vadilo zvýšení nákladů, administrativy i časové náročnosti na obsluhu zákazníků. Podnikatelé si nejčastěji k provozu EET museli pořídit software, dále pokladnu nebo tiskárnu. Pořizovací náklady podnikatelů se dále lišily v závislosti na velikosti provozu daného podniku. Vzhledem ke skutečnosti, že mezi dotazovanými byly podniky různých velikostí, byly i náklady těchto podnikatelů různorodé. Zajímavé bylo, že pro většinu podniků nemělo EET buďto žádný nebo pouze malý ekonomický dopad. Dá se tak předpokládat, že podnikatelům elektronická evidence nepřináší z finančního hlediska žádné větší komplikace. Když se měli podnikatelé podívat na pozitivní stránku EET, nejvíce ocenili případné narovnání tržního prostředí či lepší kontrolu nad zaměstnanci. Podnikatelé dále často vyjadřovali svůj negativní názor na současného premiéra Andreje Babiše. Stojí tedy za zamyšlení, zda podnikatelům vadí více EET nebo osoba, která prosadila její zavedení. Dále je otázkou, zda by elektronická evidence tržeb sklídila takový počet negativních ohlasů, kdyby byla zrealizována vedením jiné vlády.

Po provedení dotazníkového šetření bylo dále zkoumáno, zda jsou zjištěné výsledky vzájemně propojeny. Z tohoto důvodu byl proveden Pearsonův test nezávislosti. Předmětem zkoumání bylo, zda ekonomický dopad a výše nákladů firem na zavedení EET závisí na ročním obratu firmy a počtu obyvatel v místě podnikání. V obou případech byla nulová hypotéza vyvrácena, a tím potvrzena hypotéza alternativní. Výsledky obou testů totiž ukázaly, že mezi znaky vzájemná závislost existuje. Poznatky zjištěné na základě dotazníkového šetření byly dále porovnány s ekonomickou situací Pardubického kraje.

Statistiky uvádějící výběr DPH a daní z příjmů vypovídají o nárůstu daňového inkasa, a to jak v roce zavedení, tak v roce následujícím. Přestože je tato skutečnost pozitivním ukazatelem, nebyl tento nárůst oproti předchozím obdobím nijak odlišný a nedá se s jistotou říci, zda byl způsoben zavedením EET. Na zřetel musí být brán také fakt, že na výběr daní působí více faktorů, jako je třeba změna sazby DPH u některých služeb a výrobků. Zejména při zavedení první vlny EET byla u stravovacích služeb a prodeje nealkoholických nápojů sazba DPH snížena z 21 % na 15 %. Predikce klesajícího počtu živnostníků po zavedení EET nebyla naplněna, a to z důvodu navýšení počtu ekonomických subjektů podnikajících v

ubytovacích a stravovacích službách v roce zavedení i rok poté. Existenci podniků tedy zavedení EET nijak zásadně neohrozilo. Většina podnikatelů však nepovažuje tento nástroj za efektivní a berou ho pouze jako další povinnost. Jestli dokáže elektronická evidence tržeb výrazně ovlivnit českou ekonomiku se tak ukáže nejspíš až v delším časovém horizontu.

ZÁVĚR

Elektronická evidence tržeb již dnes zasahuje do života mnoha podnikatelů. V České republice se tak toto téma stalo poměrně diskutovaným. Skutečnost, že se má tato povinnost v budoucnu týkat téměř všech podnikatelů, vyloučila spuštění této evidence pro všechny povinné subjekty najednou. Pro hladší průběh se tedy vláda rozhodla rozdělit zavedení EET do čtyř fází. Již po spuštění prvních dvou fází se však objevily komplikace a nedokonalosti v právní úpravě, což zapříčinilo odložení třetí a čtvrté etapy. Ačkoliv se vláda snaží o podchycení těchto nedostatků, mělo zavedení této evidence na některé podnikatele určitý dopad. Tato bakalářská práce se zabývá tím, jakým způsobem tato skutečnost ovlivnila subjekty spadající do první vlny EET, tedy podnikatele poskytující ubytovací a stravovací služby.

Před navržením evidence měla vláda možnost se inspirovat u ostatních zemí EU, ve kterých povinnost evidovat tržby již funguje. Mezi doposud zavedené modely patří systém registračních pokladen, on-line evidence tržeb a kombinovaný model. Česká republika se rozhodla nejvíce inspirovat v Chorvatsku, kde je používán model on-line. Tento model byl však pro podmínky české ekonomiky upraven, čímž se od chorvatského modelu lehce liší.

Elektronická evidence tržeb byla navržena především jako nástroj v boji proti daňovým únikům. Zavedením EET se dále očekává narovnání tržního prostředí nebo potlačení šedé ekonomiky. Předmětem krácení tržeb byly především tržby uskutečněné v hotovosti. Pro lepší přehled Finanční správy o finančních tocích české ekonomiky se však předmětem evidence tržeb, kromě plateb bankovním převodem, staly tržby uskutečněné ve všech formách. Podstatou EET je tak zaznamenávání těchto tržeb v reálném čase právě v okamžiku jejich přijetí.

Při výběru zařízení vhodného pro evidenci tržeb měli podnikatelé na výběr hned z několika možností. Mezi nejčastější volbu však patří pokladní zařízení, tablet či PC pokladna. Ačkoliv se mnoho podniků rozhodlo jít tou nejlevnější cestou, je důležité si uvědomit, jestli je zvolené zařízení do odpovídajícího provozu vůbec vhodné.

Výhody a nevýhody elektronické evidence tržeb byly v této práci popsány na základě SWOT analýzy. Za silné stránky EET byly považovány zejména vyšší daňové inkaso pro stát, efektivnější daňové audity či jednorázová sleva na dani. Za slabé stránky byly označovány zejména náklady podnikatelů na zavedení EET, větší časová náročnost na obsluhu zákazníků či plně nepodchycená právní úprava. Příležitostí může být pro evidenci tržeb zvyšující se

digitální gramotnost obyvatel, hrozbou je naopak možnost úniku dat či výpadky systému. Ze silných a slabých stránek, příležitostí a hrozeb byla ve 3. kapitole této práce sestavena SWOT matice.

Na základě údajů uvedených ve SWOT analýze byly pro účely této práce sestaveny otázky do dotazníkového šetření. Cílem analýzy bylo na základě dotazníkového šetření zhodnotit dopady na hospodaření podnikatelských subjektů z odvětví ubytovacích a stravovacích služeb Pardubického kraje. Dílčím cílem průzkumu bylo zjistit postoj a názor podnikatelů z první vlny na zavedení EET. Z výsledků dotazníkového šetření vyplývá, že většina podnikatelů se zavedením evidence nesouhlasí a nevidí v tomto nástroji budoucnost. Za největší problém podnikatelé považují zvýšení nákladů, administrativy či časové náročnosti na obsluhu zákazníků. Z průzkumu však vyplývá, že pro většinu podniků nemělo EET buďto žádný nebo pouze malý ekonomický dopad. Dá se tak předpokládat, že podnikům elektronická evidence nepřináší z finančního hlediska žádné větší komplikace.

Po dotazníkovém šetření byl dále proveden test nezávislosti, který měl zjistit, zda mezi zjištěnými výsledky existuje závislost. Předmětem zkoumání bylo, zda ekonomický dopad a výše nákladů firem na zavedení EET závisí na ročním obratu firmy a počtu obyvatel v místě podnikání. V obou případech byla nulová hypotéza vyvrácena, a tím potvrzena hypotéza alternativní. Výsledky obou testů totiž ukázaly, že mezi znaky vzájemná závislost existuje. Poznatky zjištěné na základě dotazníkového šetření byly dále porovnány s ekonomickou situací Pardubického kraje.

Za jeden z hlavních problémů EET podnikatelé shledávali neustálé udělování výjimek pro evidenci tržeb. V právní úpravě se objevuje čím dál více podniků, které jsou z povinnosti evidovat tržby vyloučeny. Snaha vlády nezatěžovat malé podnikatele, tak pro ostatní podniky působí neférově. Tato skutečnost tak nesměruje k naplnění jednoho z hlavních cílů evidence, a to narovnání tržního prostředí. V sousedních státech Evropské unie se navíc ukázalo, že udělování výjimek spousta podnikatelů využívala k tomu, aby mohla dál tržby krátit. Podnikatelé pochopitelně nemohou chápat evidenci tržeb jako narovnání tržního prostředí, když nebude platit pro všechny. Aby byla elektronická evidence tržeb pro stát opravdu efektivní, musela by vláda ustát nápor veřejnosti a sledovat tok tržeb všech podnikatelských subjektů, a to bez výjimky.

POUŽITÁ LITERATURA

- [1] AMSP ČR, 2018. Technické řešení. *Eltrzby.cz* [online]. © 2018 [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <http://www.eltrzby.cz/cz/technicke-reseni>
- [2] AZ data účetnictví s.r.o., 2015. Rezident (daňový). *Az-data.cz* [online]. © 2015 [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://www.az-data.cz/slovník/rezident-danovy>
- [3] BĚHOUNEK, P., 2019. Novela EET a změna sazeb DPH. *Behounek.eu* [online]. 13. 2. [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://www.behounek.eu/1/novela-zakona-o-evidenci-trzeb/>
- [4] BusinessInfo.cz, 2018. Výběr daní roste dvouciferným tempem, díky kondici ekonomiky i EET. *BusinessInfo.cz* [online]. 19. 4. [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/cs/clanky/vyber-dani-roste-dvoucifernym-tempem-diky-kondici-ekonomiky-i-eet-106525.html>
- [5] ČSÚ, 2019a. Klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE). In: Český statistický úřad [online]. [cit.2019-03-20]. Dostupné z: https://www.czso.cz/csu/czso/klasifikace_ekonomickych_cinnosti_cz_nace
- [6] ČSÚ, 2019b. Veřejná databáze: Sestavení vlastní tabulky. *Czso.cz* [online]. © 2019 [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://vdb.czso.cz/vdbvo2/faces/cs/index.jsf?page=uziv-dotaz&fbclid=IwAR3Xx8YT10GMasnCrCVFKSpm2hXbrShZvwrCAuYVAsQFWtOuaJVUQeXkLLU#k=5&pvokc=100&uroven=30&w=>
- [7] Daně z příjmů: zákon o daních z příjmů: vyhlášky, pokyny a sdělení MF a GR: přehled smluv o zamezení dvojího zdanění; Evidence tržeb: zákon o EET ve znění nálezu Ústavního soudu: redakční uzávěrka, 1994. Ostrava: Sagit. ÚZ. ISBN 978-80-7488-272-2.
- [8] DUŠEK, Jiří, 2017. Elektronická evidence tržeb: v přehledech. Aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0422-2.
- [9] E-chalupy.cz, 2019. EET a ubytování. *E-chalupy.cz* [online]. © 2018 [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://www.e-chalupy.cz/eet-ubytovani/>
- [10] Ekonomika Online, 2015. Co je šedá ekonomika? *Ekonomikaonline.cz* [online]. © 2018 [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <http://ekonomikaonline.cz/290/co-je-seda-ekonomika/>
- [11] Elektronická evidence tržeb od A do Z, 2016. Obavy podnikatelů: elektronická evidence tržeb přinese další papírování [5. díl]. In: *Eet.money.cz* [online]. 17. 8. [cit. 2019-02-02].

Dostupné z: <https://eet.money.cz/blog/obavy-podnikatelu-elektronicka-evidence-trzeb-prinese-dalsi-papirovani-5-dil>

- [12] FARA, 2016. Elektronická evidence tržeb (EET) není v Evropě nic neobvyklého. In: *W4T* [online]. 15. 3. [cit. 2019-02-02]. Dostupné z: <https://www.w4t.cz/elektronicka-evidence-trzeb-eet-neni-v-evrope-nic-neobvykleho/>
- [13] Febmat.cz, 2016. RŮZNÉ ZPŮSOBY JAK SPOČÍTAT MÍRU RŮSTU. In: Febmat [online]. [cit. 2019-04-10]. Dostupné z: <https://www.febmat.com/clanek-ruzne-zpusoby-jak-spocitat-miru-rustu/>
- [14] Finanční správa, 2017a. Daňová statistika. *Financnisprava.cz* [online]. © 2013-2017 [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/danova-statistika>
- [15] Finanční správa, 2017b. Electronic records of sales. *Financnisprava.cz* [online]. © 2013-2017 [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/en/financial-administration/electronic-records-of-sales>
- [16] Finanční správa, 2017c. Údaje z výběru daní. *Financnisprava.cz* [online]. © 2013-2017 [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>
- [17] Finanční správa, 2018a. Dokumenty. *Etrzby.cz* [online]. © 2016-2018 [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/dokumenty>
- [18] Finanční správa, 2018b. Jak to funguje? *Etrzby.cz* [online]. © 2016-2018 [cit. 2019-02-02]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/jak-to-funguje>
- [19] Finanční správa, 2018c. Kdo a jaké tržby eviduje. *Etrzby.cz* [online]. © 2016-2018 [cit. 2019-02-02]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/kdo-a-jake-trzby-eviduje>
- [20] Finanční správa, 2018d. Kdo, co a kdy? *Etrzby.cz* [online]. © 2016-2018 [cit. 2019-02-02]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/kdo-co-a-kdy>
- [21] Finanční správa, 2018e. Kdo, co a odkdy? *Etrzby.cz* [online]. © 2016-2018 [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/odkdy-evidovat-trzby>
- [22] Finanční správa, 2018f. Kontrola plnění povinností a správní tresty. *Etrzby.cz* [online]. © 2016-2018 [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/kontrola-plneni-povinnosti-a-sankce>

- [23] Finanční správa, 2018g. Legislativa. *Etrzby.cz* [online]. © 2016-2018 [cit. 2019-02-02]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/legislativa>
- [24] Finanční správa, 2018h. Proč evidence tržeb? *Etrzby.cz* [online]. © 2016-2018 [cit. 2019-02-02]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/proc-e-trzby>
- [25] HAJDUŠEK, Tomáš a Milan VODIČKA, 2017. První zkušenosti s EET - elektronickou evidencí tržeb. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-589-5.
- [26] HRABĚTOVÁ, Daniela, 2016. Zákon o evidenci tržeb: komentář. Praha: Wolters Kluwer. Komentáře (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7552-461-4.
- [27] Internetworldstats.com, 2018. Internet Stats and Facebook Usage in Europe December 2017 Statistics. *Internetworldstats.com* [online]. © 2018 [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://www.internetworldstats.com/stats4.htm#europe>
- [28] Jak na E-tržby, 2016a. Obchodní modely ve stravování a prodeji potravin. *Jaknaetrzby.cz* [online]. © 2015-2019 [cit. 2019-02-02]. Dostupné z: <https://www.jaknaetrzby.cz/eet/zakladni-informace/obchodni-modely-ve-stravovani-a-prodeji-potravin/>
- [29] Jak na E-tržby, 2019b. 5 způsobů jak obejít e-tržby nenaletěte na ně. *Jaknaetrzby.cz* [online]. © 2015-2019 [cit. 2019-02-02]. Dostupné z: <https://www.jaknaetrzby.cz/eet/o-cem-se-mluvi/5-zpusobu-jak-obejit-e-trzby.-nenalette-na-ne/>
- [30] Jak na E-tržby, 2019c. Rozdíl mezi registrační pokladnou a pokladním systémem pro e-tržby. *Jaknaetrzby.cz* [online]. © 2015-2019 [cit. 2019-02-02]. Dostupné z: <https://www.jaknaetrzby.cz/eet/zakladni-informace/rozdil-mezi-registracni-pokladnou-a-pokladnim-systemem-pro-e-trzby-eet/>
- [31] KABRT, Milan, 2011. Test nezávislosti. *Milan Kabrt.cz* [online]. [cit. 2019-04-10]. Dostupné z: <http://www.milankabrt.cz/testNezavislosti/>
- [32] KADLEC, M., 2017. Vyloučené tržby v EET. In: *Portál POHODA* [online]. 10. 3. [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/eet/vyloucene-trzby-v-eet/>
- [33] KRÁTKÝ, R., 2017. Electronic sales records in the Czech Republic: not the best way to raise tax revenues? In: *Europa.eu* [online]. 6. 6. [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://joinup.ec.europa.eu/document/electronic-sales-records-czech-republic-not-best-way-raise-tax-revenues>

- [34] KUČERA, P., 2018. Česká ekonomika má za sebou druhý nejlepší rok od krize. Dál výrazně roste, potvrzují statistici. In: *Aktuálně.cz* [online]. 16. 2. [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://zpravy.aktualne.cz/ekonomika/velmi-uspesny-rok-pro-ceskou-ekonomiku-loni-dal-vyrazne-rost/r~bab9fe9012f011e8b8efac1f6b220ee8/?redirected=1552037195>
- [35] Kurzy.cz, 2019. HDP 2019, vývoj hdp v ČR - 5 let. *Kurzy.cz* [online]. © 2000-2019 [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://www.kurzy.cz/makroekonomika/hdp/>
- [36] LÍBAL, Tomáš, [2016]. Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-51-9.
- [37] Matematickabiologie.cz, 2019. Testování nezávislosti (Pearsonův chí-kvadrát test). In: *Matematická biologie* [online]. [cit. 2019-04-10]. Dostupné z: <http://portal.matematickabiologie.cz/index.php?pg=aplikovana-analyza-klinickyh-a-biologickyh-dat--analyza-a-management-dat-pro-zdravotnicke-obory--testovani-hypotez-o-kvalitativnich-promennych--analyza-kontingencnich-tabulek--testovani-nezavislosti-pearsonuv-chi-kvadrat-test>
- [38] Ministerstvo financí ČR, 2015a. *Analýza evidence tržeb elektronickými prostředky* [online]. Praha: MF ČR [cit. 2019-03-03]. Dostupné také z: <https://hlidacipes.org/wp-content/uploads/2015/02/Anal%C3%BDza-evidence-tr%C5%BEEb-elektronick%C3%BDmi-prost%C5%99edky.pdf>
- [39] Ministerstvo financí ČR, 2015b. *Postup příprav elektronické evidence tržeb* [online]. Praha: MF ČR [cit. 2019-03-03]. Dostupné také z: https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Dane_Material_2015-03-09_RHSD-Postup-priprav-elektronicke-evidence-trzeb.pdf
- [40] Ministerstvo financí ČR, 2017. Účtenkovka. Účtenková loterie [online]. [cit. 2019-04-10]. Dostupné z: <https://www.uctenkovka.cz/ouctenkovce#uctenkovka>
- [41] Ministerstvo financí ČR, 2018. Kolik přináší EET? Odhady Ministerstva financí se naplňují. *Mfcr.cz* [online]. © 2005-2019 [cit. 2019-03-03]. Dostupné také z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/v-mediich/2018/kolik-prinasi-eet-odhady-ministerstva-fi-32989>
- [42] Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR, 2018. Výběr daní roste dvouciferným tempem, díky kondici ekonomiky i EET. *BusinessInfo.cz* [online]. 30. 4. [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/cs/clanky/ubytovaci-sluzby-12762.html>

- [43] Parlament České republiky, Poslanecká sněmovna, 2017. Sněmovní tisk 513/0, část č. 1/6 Vl.n.z. o evidenci tržeb – EU. *Psp.cz* [online]. © 2013-2017 [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=513&CT1=0> – vládní návrh zákona
- [44] Podnikatel.cz, 2016. I když dojde k výpadku systému #EET, musíte tržby evidovat i nadále. *Podnikatel.cz* [online]. © 2007-2019 [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/eet-a-vypadek/>
- [45] POSPÍŠIL, A., 2016. Hospodští přicházejí na chuť EET, pomáhá jim optimalizovat podnikání. In: *FinExpert.cz* [online]. 27. 10. [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://finexpert.e15.cz/hospodsti-prichazeji-na-chut-eet-pomaha-jim-optimalizovat-podnikani>
- [46] STRNAD, F., 2019. Stát loni hospodařil s přebytkem 2,9 mld. Od roku 1995 je v plusu podruhé. In: *iDnes.cz* [online]. 3. 1. [cit. 2019-02-02]. Dostupné z: https://www.idnes.cz/ekonomika/domaci/cesko-rozpocet-vyrovnany-prebytek-finance.A190102_152130_ekonomika_rts
- [47] ŤOPEK, M., 2016. Začal zkušební provoz EET. Zájem je mezi hospodskými nulový, do ostrého startu zbývá už jen měsíc. In: *Aktuálně.cz* [online]. 1. 11. [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://zpravy.aktualne.cz/ekonomika/do-ostreho-startu-eet-zbyva-uz-jen-mesic-dnes-zacal-zkusebni/r~a70eaa20a01511e6a16a0025900fea04/?redirected=1550247560>
- [48] VÁLOVÁ, I., 2019. EET je podle IT experta Buzka bezpečnostní hrozbou. In: *Česká justice* [online]. 1. 2. [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <http://www.ceska-justice.cz/2019/02/eet-je-podle-it-experta-buzka-bezpecnostni-hrozbou/>
- [49] VLKOVÁ, J., 2015. Evidenci tržeb už mají Slováci vyzkoušenou. Podívejte se, jak funguje. In: *iDnes.cz* [online]. 15. 11. [cit. 2019-02-02]. Dostupné z: https://www.idnes.cz/ekonomika/domaci/na-slovensku-eviduji-trzby-on-line-od-letoska.A151115_194809_ekonomika_jvl
- [50] ŽUROVEC, M., 2019. Start další fáze EET či možnost off-line režimu pro nejmenší míří do druhého čtení. In: *Ministerstvo financí ČR* [online]. 13. 2. [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2019/start-dalsi-faze-eet-ci-moznost-off-line-34340>

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 Dotazník

PŘÍLOHY

Příloha č. 1 Dotazník

DOTAZNÍK

Dopady zavedení EET na ubytovací a stravovací služby

ÚVOD:

Dobrý den,

jmenuji se Dominika Václavíková a jsem studentkou 3. ročníku Univerzity Pardubice. Ráda bych Vás poprosila o vyplnění tohoto krátkého dotazníku, který bude sloužit jako podklad pro zpracování mé bakalářské práce.

Všechny odpovědi jsou anonymní. Prosím o pravdivé vyplnění dotazníku, které Vám zabere přibližně 3 minuty.

Předem děkuji za Váš čas.

1. Jaký je Váš názor na zavedení EET v České republice?

Souhlasím

Spíše souhlasím

Spíše nesouhlasím

Nesouhlasím

2. Byly Vám při zavádění EET poskytnuty dostatečné informace?

Ano

Spíše ano

Spíše ne

Ne

3. V čem vidíte výhody povinné EET?

Narovnání tržního prostředí

Potlačení šedé ekonomiky

Větší dohled nad zaměstnanci

Lepší přehled o podnikání

Kvalitnější informace

Nevidím žádné výhody

Jiné (uveďte)

4. V čem vidíte nevýhody povinné EET?

Zvýšení nákladů pro podnikatele

Vyšší kontrola nad podnikáním

Zvýšení administrativy

Neočekávané výpadky systému

Větší časová náročnost na obsluhu zákazníků

Nevidím žádné nevýhody

Jiné (uveďte)

5. Co z uvedených věcí jste si museli kvůli zavedení EET pořídit?

Pokladnu

Software

Tiskárnu

Internetové připojení

Elektronické zařízení

Nic z uvedených

6. Jaké byly Vaše jednorázové náklady na zavedení EET?

Do 5000 Kč

5000-20 000 Kč

20 000 Kč a více

7. Jaký je počet obyvatel v obci, ve které podnikáte?

Do 100 obyvatel

100-1000 obyvatel

1000- 10 000 obyvatel

10 000- 50 000 obyvatel

Nad 50 000 obyvatel

8. Jaký ekonomický dopad má zavedení EET na Váš podnik?

Žádný

Malý

Střední

Velký

9. Jaký je Váš roční obrat?

Méně než 100 000 Kč

100 001-499 999 Kč

500 000-999 999 Kč

1 000 000 Kč a více

10. Myslíte si, že má EET v České republice budoucnost?

Ano

Spíše ano

Spíše ne

Ne