

# Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

## DAŇOVÁ INFORMACE

### Předběžné informace k problematice elektronické evidence tržeb od roku 2016

Poslanecká sněmovna Parlamentu ČR projednává v současné době dva významné sněmovní tisky, a to tisk č. 513 – Vládní návrh zákona o evidenci tržeb a tisk č. 514 – Vládní návrh zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb (zákon o daních z příjmů, zákon o DPH, zákon o správních poplatcích).

I když lze předpokládat, že v další části legislativního procesu může dojít ke změnám a úpravám uvedených návrhů zákonů, předkládáme v současné době úvodní předběžné informace k uvedené problematice evidence tržeb.

Předmětem evidence tržeb budou tržby uskutečněné

- v hotovosti,
- bezhotovostním převodem uskutečněným prostřednictvím platebních karet (kreditní, debetní, virtuální, prostřednictvím mobilních telefonů apod.),
- šekem,
- směnkou,
- v jiných formách podobných platbám uvedeným v předchozích odrážkách,
- započtením kauce nebo obdobné jistiny složené některým z výše uvedených způsobů platby.

Současně zákon uvádí, které tržby nebudou považovány za evidované tržby. Bude se jednat mimo jiné o tržby:

- příspěvkových organizací,
- držitelů poštovních licencí,
- bank, spořitelních a úvěrových družstev, pojišťoven a zajišťoven,
- z podnikání v energetických odvětvích,
- ze vztahu souvisejícího s pracovním poměrem,
- ze stravování a ubytování žákům a studentům poskytovaného školou, vysokou školou nebo školským zařízením (školní jídelny, internáty, vysokoškolské koleje, menzy),
- z jízdného placeného v dopravních prostředcích při pravidelné hromadné přepravě osob,
- **uskutečněné do přidělení daňového identifikačního čísla a během 10 dní následujících po jeho přidělení.**

*(POZNÁMKA: Toto ustanovení však není zřejmě v souladu se stanovenými limitními podmínkami, podle kterých nejsou předmětem evidence žádné tržby, pokud v předchozím zdaňovacím období nepřesáhla hodnota tržeb, které mají být evidovány, částku 2 000 000,- Kč).*

Výše uvedené tržby, které budou předmětem evidence, budou evidovat jak **fyzické tak i právnické osoby**.

U fyzických osob se však bude jednat pouze o evidenci příjmů dle § 7 zákona o daních z příjmu (ZDP), tj. příjmy ze samostatné činnosti (podnikání), přičemž však předmětem evidence tržeb **nebudou ojedinělé** tržby přijímané v rámci samostatné činnosti. Předmětem

evidence tržeb nebudou dále ani příjmy dle § 9 ZDP (příjmy z nájmu), ani příjmy dle § 10 ZDP (ostatní příjmy). Předmětem evidence tržeb nebudou ani příjmy podléhající zvláštní sazbě daně dle § 36 ZDP (srážková daň).

U právnických osob budou předmětem evidence tržeb příjmy z činnosti, která je podnikáním a je předmětem daně z příjmu právnických osob. Předmětem evidence tržeb však nebudou příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmu právnických osob, dále příjmy ojedinelé a příjmy podléhající zvláštní sazbě daně dle § 36 ZDP.

Pro povinnou evidenci tržeb stanoví návrh zákona určité **limitní podmínky**, které musí být splněny.

Základní podmínkou pro povinnou evidenci tržeb bude hodnota tržeb, které mají být evidovány, dosažená v předchozím zdaňovacím období (myšleno zdaňovacím období u daně z příjmu). Pokud v předchozím zdaňovacím období nepřesáhne hodnota těchto tržeb, které mají být evidovány, částku 2 000 000,- Kč, tak tyto tržby nebudou v dalším zdaňovacím období podléhat povinné evidenci tržeb.

Pokud v předchozím zdaňovacím období bude limit 2 000 000,- Kč překročen, budou podléhat povinné evidenci tržeb částky tržeb od okamžiku, kdy hodnota evidovaných tržeb překročí v daném zdaňovacím období 20 % součtu evidovaných a neevidovaných tržeb (tedy 20% celkových tržeb).

Jak vyplývá z důvodové zprávy k vládnímu návrhu zákona o evidenci tržeb, budou se uvedené podmínky posuzovat pro každé zdaňovací období vždy samostatně. Výsledek posuzování se může změnit na počátku nového zdaňovacího období díky aktualizaci období v rámci něhož se poměr jednotlivých činností posuzuje.

Před přijetím první evidované tržby bude povinností poplatníka vyžádat si u příslušného správce daně tzv. „autentizační údaje“ pro zajištění přístupu na společné technické zařízení správce daně pro evidenci tržeb. Žádost o vydání autentizačních údajů bude možno podat datovou zprávou nebo ústně do protokolu u kteréhokoliv věcně příslušného správce daně. Na základě autentizačních údajů získá poplatník certifikát pro evidenci tržeb.

Žádosti o autentizační údaje bude možno podávat **již od patnáctého dne** následujícího po vyhlášení zákona o evidenci tržeb ve Sbírce zákonů.

Před získáním certifikátu pro evidenci tržeb bud povinností poplatníka oznámit správci daně údaje o svých provozovnách, ve kterých bude přijímat evidované tržby. Pro účely tohoto zákona o evidenci tržeb je provozovna chápána jako místo, kde dochází k určité činnosti a tento pojem se vztahuje i na mobilní prostory a zařízení.

Údaji o provozovně se také rozumí údaji o internetových stránkách, na kterých jsou nabízeny zboží nebo služby, tedy na internetových stránkách povahy e-shopů.

V místech, kde budou uskutečňovány evidované tržby, musí poplatník umístit informační oznámení ve znění **„Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Zároveň je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně online, v případě technického výpadku pak nejpozději do 48 hodin“**.

Toto oznámení musí být dostatečně viditelné a čitelné. Neumístění tohoto oznámení bude sankcionováno pokutou až do výše 50 000,- Kč.

Kromě uvedené částky pokuty za neumístění oznámení mohou být ukládány za další různá porušení zákona o evidenci tržeb pokuty až do výše 500 000,- Kč. Při zjištění zvlášť

závažného porušení zákona o evidenci tržeb může být nařízeno i uzavření provozovny nebo pozastavení výkonu činnosti, při které dochází k evidenci tržeb.

**Od nabytí účinnosti zákona** o evidenci tržeb (předpokládaná účinnost od první dne čtvrtého měsíce po vyhlášení zákona – např. od 1.1.2016 při vyhlášení v září 2015) budou evidenci tržeb při splnění stanovených podmínek podléhat tržby ubytovacích a stravovacích zařízení, uvedených v klasifikaci NACE (klasifikace ekonomických činností)

- 55 - ubytování a
- 56 - stravování a pohostinství.

Od prvního dne čtvrtého kalendářního měsíce ode dne nabytí účinnosti zákona pak budou podléhat evidenci tržeb tržby velkoobchodu a maloobchodu uvedené v klasifikace NACE pod kódem

- 451 – obchod s motorovými vozidly, kromě motocyklů
- 453 – obchod s díly a příslušenstvím pro motorová vozidla, kromě motocyklů
- 454 – obchod, opravy a údržba motocyklů, jejich dílů a příslušenství
- 46 - velkoobchod, kromě motorových vozidel
- 47 - maloobchod, kromě motorových vozidel

Od prvního dne šestého kalendářního měsíce ode dne nabytí účinnosti zákona budou podléhat evidenci tržeb po splnění stanovených podmínek všechny ostatní tržby.

Zákon stanoví také rozsah údajů, které budou zasílány o evidované tržbě datovou zprávou na společné technické zařízení správce daně, jakož i **rozsah údajů, které musí být uvedeny na účtence**. K povinným údajům účtenek bude patřit mimo jiné:

- fiskální identifikační kód (jednoznačný identifikátor vytvořený správcem daně potvrzující zaevidování tržby),
- bezpečnostní kód poplatníka (identifikace poplatníka jedinečným kódovaným algoritmem, který vystavil účtenku),
- označení provozovny, ve které byla tržba uskutečněna,
- označení pokladního zařízení, na kterém byla tržba evidována,
- pořadové číslo účtenky,
- datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud byla účtenka vystavena dříve, a další údaje dle zákona.

V případě pochybností poplatníka, zda jeho tržby podléhají evidenci tržeb, lze požádat správce daně o vydání závazného posouzení o posouzení určení evidované tržby. Za vydání tohoto rozhodnutí o závazném posouzení bude hrazen správní poplatek ve výši 1 000,- Kč.

Zákon také obsahuje zmocnění pro Ministerstvo financí ČR, které může jako příslušná organizační složka státu pořádat účtenkovou loterii o věcné nebo peněžité ceny.

Ke zmírnění dopadů souvisejících s pořízením základního vybavení pro evidenci tržeb u drobných podnikatelů – fyzických osob je navrhována ve sněmovním tisku č. 514 úprava zákona o daních z příjmu novým ustanovením § 35bc o zavedení slevy na dani z příjmu fyzických osob v paušální výši 5 000,- Kč. Tuto slevu by bylo možno uplatnit jen jednou v tom roce, ve kterém mu vznikne povinnost evidence tržeb. Tyto slevu nelze opakovat

v dalších obdobích. Nová sleva na dani má být uplatňována až za ostatními slevami uvedenými v ustanovení § 35 ba ZDP (základní sleva na poplatníka, sleva na manžela, sleva na invaliditu, sleva na studenta, sleva za umístění dítěte).

*(POZNÁMKA: S ohledem na stanovený postup uplatnění nově zavedené jednorázové slevy na dani z příjmu z důvodu pořízení vybavení pro evidenci tržeb zřejmě nebudou moci uplatnit tuto slevu ti poplatníci, jejichž daňová povinnost bude nižší nebo rovna slevám, které musí být uplatněny přednostně před nově zavedenou slevou na dani z příjmu).*

V případě, že by byla zavedena účtenková loterie, je navrhováno, aby výhry získané z této účtenkové loterie byly osvobozeny od daně z příjmu fyzických osob, resp. od daně z příjmu právnických osob.

Vzhledem k tomu, že legislativní proces problematiky evidence tržeb nebyl doposud ukončen, je nutno považovat uvedené informace za předběžné, které mohou být v další fázi schvalování vládních návrhů zákonů změněny.

O definitivním znění schválených zákonů pak bude zpracována konečná informace.

Ing. Vladimír ŠRETR - daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 29.7.2015