

Metodická informace 089/08/16

Zpracováno dle zákona č. 112/2016 Sb., ve znění pozdějších předpisů, za použití právního informačního systému CODEXIS společnosti ATLAS consulting spol. s r.o.

Letní aktuality k EET

I. Zákon o evidenci tržeb – povinnosti podnikatelů

Dne **1.12.2016** nabude účinnosti zákon o evidenci tržeb. Od tohoto dne budou fyzické i právnické osoby s předmětem podnikání **ubytovací a stravovací služby** (uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 55 a 56) evidovat tržby dle zákona o evidenci tržeb. Od 1.3.2017 se přidá velkoobchod a maloobchod (CZ-NACE 45.1, 45.3, 45.4 pokud nejde o opravu nebo údržbu a oddíly 46 a 47). Od 1.3.2018 se zákon vztahuje na zákonem stanovené druhy výrob a poskytovaných služeb, dopravu, zemědělství, nezávislá povolání. Od 1.6.2018 se budou evidovat tržby řemeslníků a služby osobního charakteru.

Evidovaná tržba = platba, která splňuje formální náležitosti (je uskutečněna v hotovosti, kartou, šekem, směnkou nebo započtením kauce) a která zakládá rozhodný příjem.

Rozhodný příjem:

- a) u fyzické osoby** - příjem ze samostatné činnosti, která je podnikáním (§7 zákona o daních z příjmů), kromě příjmů, které nejsou předmětem daně z příjmů (např. úvěry a zápůjčky), jsou z hlediska tržeb ojedinělé nebo podléhají dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně.
- b) u právnické osoby** – příjem z činnosti, která je podnikáním kromě příjmů, které nejsou předmětem daně, jsou příjmem ojedinělým, podléhají dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně nebo podléhají dani ze samostatného základu daně.

Podnikatelé mají dle zákona následující povinnosti:

- a) zaregistrovat se do systému a podat žádost o autentizační údaje (od 1.9.2016)**
Poplatník je povinen před přijetím první evidované tržby podat žádost o autentizační údaje. Tyto údaje slouží k přístupu na společné technické zařízení správce daně umožňující poplatníkovi správu certifikátu pro evidenci tržeb a údajů pro správu evidence tržeb. Žádost může poplatník nebo jeho zástupce podat datovou zprávou prostřednictvím datové schránky nebo ústně do protokolu u věcně příslušného správce daně.
- b) oznamovací povinnost (od 1.9.2016)**
Poplatník je povinen prostřednictvím společného technického zařízení správce daně PŘED získáním certifikátu pro evidenci tržeb oznámit údaje o provozovnách, prostřednictvím kterých provádí činnosti, z nichž plynou evidované tržby, nebo v nich přijímá evidované tržby. Údaji o provozovnách se rozumí také údaje o internetových stránkách, na kterých jsou nabízeny zboží nebo služby.
- c) informační povinnost**
Poplatník je povinen mít na místě, kde se běžně uskutečňují evidované tržby, umístěno informační oznámení, které je dostatečně viditelné a čitelné. Informační oznámení je poplatník povinen umístit na internetové stránky, na kterých jsou nabízeny zboží nebo služby. Obsahem informačního oznámení je text ve znění:
„Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku.

Zároveň je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně online; v případě technického výpadku pak nejpozději do 48 hodin.", eviduje-li poplatník v daném pokladním místě tržby v běžném režimu, nebo text ve znění:

"Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Příjemce tržby eviduje tržby ve zjednodušeném režimu, tzn. je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně nejpozději do 5 dnů.", eviduje-li poplatník v daném pokladním místě tržby ve zjednodušeném režimu.

d) realizovat evidenci tržeb běžným nebo zjednodušeným režimem

1. Zaslát datovou zprávou údaje o evidované tržbě správci daně;
2. Vystavit účtenku tomu, od koho evidovaná tržba plyne.

II. Rozsah zasílaných údajů

(1) Údajem o evidované tržbě zasílaným datovou zprávou je

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

(2) Údajem o evidované tržbě zasílaným datovou zprávou je také

- a) celková částka plateb určených k následnému čerpání nebo zúčtování,
- b) celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby,
- c) daňové identifikační číslo poplatníka, který pověřil evidováním této tržby poplatníka, který tržbu eviduje,
- d) základ daně z přidané hodnoty a daň podle sazeb daně z přidané hodnoty,
- e) celková částka v režimu daně z přidané hodnoty pro cestovní službu,
- f) celková částka v režimu daně z přidané hodnoty pro prodej použitého zboží.

(3) Způsob tvorby podpisového kódu poplatníka a bezpečnostního kódu poplatníka stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.

III. Údaje na účtence

1. Poplatník je na účtence povinen uvádět:

- a) fiskální identifikační kód,
- b) své daňové identifikační číslo,
- c) označení provozovny, ve které je tržba uskutečněna,
- d) označení pokladního zařízení, na kterém je tržba evidována,
- e) pořadové číslo účtenky,
- f) datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve,
- g) celkovou částku tržby,
- h) bezpečnostní kód poplatníka,
- i) údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu.

2. Údajem o evidované tržbě uváděným na účtence je také daňové identifikační číslo poplatníka, který pověřil evidováním této tržby poplatníka, který tržbu eviduje.

3. Nemá-li poplatník povinnost uvádět na účtence fiskální identifikační kód, je povinen na účtence uvádět svůj podpisový kód.

IV. Prověřování plnění povinností při evidenci tržeb

Finanční nebo celní úřad příslušný k prověřování plnění povinností při evidenci tržeb může za účelem zjištění plnění povinností provádět kontrolní nákup.

Pro účely evidence tržeb se při kontrolním nákupu na jednání poplatníka a orgánu příslušného k prověřování plnění povinností při evidenci tržeb hledí jako na uzavření smlouvy.

Neodporuje-li to povaze předmětu kontrolního nákupu nebo není-li způsobena poplatníkovi majetková újma, lze od smlouvy, která byla uzavřena jednáním při kontrolním nákupu, odstoupit.

V. Správní delikty

1) Přestupky

Fyzické osoby se dopustí přestupku tím, že závažným způsobem úmyslně ztíží nebo zmaří evidenci tržeb. Za tento přestupek lze uložit pokutu do 500 tis. Kč.

2) Správní delikty právnických a podnikajících fyzických osob

Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí správního deliktu tím, že závažným způsobem ztíží nebo zmaří evidenci tržeb (pokuta do 500 tis. Kč).

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

- a) zaslat datovou zprávou údaje o evidované tržbě správci daně (pokuta do 500 tis. Kč),
- b) vystavit účtenku tomu, od koho evidovaná tržba plyne (pokuta do 500 tis. Kč),
- c) umístit informační oznámení (pokuta do 50 tis. Kč),
- d) zacházet s autentizačními údaji nebo certifikátem pro evidenci tržeb tak, aby nemohlo dojít k jejich zneužití (pokuta do 50 tis. Kč).

VI. Nejblíže daňové povinnosti

25.8. - Přiznání i platba DPH za 7/2016, souhrnné hlášení, kontrolní hlášení

31.8. - Daň z nemovitých věcí – 1. splátka pro zemědělce

15.9. - Daň z příjmů odvod čtvrtletní zálohy

V Novém Jičíně, dne 8. 8. 2016

Zpracovaly: Ing. Pavla Kotalová, Ing. Marta Mičulková

Ing. Marta Mičulková

Další informace k EET poskytuje Finanční správa na:

- webu www.etrzby.cz
- informační lince 225 092 392 (v pracovních dnech od 9:00 do 17:00 hodin)

Výtisk je určen pouze pro adresáta.

Děkujeme, že tyto metodické informace veřejně nešíříte. Máte-li zájem o více výtisků, kontaktujte nás. ©
Tato metodika má pouze informativní charakter a společnost FULLCOM s.r.o. nezodpovídá za škody způsobené jejím nesprávným uplatněním.