

Online evidence tržeb

Povinnosti, možnosti a rizika

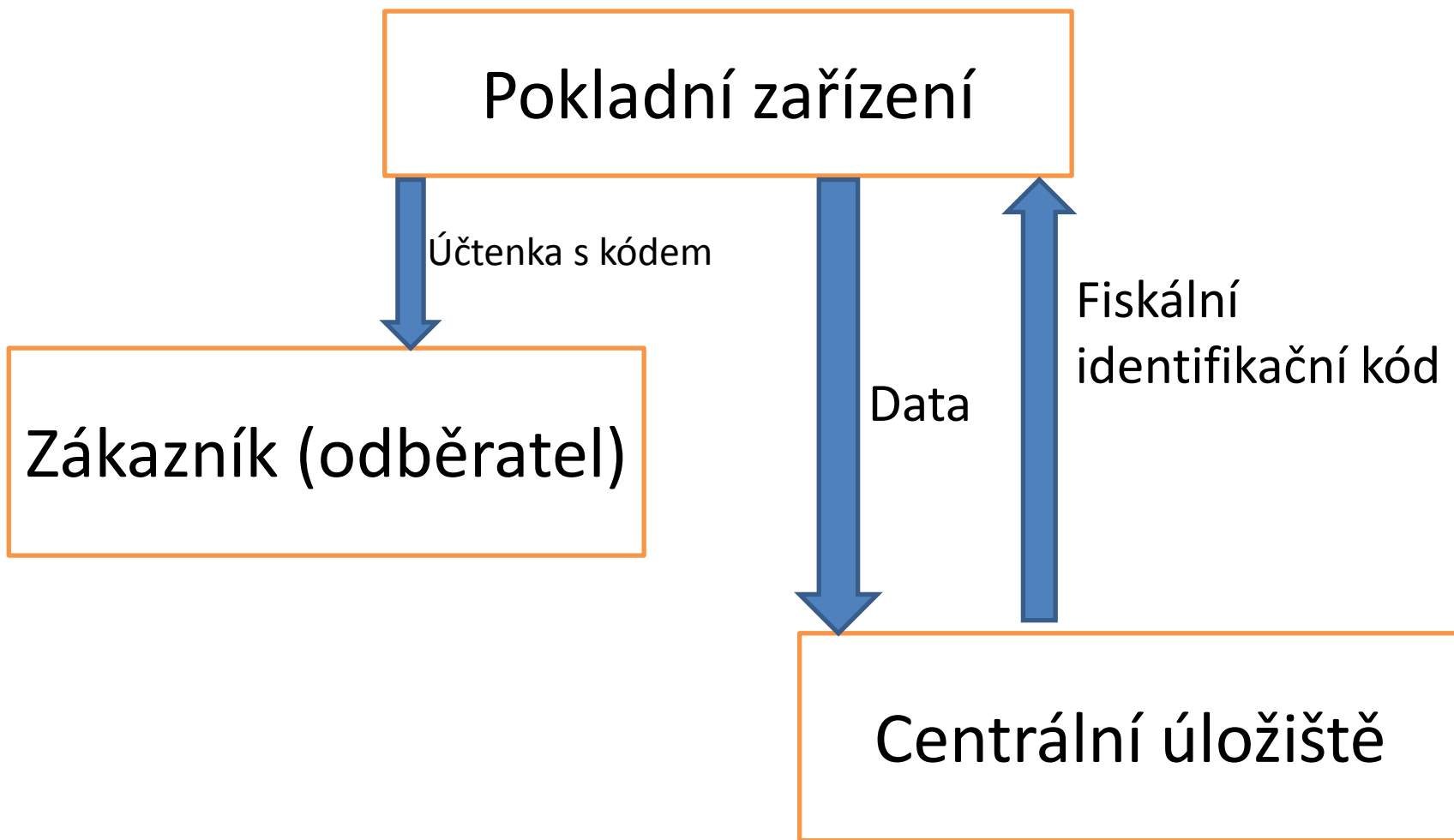
Jakub Černý

Asociace podnikatelů a manažerů

1. Popis systému

- Subjekty (= koho se týká)
 - poplatník DPFO z podnikání, za účelem dosažení zisku (živnostníci)
 - poplatník DPPPO při podnikání (podniky)
 - vč. příjmů společníka v.o.s. a k.s.
 - trvalé výjimky (§ 12) – zejm. veřejná správa, finanční trhy, některá doprava, automaty, 10 dní od přidělení DIČ
 - dočasné výjimky (§ 37)
 - do konce zdaň. období DzPříjmů, ve kt. již byly překročeny první 2 mil. Kč a ET překročily 20 % z celkových tržeb (bude asi zrušeno)
 - první 3 měsíce – pouze stravování a ubytování
 - další 3 měsíce – také velkoobchod a maloobchod
 - případné vládní nařízení

- Předmět (= čeho se týká)
 - hotovost, šek, směnka apod.
(+ bezhotovostní převod na příkaz plátce prostřednictvím příjemce; započtení kauce apod.)
 - vč. osvobozených příjmů
 - vyjma příjmů
 - ojedinělých
 - podléhajících srážkové dani (bank. úroky...)
 - tvořících samostatný základ daně (podíly v jiných podnicích...)
- => zejm. provozní výnosy (nikoli ojedinělé), někt. uskutečněné finanční výnosy (např. kurz. zisky), nikoli neuskutečněné fin. výnosy (přecenění CP)



Pokladní zařízení

Účtenka s kódem

Zákazník (odběratel)

Data

Fiskální
identifikační kód

Centrální úložiště

Pokladní zařízení

- evidence pouze výše uvedených výnosů
 - neeviduje přesuny mezi pokladnou a BÚ
 - neeviduje výdaje z pokladny
- => pokladní zařízení („online pokladna“)
nezahrnuje celý účet Pokladna

2. Povinnosti

- žádost o autentizační údaje (§ 13)
 - datovou zprávou s ověřenou identitou, nebo ústně do protokolu u kteréhokoli správce daně
 - před přijetím 1. ET
- údaje o všech provozovnách (vč. internetových stránek) vč. změn
 - online
- informační oznámení („plakát u pokladny“) (§ 25)
 - výkladové problémy
- zasílání dat (viz dále; formát a strukturu zveřejní správce daně)
- účtenka (viz dále)
- storno evidence (viz dále)

2.1 Zasílání dat

- DIČ
- označení provozovny
- označení pokladního zařízení
- **pořadové číslo účtenky**
- datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve
- celková částka tržby
- kódy poplatníka
- zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu
- celková částka plateb určených k následnému čerpání
- celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby
- DIČ poplatníka, který pověřil evidováním této tržby poplatníka, který tržbu eviduje
- **základ daně z přidané hodnoty a daň podle sazeb daně z přidané hodnoty**
- celková částka v režimu daně z přidané hodnoty pro cestovní službu
- celková částka v režimu daně z přidané hodnoty pro prodej použitého zboží

2.2 Účtenka

- **fiskální identifikační kód** (popř. podpisový kód – ve zjednodušeném režimu, při „výpadku“ spojení)
- DIČ
- označení provozovny
- označení pokladního zařízení
- pořadové číslo účtenky
- datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve (ve zjednodušeném režimu evidence, při „výpadku“ spojení)
- celková částka tržby
- bezpečnostní kód poplatníka
- údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu
- DIČ poplatníka, který pověřil evidováním této tržby poplatníka, který tržbu eviduje

2.3 Storno evidence

- vrácení nebo oprava evidované tržby
- eviduje se jako záporná tržba
- komu vystavit účtenku?
- neomezená (časově, sumou ani jinak)

3. Možnosti

3.1 Zjednodušený režim evidence

= zasílání údajů do 5 dnů; účtenka bez fiskálního identifikačního kódu

- budoucí nařízení vlády
- na palubě hromadných dopravních prostředků
- žádost u správce daně (§ 11)
 - pokud by online evidování zásadně ztížilo (nebo znemožnilo) plynulý a hospodárný výkon činnosti

3.2 Závazné posouzení

- určení, zda je platba evidovanou tržbou
- § 32

- cena: 1000 Kč (podle novely zákona o správních poplatcích)

3.3 Sleva na dani

- Vl. n. z. o změně zák. v souvis. s přij. zák. o evidenci tržeb
- max. 5000 Kč
- DPFO ze samostatné činnosti
- pouze do výše daň. povinnosti po odečtení základní slevy na poplatníka
- pouze v 1. roce (kdy poprvé zaevidujete tržbu)

3.4 Nižší sazba DPH

- Vl. n. z. o změně zák. v souvis. s přij. zák. o evidenci tržeb
- stravovací služby, podávání nápojů
- ne: podání alkoholických nápojů nebo tabákových výrobků
- přesun ze základní sazby (21 %) do první snížené sazby (15 %)

3.5 Pověření k evidování

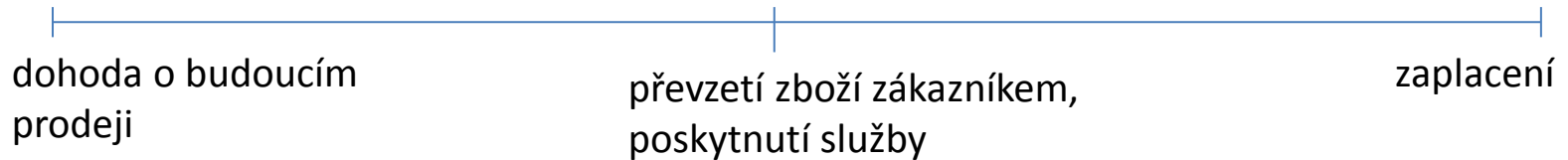
- viz § 9
- nezbaví se tím odpovědnosti
- § 8 upravuje nepřímé zastoupení: evidovat tržbu je povinen ten poplatník, který jedná svým jménem na účet jiného poplatníka

4. Rizika

4.1 Pokuta

- podnikatel (FO i PO) (správní delikt)
 - až 500 tisíc Kč, popř. uzavření provozovny, pozastavení výkonu činnosti: nezaslání datové zprávy, nevydání účtenky, zmaření (závažné ztížení) evidence
 - až 50 tisíc Kč: neumístění „plakátu u pokladny“, umožnění zneužití autentizačních údajů nebo certifikátu
 - neodpovídá za něj, prokáže-li vynaložení veškerého úsilí (jaké bylo možno požadovat) k zabránění
- fyzická osoba, např. zaměstnanec (přestupek)
 - až 500 tisíc Kč: úmyslné zmaření (závažné ztížení) evidence

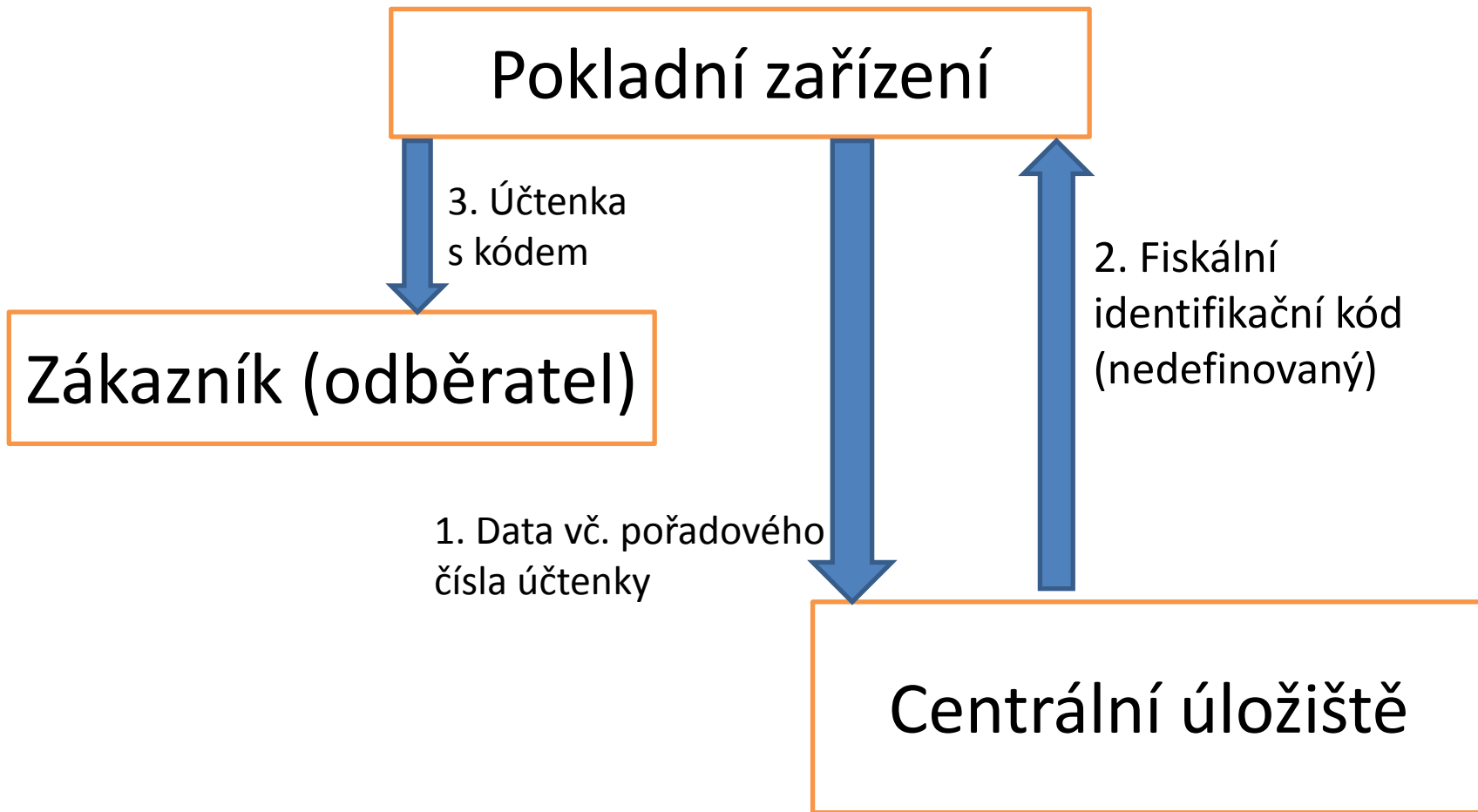
4.2 Časové rozlišení



- dohoda o budoucím prodeji = často okamžik tržby => evidence tržeb, vydání „nové“ účtenky (názor např. Svazu účetních ČR, nikoli výklad MF ČR)
- převzetí zboží => vydání „klasické“ účtenky (podle zákona o ochraně spotřebitele)
- zaplacení (resp. předchozí vydání příkazu k provedení platby) = podle výkladu MF ČR okamžik evidované tržby, vydání „nové“ účtenky

- => z dokladu musí být zřejmé, o kterou účtenku se jedná (popř. že se jedná o obě)
- => předmět evidence podle výkladu účetních = tržba (výnos z prodeje podle podvojného účetnictví), bez ohledu na okamžik zaplacení (zálohově, nebo naopak zákazníkův (odběratelův) nákup na dluh)
- => celková částka tržby (podle výkladu účetních) uváděna bez DPH (DPH je příjmem podniku, ale není výnosem (dílčím ziskem), tedy ani tržbou, nýbrž závazkem (dočasným dluhem) vůči státu)

4.3 Fiskální identifikační kód



4.4 Předmět daně

- spropitné („dýško“)
- uskutečněné kurzové zisky (např. ve směnárně)
- různé deriváty apod.
- rozprodávání podniku

- musí být:
 - v hotovosti apod. (viz výše)
 - nikoli pouze ojedinělé

4.5 Mezní doba odezvy

- při překročení (výpadek či neobvykle pomalé spojení) zaslání údajů bezodkladně po pominutí příčiny, nejpozději však do 48 hodin
- včetně nocí, doby nemocenské, Vánoc, dovolené...

4.6 Umístění „plakátu u pokladny“

- na místě, kde se běžně uskutečňují evidované tržby (pokud to nevyklučují okolnosti)
 - kdo tam prodává?
- na internetových stránkách, na kterých jsou nabízeny zboží nebo služby
 - kdo je tam nabízí?
 - co když žádné internetové stránky nemá?

Zdroje

- sněmovní tisk 513
 - „Vl. n. z. o evidenci tržeb“
 - <http://www.psp.cz/sqw/historie.sqw?T=513&O=7>
- sněmovní tisk 514
 - „Vl. n. z. o změně zák. v souvis. s přij. zák. o evidenci tržeb“
 - <http://www.psp.cz/sqw/historie.sqw?o=7&t=514>

Další informace

- Asociace podnikatelů a manažerů: <http://www.asociacepm.cz/>
- Skutečnosti: <http://skutečnosti.cz/author/jakub-cerny/>
- Blog: <http://jakubcernyjakub.blog.idnes.cz/>
 - „Babišovy „online pokladny““ (19. 3. 2015):
<http://jakubcernyjakub.blog.idnes.cz/c/454487/babisovy-online-pokladny.html>
 - aktualizace článku: možnost časově neomezeného storna, v souvisejícím návrhu zákona sleva na dani ve výši 5000 Kč uplatnitelná v 1. roce zavedení v daném podniku (je-li ji proti čemu uplatnit), možnost ministerské vyhlášky změněna na vládní nařízení (vs. jen dočasné, možná opět protiústavní, bianco šek pro jakékoli složení vlády), zrušena povinnost převzít si účtenku
 - „Chce vláda evidenci tržeb?“ (30. 7. 2015):
<http://jakubcernyjakub.blog.idnes.cz/c/471192/chce-vlada-evidenci-trzeb.html>

**Děkuju za pozornost
a přeji hodně úspěchů
(nejen) v podnikání!**