

02 / 2016

Vážení klienti,

v tomto čísle Informačního občasníku Vám přinášíme ucelené informace k elektronické evidenci tržeb (EET). Zákon o evidenci tržeb vyšel dne 13.4.2016 ve sbírce zákonů a podle tohoto zákona by měla být spuštěna první etapa EET od 1.12.2016. Ústavní soud však ještě bude rozhodovat o zrušení zákona o EET. Důležitý je také doprovodný zákon k EET, který kromě jiného snižuje sazbu DPH u stravovacích služeb od 1.12.2016 ze současných 21 % na 15 %.

ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB

Evidenci tržeb bude podléhat velice **široký okruh tržeb** přijímaných v hotovosti (včetně platebních karet, stravenek atd.). U osob samostatně výdělečně činných jde v podstatě o všechny **příjmy z jejich běžného podnikání** – výjimka je stanovena pro:

- příjmy, které nejsou předmětem daně (např. u komisního prodeje nebude předmětem evidence celá tržba, ale jen provize komisionáře),
- nahodilé příjmy (příjem z hlediska obvykle přijímaných tržeb ojedinělý - např. příjem z nahodilého prodeje majetku zařazeného do obchodního majetku, inkaso pojistného plnění vztahujícího se k obchodnímu majetku),
- příjmy zdaněné srážkovou daní (autorské honoráře za příspěvky do novin a časopisů apod. do 10 tis. Kč měsíčně).

Na jiné příjmy fyzických osob než z podnikání nebude povinná evidence dopadat – např. jsou tedy vyjmuty z režimu zákona o EET příjmy z pronájmu.

U poplatníka daně z příjmů právnických osob bude povinná evidence dopadat na všechny příjmy z podnikání, pokud se nejedná o příjem, který

- není předmětem daně z příjmů (s obdobnými problémy jako u fyzických osob),
- je nahodilý (stejně jako u fyzických jde příjem z hlediska obvykle přijímaných tržeb ojedinělý),
- podléhá dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně,
- podléhá dani ze samostatného základu daně nebo
- je z jiné činnosti než z podnikání.

Evidence tržeb jsou trvale zproštěny tržby:

- tržby z drobné vedlejší podnikatelské činnosti veřejně prospěšných poplatníků (tedy spolků, hasičů, tělovýchovných organizací apod.),
- ze stravování a ubytování žákům a studentům poskytovaného školou, vysokou školou nebo školským zařízením,
- z osobní železniční přepravy,
- z jízdného nebo související platby hrazených v dopravních prostředcích při pravidelné hromadné přepravě osob,

- pocházející z prodeje zboží či služeb prostřednictvím samostatného automatu,
- z provozování veřejných toalet,
- uskutečněné do přidělení daňového identifikačního čísla a během 10 dní následujících po jeho přidělení,
- další dle §12 zákona 112/2016 Sb. o evidenci tržeb.

Náběh evidence tržeb je rozdělen na čtyři základní etapy:

- **1. etapa** od 1.12.2016 do 28.2.2017 - EET budou podléhat **tržby z ubytovacích a stravovacích služeb**,
- **2. etapa** od 1.3.2017 do 28.2.2018 - EET budou podléhat kromě tržeb z ubytovacích a stravovacích služeb také **tržby z velkoobchodu a maloobchodu**
- **3. etapa** od 1.3.2018 do 31.5.2018 - EET budou podléhat tržby ze všech činností, kromě činností vyčleněných do 4. etapy,
- **4. etapa** od 1.6.2018 - EET budou podléhat tržby ze všech činností, do této etapy jsou vyčleněna vybraná řemesla a výrobní činnosti, např. výroba nábytku, opravy strojů, specializované stavební činnosti (elektrikáři, obkladači, malíři aj.) apod.

Poplatníkovi, na kterého se vztahuje povinnost evidence, vzniknou **tyto povinnosti:**

- požádat správce daně o autentizační údaj (zaregistrovat se do systému EET)
- pořídit si zařízení pro elektronickou evidenci tržeb (včetně zajištění přístupu na internet)
- v okamžiku tržby odeslat údaje správci daně o konkrétní tržbě
- vyčkat na obdržení kódu konkrétní transakce
- vydat účtenku s kódem identifikujícím konkrétní transakci

O autentizační údaje (zaregistrování do systému EET) bude možné požádat od 1.9.2016. Žádost je možné udělat ústně do protokolu, prostřednictvím webového portálu správce daně, nebo datovou zprávou s ověřenou identitou této osoby způsobem, kterým se lze přihlásit do její datové schránky. Správce daně autentizační údaje přidělí poplatníkovi bez zbytečného odkladu. Po aktivaci portálového účtu poplatníka lze generovat certifikáty, které budou obsaženy v pokladním zařízení a budou sloužit ke ztotožnění evidované tržby s poplatníkem, případně jeho provozovnou či konkrétním pokladním zařízením (záleží jen na rozhodnutí poplatníka, kolik certifikátů bude chtít získat, resp. na jaké úrovni bude chtít své evidované tržby přiřazovat – zda za celou svou činnost, za své provozovny či dokonce ke konkrétním pokladním místům pro svou následnou kontrolu a bezpečnost).

Účtenka vydaná v systému EET musí obsahovat tyto údaje:

- a) fiskální identifikační kód,
- b) daňové identifikační číslo poplatníka, který vydává účtenku
- 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.

Daňové správě se budou odesílat následující údaje.

1. daňové identifikační číslo poplatníka,
2. označení provozovny, ve které je tržba uskutečněna,
3. označení pokladního zařízení, na kterém je tržba evidována,
4. pořadové číslo účtenky,
5. datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve,
6. celková částka tržby,
7. bezpečnostní kód poplatníka,
8. podpisový kód poplatníka,
9. údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu.

Fiskální identifikační kód je jednoznačný identifikátor vytvořený systémem správce daně potvrzující zaevidování tržby na základě datové zprávy poplatníka. Je to číselný kód, který vygeneruje server daňové správy ihned po odeslání datové zprávy o přijetí platby. Obvykle jej obdržíte do 2 sekund po odeslání údaje o přijaté platbě, a objeví se i na účtence, kterou dáváte k dispozici zákazníkovi.

Bezpečnostní kód poplatníka vytvořený poplatníkem prokazuje jednoznačnou vazbu mezi poplatníkem a účtenkou; způsob tvorby bezpečnostního kódu stanoví Ministerstvo financí vyhláškou k zákonu o evidenci tržeb, která však zatím není ve finální podobě.

Více podrobností o EET naleznete na **oficiálních webových stránkách www.etrzby.cz**.

Závěrem upozorňujeme, že byl podán k Ústavnímu soudu **návrh na zrušení zákona o EET** a ústavní soud o tomto návrhu bude rozhodovat.

DOPROVODNÝ ZÁKON K EET

Spolu se zákonem o elektronické evidenci tržeb byl přijat také doprovodný zákon č. 113/2016 Sb., který:

- snižuje sazbu DPH ze současných 21 % na **15 % u stravovacích služeb** (od 1.12.2016), nevztahuje se na podávání alkoholických nápojů.

- zavádí **slevu na dani z příjmů fyzických osob 5 tis. Kč** z dílčího základu daně ze samostatné činnosti podle § 7 ZDP. Slevu lze uplatnit pouze v období, ve kterém poplatník poprvé zaevidoval tržbu, kterou má podle zákona o evidenci tržeb povinnost evidovat

INFORMACE K TECHNICKÉMU ŘEŠENÍ EET

Jak je Vám jistě známo, pro vedení účetnictví klientům používáme účetní SW Premier od PREMIER system, a.s. (pokud si klienti nepřejí jiný SW). Tato společnost vyzývá klienty, aby si do října nepořizovali žádné pokladní zařízení kvůli EET, a to z následujících důvodů:

- Pokladny jsou zatím pouze EET ready (něco jako notebook bez OS) a ne všechny budou automaticky umět dodatečnou synchronizaci při výpadku internetu. Na nedokonalé typy nebudeme tvořit propojení.
- Pokud prodáváte přímo z programu PREMIER, ten bude mít v sobě EET a nemusíte pořizovat pokladnu.
- Připravujeme v nové skupině produktů PREMIER air internetové a mobilní řešení pro fakturaci i pokladní prodej s EET (září 2016). Tato novinka by měla ulehčit s vystavováním dokladů především mobilním uživatelům nebo klientům účetních kanceláří, kteří nevlastní žádný účetní program.

Rádi bychom také upozornili naše klienty, kteří dosud nevyužívají naši službu Outsourcing SW Premier, že je možné, aby SW Premier přes vzdálené připojení také používali a to jak pro dílčí účetní agendy, pro CRM, controlling, workflow účetních dokladů apod.

V případě Vašeho zájmu o tuto službu Vám rádi připravíme nabídku.