

**Západočeská univerzita v Plzni**  
**Fakulta právnická**  
**Katedra veřejné správy**

**Bakalářská práce**  
*Elektronická evidence tržeb*

**Předkládá:** Bohumil Fendrych

**Vedoucí bakalářské práce:** JUDr. Tomáš Louda, CSc.

Plzeň 2019

## **Prohlášení**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Elektronická evidence tržeb“ zpracoval samostatně a že jsem vyznačil prameny, z nichž jsem pro svou práci čerpal způsobem ve vědecké práci obvyklým.

Plzeň, březen 2019

.....

Bohumil Fendrych

## **Poděkování**

Rád bych poděkoval JUDr. Tomáši Loudovi, CSc. za cenné rady, věcné připomínky a vstřícnost při konzultacích a vypracování bakalářské práce.

## Obsah

|   |    |
|---|----|
| Úvod.....   | 1  |
| 1. Pojmy .....  | 3  |
| 1.1. FIK .....  | 3  |
| 1.2. BKP.....   | 3  |
| 1.3. PKP.....   | 3  |
| 1.4. Registrační pokladna.....  | 3  |
| 1.5. Pokladní systém.....   | 3  |
| 2. Subjekt evidence tržeb.....  | 4  |
| 3. Evidovaná tržba.....   | 6  |
| 3.1. Formální náležitosti pro evidovanou tržbu .....                        | 6  |
| 3.2. Rozhodný příjem .....  | 7  |
| 4. Tržby trvale vyloučené z elektronické evidence tržeb .....               | 9  |
| 5. Způsoby evidence tržeb.....  | 12 |
| 5.1. Běžný režim EET.....   | 12 |
| 5.1.1. EET při výpadku spojení.....   | 14 |
| 5.2. Zjednodušený režim EET .....   | 15 |
| 5.3. Storna a opravy.....   | 18 |
| 5.4. Evidence v zastoupení.....   | 18 |
| 6. Pověření k evidování tržeb .....   | 20 |
| 6.1. Údaje odesílané finanční správě.....                                   | 20 |
| 6.1.1. DIČ poplatníka .....   | 21 |
| 6.1.2. Označení provozovny.....   | 21 |
| 6.1.3. Pokladní zařízení .....  | 21 |
| 6.1.4. Pořadové číslo účtenky .....   | 21 |
| 6.1.5. Datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky .....               | 21 |
| 6.1.6. Celková částka tržby.....  | 22 |
| 6.1.7. Bezpečnostní kód poplatníka .....                                    | 22 |
| 6.1.8. Podpisový kód poplatníka .....                                       | 22 |
| 6.1.9. Údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu..... | 22 |
| 7. Účtenka.....   | 24 |
| 7.1. Nezbytné údaje na účtence podle § 20 zákona o evidenci tržeb .....     | 24 |
| 8. Před zahájením EET .....   | 27 |
| 8.1. Označení pokladního místa .....  | 29 |

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 9.    | Kontrola dodržování EET a správní tresty .....      | 29 |
| 9.1.  | Vyhledávací činnost .....                           | 30 |
| 9.2.  | Místní šetření .....                                | 30 |
| 9.3.  | Kontrolní nákup .....                               | 31 |
| 9.4.  | Přestupky a správní delikty: .....                  | 31 |
| 9.5.  | Opatření k vynucení nápravy .....                   | 32 |
| 10.   | Účtenková loterie .....                             | 33 |
| 11.   | Kontrolní hlášení .....                             | 34 |
| 12.   | Legislativní proces zákona o evidenci tržeb .....   | 35 |
| 12.1. | Snahy o zrušení a změnu .....                       | 36 |
|       | Praktická část .....                                | 40 |
| 13.   | Porovnání nákladů státu na EET a výnosů z EET ..... | 40 |
| 13.1. | Náklady státu na EET .....                          | 40 |
| 13.2. | Výnosy státu z EET .....                            | 41 |
| 13.3. | Názor opozice .....                                 | 42 |
|       | Závěr .....   | 43 |
|       | RESUMÉ .....  | 45 |
|       | Klíčová slova .....                                 | 45 |
|       | RESUME .....  | 46 |
|       | KEY WORDS .....                                     | 46 |
|       | SEZNAM POUŽITÝCH PRAMENŮ A LITERATURY .....         | 47 |

## Úvod

Dne 13. dubna roku 2016 vstoupil v platnost jeden z nejdiskutovanějších zákonů současnosti a to Zákon č. 112/2016 Sb. Zákon o evidenci tržeb. Stalo se tomu tak po dlouhé době příprav, diskuzí, sporů a obstrukcí před samotným schválením poslaneckou sněmovnou, na což navazovalo poměrně hladké přijetí senátem a prezidentem republiky. Účinnosti nabyl ještě v témže roce a to dne 1. 12. 2016, od kdy je povinnost evidovat tržby spadající do 1. fáze evidence.

Evidence tržeb v podobě, v jaké jí známe dnes, začala vznikat, jakožto dítko současného premiéra a předsedy hnutí ANO 2011 Andreje Babiše, během jeho první účasti na vládě, jejíž funkční období započalo v roce 2013. V této vládě zasedal Andrej Babiš jako ministr financí, na jehož resortu se pod jeho vedením stala evidence tržeb opět aktuálním tématem. Nelze říct, že by bylo evidování tržeb v této době v České Republice novinkou. Již roku od roku 2004 a později prostřednictvím zákona č. 215/2005 Sb., o registračních pokladnách se kalkulovalo s jiným způsobem evidence tržeb a to pomocí speciálních pokladen s tzv. fiskální pamětí, které měly být schopny ve své paměti uchovávat záznamy o platbách v pohostinství a maloobchodu. Avšak z důvodu změn ve vládní garnituře byl nakonec tento zákon zrušen. Na scénu se tedy dostává již zmíněná evidence tržeb, která má být modernější, jednodušší s co nejmenší nákladovostí pro povinné subjekty. Je zajišťována systémem elektronické online evidence tržeb, při které je subjekt v permanentním spojení s portálem finanční správy, jakožto správcem daně. Inspirace pro tento systém byla nalezena v Chorvatské republice, kde byla fiskalizace spuštěna k 1. 1. 2013.<sup>1</sup>

Spuštění elektronické evidence tržeb se nakonec stalo jedním z nejdůležitějších projektů původní vlády ČSSD, hnutí ANO a KDU-ČSL. Hlavním cílem evidence tržeb je narovnání a kultivace podmínek na trhu a stím spojená eliminace šedé ekonomiky, také zvýšení výběru daní a s ním spojené snížení deficitu státního rozpočtu. Díky online evidenci v kombinaci s podáváním povinných kontrolních hlášení u DPH získává Finanční správa v reálném čase lepší přehled o finančních transakcích, pohybu zboží a služeb u daňových poplatníků.

---

<sup>1</sup> Zajímavosti | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/cs/zajimavosti\\_Fiskalizace-v-Chorvatske-republice-fakta](http://www.etrzby.cz/cs/zajimavosti_Fiskalizace-v-Chorvatske-republice-fakta)  
VONDRÁK, Zdeněk, VONDRÁKOVÁ, Lucie a VONDRÁKOVÁ, Michala. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, [2016], ©2016. 263 stran. Daně. ISBN 978-80-7554-048-5. (str. 6-7)  
LÍBAL, Tomáš. *Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu*. Praha: VOX, [2016]. 128 stran. ISBN 978-80-87480-51-9.

První fáze evidence, která zahrnovala evidenci v činnostech stravovacích a ubytovacích byla doplněna druhou fází, ve které bylo nutností evidovat od 1. 3. 2017 v segmentu maloobchodů a velkoobchodů. Navazovat na ně měla v roce 2018 3. a 4. fáze týkající se svobodných povolání, zemědělství, dopravy či některých řemesel. Ty byly ovšem dočasně vyloučeny z evidence na základě nálezu Ústavního soudu ze dne 12. 12. 2017 sp zn. Pl. ÚS 26/16, v jehož důsledku byla zrušena část § 37 zákona o evidenci tržeb.

Vláda, potažmo stát doprovodil počátky elektronické evidence tržeb rozsáhlou reklamní kampaní a osvětovou činností ve snaze snadného zavedení. Nevyhnul se však rozsáhle kritice z mnoha stran a názorům či tvrzením o neefektivnosti tohoto řešení. Snahy některých subjektů vymanit se z určité povinnosti stejně jako v minulosti budou přetrvávat i v budoucnu a pouze čas může odpovědět na otázky, zda EET obстоjí a naplní očekávání. Po dvou letech účinnosti zákona se pozvolna objevují statistické výstupy, které by mohly ospravedlnit náklady a čas vynaložený na zavedení. Mohou pomoci v ukotvení Elektronické evidence tržeb ve společnosti bez hrozby vidiny jejího zrušení či omezení, jak tomu bylo v minulosti u jiných pokusů evidence při změně rozvržení politických sil.

## **1. Pojmy**

### **1.1. FIK**

Fiskální identifikační kód, který slouží jako identifikátor vygenerovaný systémem finanční správy na základě datové zprávy obdržené od poplatníka. Tento 39 místný kód prokazuje zaevidování tržby do systému EET.

### **1.2. BKP**

Bezpečnostní kód poplatníka, který slouží k prokázání vazby poplatníka k určité účtence. Tento 44 místný kód je nezbytnou součástí údajů zasílaných v datové zprávě.

### **1.3. PKP**

Podpisový kód poplatníka, který slouží, jako pomocný ochranný prvek, umožňující kontrolu integrity a prokázání odpovědnosti povinného subjektu za vystavení tištěné účtenky. Tento 344 místný údaj je zaznamenán na účtenku pouze v případech, kdy dochází k evidenci tržeb v tzv. offline režimu.

### **1.4. Registrační pokladna**

Jedná se o elektronické zařízení s fiskální pamětí, displejem a tiskárnou.

### **1.5. Pokladní systém**

Kasa, pokladna anebo také pokladní systém je rozhraní, s jehož pomocí jsou zákazníkovi účtovány položky. Zároveň musí umožnit on-line připojení na internet, nezbytné pro provoz v rámci EET.<sup>2</sup>

---

<sup>2</sup> Rozdíl mezi registrační pokladnou a pokladním systémem pro e-tržby - E-tržby (EET), elektronická evidence tržeb. E-tržby (EET), elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © Jak na E [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <https://www.jaknaetrzby.cz/eet/zakladni-informace/rozdil-mezí-registracni-pokladnou-a-pokladnim-systemem-pro-e-trzby-eet/>



## 2. Subjekt evidence tržeb

Úpravu subjektů, povinných evidovat své tržby nalezneme v § 3 zákona o evidenci tržeb, který pracuje s terminologií zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, který je pro zákon o evidenci tržeb subsidiárním. Společně s tím je také zákon o evidenci tržeb provázán se zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

Povinnost evidovat tržby připadá podle již výše zmíněného § 3 na poplatníky daně z příjmů fyzických osob a stejně tak z příjmů právnických osob, které jsou definovány v § 2 a § 17 zákona o daních z příjmů.

Poplatníkem daně z příjmu fyzických osob se stává vždy fyzická osoba okamžikem, kdy zahájí svou podnikatelskou činnost. Jedná se o daňové rezidenty České republiky, kteří mají na území ČR bydliště, či se zde obvykle zdržují (alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce). Jejich daňová povinnost se odvíjí od příjmů plynoucích ze zdrojů umístěných na území republiky, stejně jako od zdrojů umístěných v zahraničí. Poplatníky jsou také daňoví nerezidenti, jejichž povinnost danit se odvíjí pouze od zdrojů umístěných na území České republiky. Tato úprava se použije i pro poplatníky zdržující se na našem území za účelem studia či léčby.

*„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, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond obhospodařování penzijní společnosti podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření, svěřenecký fond podle občanského zákoníku, jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je zřízena, poplatníkem, či fond ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu“.<sup>3</sup> Stejně jako u fyzických osob, i zde počítá zákon s daňovými rezidenty a nerezidenty.*

Problematikou související s plněním evidence u fyzických osob je otázka § 239 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, který se vztahuje k nutnosti plnit EET do okamžiku tzv. daňové

---

<sup>3</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., Zákon České národní rady o daních z příjmů

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový zákon

VONDRÁK, Zdeněk, VONDRÁKOVÁ, Lucie a VONDRÁKOVÁ, Michala. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, [2016], ©2016. 263 stran. Daně. ISBN 978-80-7554-048-5. (str. 8-9)

smrti subjektu nikoliv pouze do faktické fyzické smrti osoby. Správné zajištění funkce elektronické evidence tržeb musí být zajištěno i po smrti osoby například osobou spravující pozůstalost, či v případě správce daně v momentech, kdy přechází dědictví na stát a to do okamžiku rozhodnutí soudu o ukončení řízení o pozůstalosti.

### 3. Evidovaná tržba

Na otázku, jaká tržba musí být evidována, odpovídá § 4 zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, který říká, že evidovaná tržba musí kumulativně plnit dvě nezbytné podmínky. Těmi jsou nutnost naplnění formálních náležitostí pro evidovanou tržbu (§ 5) a založení rozhodného příjmu, jakožto materiálního znaku (§ 6).

Doplňkový odstavec 2, § 4 také počítá s možností rozšíření, kdy je evidovanou tržbou také platba, která plní formální náležitosti a zároveň je určena k následnému čerpání nebo zúčtování, které zakládá rozhodný příjem nebo následným čerpáním nebo zúčtováním té platby. Toto ustanovení se může v praxi projevit např. ve formě předplacených kreditů (kupóny, elektronické peněženky). Stěžejním bodem je zde však zjištění, kdy dochází ke vzniku rozhodného příjmu. To je možné buď při nabití či nákupu, nebo při čerpání či použití k platbě. Pro potřeby zákona dochází k evidenci v obou případech, i když se základ daně vypočítává pouze z jedné transakce tak, aby nedocházelo k duplicitám tržeb u jednoho poplatníka.

#### 3.1. Formální náležitosti pro evidovanou tržbu

Bezhotovostní platby plynoucí z bankovních účtů na účty nepodléhají evidenci, protože jsou snadno dohledatelné na základě výpisu z účtu, který může poskytnout banka. Opakem toho jsou zpětně velmi těžko dohledatelné transakce, které je však nezbytné zahrnout do EET. A právě z formy, ve které bylo plnění uskutečněno, se určuje, zda bude transakce evidenci podléhat.

Podle § 5 zákona o evidenci tržeb splňuje formální náležitosti tržba, která je provedena:

- V hotovosti – rozumí se prostřednictvím bankovek a mincí nehledě na měnu.
- Bezhotovostním převodem peněžních prostředků, k němuž dává příkaz plátce prostřednictvím příjemce, kterým je poplatník, který má tržbu evidovat – převody v rámci bankovních účtů pomocí platebních karet.
- Šekem – šek na základě Zákona č. 191/1950Sb., směnečného a šekového.
- Směnkou – směnka na základě Zákona č. 191/1950Sb., směnečného a šekového.
- V jiných formách, které mají charakter obdobný formám předcházejícím – snaha podchytit transakce zbožím každodenní potřeby, které získalo charakter a funkci oběživa, pokázky na zboží nebo služby, stravenky.
- Započtením kauce nebo obdobné jistiny, složené některým ze způsobů platby podle předchozích forem – případy vratných kaucí, skládaných jako jistota.

Formální náležitosti pro evidovanou tržbu nesplňuje např. ve velké míře používaný vklad hotovosti na bankovní účet poplatníka či barter.<sup>4</sup>

*„Vystavuje-li podnikatel fakturu, není pro účely evidence tržeb rozhodné, jaká forma platby je na ní uvedena, ale jakým způsobem je částka uvedená na faktuře fakticky uhrazena. Zaplatí-li zákazník příslušnou částku v hotovosti, platební kartou nebo jiným obdobným způsobem, musí podnikatel platbu zaevidovat a to i tehdy, je-li uveden bezhotovostní způsob úhrady. Povinnost evidovat tržbu naopak nevzniká, je-li částka uvedená na faktuře uhrazena převodem z účtu na účet nebo složením hotovosti na účet v bance, a to i tehdy, když je na faktuře uvedeno, že bude uhrazena v hotovosti“.*<sup>5</sup>

### **3.2. Rozhodný příjem**

Rozhodný příjem je materiální stránkou evidované tržby, která přímo navazuje na stránku formální. Samotnou úpravu nalezneme v § 6 zákona o evidenci tržeb, který se odvíjí od § 4 téhož zákona. Pro toto ustanovení je také důležitý Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve kterém nalezneme definici samotného příjmu, který je rozhodný pro to, zda bude tržba evidována či nikoli. Zákon rozlišuje rozhodný příjem u poplatníků daně z příjmů fyzických osob a právnických osob.

Pro poplatníka daně z příjmů fyzických osob je rozhodným příjmem příjem ze samostatné činnosti, která je podnikáním na základě § 420 Zákona č.89/2012 Sb., občanského zákoníku, který ji definuje jako činnost vykonávanou samostatně na vlastní účet a odpovědnost, provozovanou vlastním jménem, živnostenským nebo obdobným způsobem, se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku. Výjimkou jsou příjmy z činnosti, která není předmětem daně z příjmů, je z hlediska přijímaných tržeb ojedinelá či podléhá dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně. Zákon č. 586/2012 Sb., o daních z příjmů, dělí příjmy na příjmy ze závislé činnosti a ze samostatné činnosti; na příjmy z kapitálového majetku; na

---

<sup>4</sup> HRABĚTOVÁ, Daniela. *Zákon o evidenci tržeb: komentář*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2016. xiii, 137 stran. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-461-4 (str. 5-8)

VONDRÁK, Zdeněk, VONDRÁKOVÁ, Lucie a VONDRÁKOVÁ, Michala. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, [2016], ©2016. 263 stran. Daně. ISBN 978-80-7554-048-5. (str. 11-22)

<sup>5</sup> VONDRÁK, Zdeněk, VONDRÁKOVÁ, Lucie a VONDRÁKOVÁ, Michala. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, [2016], ©2016. 263 stran. Daně. ISBN 978-80-7554-048-5. (str. 13-22)

HRABĚTOVÁ, Daniela. *Zákon o evidenci tržeb: komentář*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2016. xiii, 137 stran. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-461-4 (str. 10-15)

LÍBAL, Tomáš. *Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu*. Praha: VOX, [2016]. 128 stran. ISBN 978-80-87480-51-9. (str. 10-13)

Zákon č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník § 420

příjmy z nájmu a na ostatní příjmy. Evidenci podléhají však pouze příjmy ze samostatné činnosti upravené v § 7 zákona o daních z příjmů a to pouze pokud lze tuto činnost označit za podnikání.

Pro poplatníka daně z příjmů právnických osob je rozhodným příjmem příjem z podnikatelské činnosti, s výjimkou příjmu, který není předmětem daně z příjmů; je z hlediska obvykle přijímaných tržeb ojedinělá; podléhá dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně či podléhá dani ze samostatného základu daně.

#### 4. Tržby trvale vyloučené z elektronické evidence tržeb

Ustanovení § 12 zákona o evidenci tržeb udává výčet tržeb, které jsou vyňaty z evidenční povinnosti. Z principu tohoto paragrafu lze říci, že vyňatými podnikatelskými segmenty jsou ty, které již podléhají regulaci na základě jiných předpisů, jsou financovány z veřejných zdrojů či působí v oblasti veřejně prospěšných činností.<sup>6</sup>

Do první skupiny poplatníků uvedených v odst. 1, § 12, jejichž tržby jsou vyňaty z EET, spadají subjekty s daným zvláštním odůvodněním, které zakládá jejich veřejnoprávní status. V souvislosti s principy veřejného práva je nepředstavitelné, aby subjekty mající právní zájem na dodržování norem týkajících se této právní problematiky obcházely daňové povinnosti.

Spadají sem tržby:

- státu;
- územního samosprávného celku;
- příspěvkové organizace;
- České národní banky;
- držitele poštovní licence;

Druhou skupinou jsou podle odst. 2, § 12, poplatníci, kteří podléhají mechanismům, které vykonávají nad jejich činnostmi dohled, považovaný za dostatečně kvalitní a transparentní pro účely zajištění výběru daní a tak není nezbytné zapojení do EET.

Spadají sem tržby:

- banky, včetně zahraniční banky;
- spořitelního a úvěrního družstva;
- pojišťovny a zajišťovny;
- investiční společnosti a investičního fondu;

---

<sup>6</sup> HRABĚTOVÁ, Daniela. *Zákon o evidenci tržeb: komentář*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2016. xiii, 137 stran. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-461-4 (str. 36-52)

VONDRÁK, Zdeněk, VONDRÁKOVÁ, Lucie a VONDRÁKOVÁ, Michala. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, [2016], ©2016. 263 stran. Daně. ISBN 978-80-7554-048-5. (str.43-50)

- obchodníka s cennými papíry;
- centrálního depozitáře;
- penzijní společnosti;
- penzijního fondu;
- z podnikání v energetických odvětvích na základě licence udělené podle energetického zákona;
- z podnikání na základě povolení krajského úřadu podle zákona o vodovodech a kanalizacích.

V odst. 3, § 12, nalezneme poslední skupinu tržeb, které jsou odlišné od tržeb uskutečňovaných subjekty vymezenými v odst. 1 a 2, které se ve smyslu tohoto paragrafu neevvidují z důvodů spočívajících v povaze poskytování těchto služeb.

Spadají sem tržby:

- uskutečněné do přidělení daňového identifikačního čísla a během 10 dní následujících po jeho přidělení;
- z poštovních služeb a zboží a služeb poskytovaných v přímé souvislosti s nimi;
- ze vztahu souvisejícího s pracovněprávním nebo obdobným vztahem;
- ze stravování a ubytování žákům a studentům poskytovaného školou, vysokou školou nebo školským zařízením;
- z jízdného nebo související platby hrazených v dopravních prostředcích při pravidelné hromadné přepravě osob;
- na palubě letadel;
- z osobní železniční přepravy;
- z drobné vedlejší podnikatelské činnosti veřejně prospěšných poplatníků;
- z prodeje zboží či služeb prostřednictvím prodejního automatu;
- z provozování veřejných toalet.<sup>7</sup>

---

<sup>7</sup> HRABĚTOVÁ, Daniela. *Zákon o evidenci tržeb: komentář*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2016. xiii, 137 stran. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-461-4 (str. 36-52)  
 VONDRÁK, Zdeněk, VONDRÁKOVÁ, Lucie a VONDRÁKOVÁ, Michala. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, [2016], ©2016. 263 stran. Daně. ISBN 978-80-7554-048-5. (str.43-50)

Závazné posouzení:

V případech, kdy subjekt nabude pochybnosti, zda na něj připadá ze zákona povinnost evidovat tržby, má na základě § 32 zákona o evidenci tržeb právo požádat místně příslušného správce daně o provedení tzv. závazného posouzení. Jeho výsledkem je vydání rozhodnutí o závazném posouzení o určení evidované tržby.

Toto se vztahuje i na případy:

- pochybností o možnosti evidovat ve zjednodušeném režimu;
- posouzení splnění formální náležitosti pro evidovanou tržbu;
- o vyloučení příjmů (tržeb), které nejsou dosaženy z podnikání;
- vyloučení ojedinělých příjmů;
- vyloučení tržeb (i dosažených v zahraničí);
- určení, ve které fázi je poplatník povinen zahájit evidenci tržeb.

Součástí takové žádosti musí být kromě základní informace o samotném poplatníkovi, také co nejpodrobnější popis platby, na kterou se má vztahovat posouzení a současně také činnosti, ze které posuzovaná platba bude plynout. Obsahem musí být také návrh výroku rozhodnutí o závazném posouzení, který pojednává o tom, zda bude tržba podléhat evidenci či nikoliv.

Příslušný orgán vydá rozhodnutí bez zbytečných průtahů, nejpozději však do tří měsíců od podání žádosti. Takové rozhodnutí se stává závazným pro správce daně a v jeho souladu by měl postupovat také poplatník. Není proti němu přípustné odvolání a není možné jej napadnout žalobou proti rozhodnutí správního orgánu. Za vydání rozhodnutí je účtován správní poplatek ve výši 1 000 Kč.<sup>8</sup>

---

<sup>8</sup> HAJDUŠEK, Tomáš a VODIČKA, Milan. *První zkušenosti s EET - elektronickou evidencí tržeb*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 211 stran. ISBN 978-80-7552-589-5. (str. 27-38)

HRABĚTOVÁ, Daniela. *Zákon o evidenci tržeb: komentář*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2016. xiii, 137 stran. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-461-4 (str. 36-52)

Kdo a jaké tržby eviduje | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/kdo-a-jake-trzby-eviduje>

Zákon č. 28/2009 Sb., Daňový řád § 132

Rozsudek Nejvyššího správního soudu České republiky ze dne 23. 8. 2011, č.j. 5 Afs 37/2011 – 77, [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://kraken.slv.cz/5Afs37/2011>



## 5. Způsoby evidence tržeb

Podle zákona existují 2 základní formy evidence tržeb. Jsou jimi online evidence tržeb, která je běžným způsobem, spočívajícím v průběžném zasílání informací o evidovaných tržbách.

Naproti tomu stojí offline režim, při kterém není permanentní spojení se správcem daně a data o tržbách musejí být zasílána dodatečně, a to nejpozději do 5 pracovních dnů od uskutečnění tržby. Pro tuto formu se užívá označení „Zjednodušený režim“.

### 5.1. Běžný režim EET

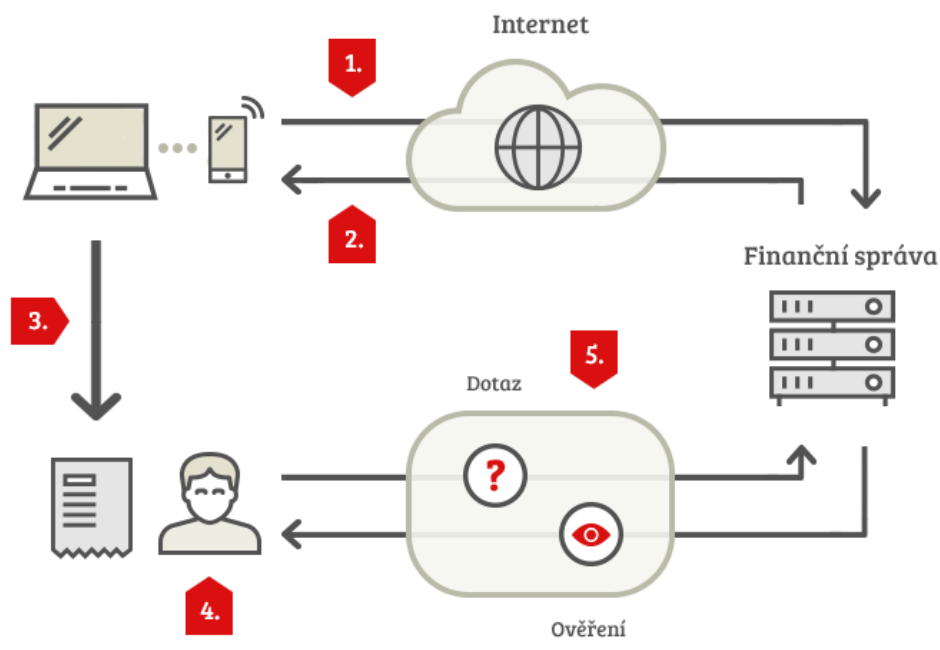
Nejužívanější způsob evidence tržeb podle § 18 zákona o evidenci tržeb spočívá v okamžité evidenci tržeb, kdy tato povinnost vzniká okamžikem uskutečnění tržby. V tento moment je poplatník povinen zaslat správci daně pomocí datové zprávy údaje o této tržbě a zároveň neprodleně vystavit účtenku zákazníkovi, od kterého evidovaná tržba plyne. *„Poplatník může zaevidovat tržbu a vystavit účtenku kdykoliv před uskutečněním později obdržené tržby, ale nejpozději při jejím uskutečnění“.*<sup>9</sup> Tento proces může však naznat určité komplikace např. při provozování internetových obchodů v případech, kdy dojde k nedoručení zásilky. Tržba, která již proběhla EET, musí být stornována. Jako doklad o proběhlé transakci a o tom, že byla daná tržba zaevidována slouží účtenka, jejíž formát není zákonem stanoven. Nejčastěji bývá vystavována v papírové podobě, avšak pokud s tím zákazník souhlasí, může mu být doručena v elektronické podobě např. prostřednictvím emailu.<sup>10</sup>

---

<sup>9</sup> Způsoby evidence a účtenka | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/zpusoby-evidence-a-uctenka>

<sup>10</sup> Způsoby evidence a účtenka | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/zpusoby-evidence-a-uctenka>

Obrázek 1 – Schéma procesu EET za běžného režimu



zdroj: *Způsoby evidence a účtenka | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/zpusoby-evidence-a-uctenka>*

1. Poplatník zašle prostřednictvím svého pokladního zařízení datovou zprávu o transakci ve formátu XML Finanční správě.
2. Ze systému Finanční správy je zasláno potvrzení o přijetí zprávy s tzv. fiskálním identifikačním kódem (FIK).
3. Podnikatel vystaví prostřednictvím svého pokladního zařízení účtenku (včetně FIK), kterou předá zákazníkovi.
4. Zákazník převezme účtenku (nepovinné).
5. Zákazník si může ověřit zaevidování tržby prostřednictvím webové aplikace Ověření účtenky na Daňovém portálu. Podnikatel má také možnost nahlížet na evidované tržby pod jeho jménem ve webové aplikaci Elektronická evidence tržeb.<sup>11</sup>

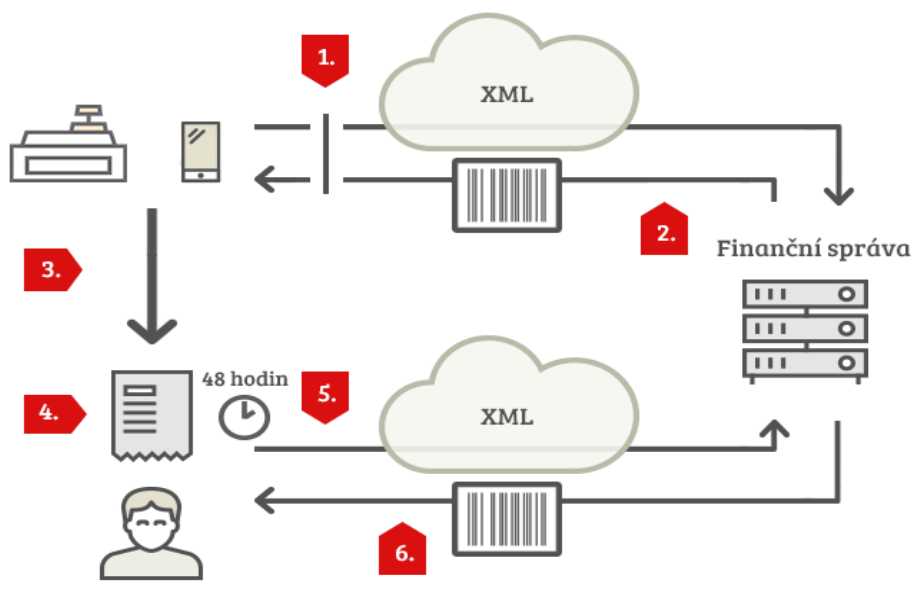
<sup>11</sup> LÍBAL, Tomáš. *Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu*. Praha: VOX, [2016]. 128 stran. ISBN 978-80-87480-51-9. (str. 59-62)

Způsoby evidence a účtenka | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/zpusoby-evidence-a-uctenka>

### 5.1.1. EET při výpadku spojení

Jelikož je EET systém napojený na různé pokladní technologie a na internet, tak jej čas od času mohou postihnout technické potíže či výpadky spojení, které zamezují online evidenci tržeb. Tyto problémy mohou vznikat na všech stranách procesu evidence a za následek mají většinou překročení tzv. mezní doby odezvy. Dobou odezvy se podle § 21 zákona o evidenci tržeb rozumí: „časový úsek mezi pokusem o odeslání údajů o evidované tržbě z pokladního zařízení poplatníka a přijetím fiskálního identifikačního kódu na pokladním zařízení poplatníka.“<sup>12</sup> Pokud vše probíhá, jak má, poplatník obdrží po učitě době FIK, který bude zaznamenán na účtence. Doba, za kterou dojde k obdržení FIK se však může lišit, a to podle kvality připojení, může však být ovlivněna i technickými problémy. „Mezní dobu odezvy nastaví poplatník pro pokladní zařízení delší než 2 sekundy podle druhu a způsobu vykonávané činnosti tak, aby se jejím stanovením nemařil průběh evidence tržeb vzhledem k druhu a kvalitě připojení k veřejné datové síti.“ Z důvodu zajištění plynulé činnosti poplatníka v případě technického problému, může podle § 22 zákona o evidenci tržeb po překročení mezní doby odezvy vystavit poplatník i účtenku, které nebudou obsahovat FIK. Účtenka podle odst. 3, § 20, obsahuje podpisový kód poplatníka (PKP) a zprávu o zaevidované tržbě musí odeslat později, nejdéle však do 48 hodin od evidované tržby.

Obrázek 2 – Schéma procesu EET za běžného režimu při překročení doby odezvy



zdroj: *Způsoby evidence a účtenka | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/zpusoby-evidence-a-uctenka>*

<sup>12</sup> Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb § 21

1. Podnikatel zašle prostřednictvím svého pokladního zařízení datovou zprávu o transakci ve formátu XML Finanční správě, ale nepodaří se navázat spojení.
2. Ze systému Finanční správy není zasláno potvrzení o přijetí s FIK.
3. Podnikatel vystaví prostřednictvím svého pokladního zařízení účtenku bez FIK (účtenka místo něj obsahuje PKP), kterou předá zákazníkovi.
4. Zákazník převezme účtenku (nepovinné).
5. Jakmile dojde k obnově spojení, pokladní zařízení odešle automaticky datovou zprávu o transakci.
6. Ze systému Finanční správy je zasláno potvrzení o přijetí s FIK.
7. Zákazník si může ověřit zaevidování tržby prostřednictvím webové aplikace Ověření účtenky na Daňovém portálu. Podnikatel má také možnost nahlížet na evidované tržby pod jeho jménem ve webové aplikaci Elektronická evidence tržeb.<sup>13</sup>

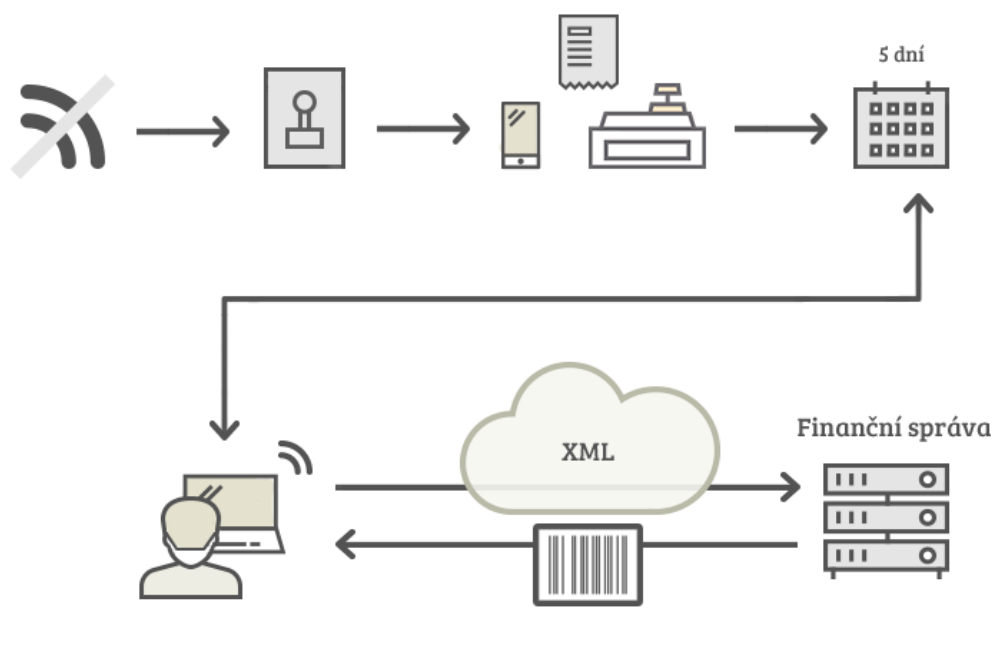
## 5.2. Zjednodušený režim EET

Offline evidence tržeb spočívá do jisté míry na stejném principu, jako běžná evidence tržeb. Liší se v některých náležitostech, které jsou pro online evidenci typické, avšak právě tyto náležitosti by mohli stěžovat výkon některých druhů podnikatelské činnosti. Úprava této problematiky v § 23 zákona o evidenci tržeb přisuzuje poplatníkovi úlevu v podobě možnosti neevidovat tržbu okamžitě online. Povinné údaje o evidované tržbě odesílá správci daně následně datovou zprávou, nejpozději však do 5 dnů od uskutečnění evidované tržby. Stále se na podnikatele vztahuje povinnost disponovat pokladním zařízením, schopným evidovat tržby a vydávat účtenky. Toto zařízení informaci o tržbě ukládá pro budoucí přenos na portál správce daně. Vzhledem k tomu, že nedochází ve zjednodušeném režimu ke kontaktu se správcem daně, nemá poplatník povinnost uvádět na účtence fiskální identifikační kód (FIK). Namísto něj je na účtence uveden již zmíněný podpisový kód poplatníka (PKP). Po odeslání údajů v rámci určené 5-denní lhůty je celé tržbě později správcem daně přidělen FIK.

---

<sup>13</sup> Způsoby evidence a účtenka | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/zpusoby-evidence-a-uctenka>  
HRABĚTOVÁ, Daniela. *Zákon o evidenci tržeb: komentář*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2016. xiii, 137 stran. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-461-4 (str. 65-71)  
LÍBAL, Tomáš. *Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu*. Praha: VOX, [2016]. 128 stran. ISBN 978-80-87480-51-9. (str. 80-81)

**Obrázek 3 – Schéma procesu evidence tržeb ve zjednodušeném offline režimu**



zdroj: *Způsoby evidence a účtenka | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/zpusoby-evidence-a-uctenka>*

1. Podnikatel prostřednictvím svého pokladního zařízení vystaví účtenku bez FIK a uloží datovou zprávu o tržbě do paměti pokladny.
2. Do pěti dnů od tržby zajistí podnikatel odeslání datových zpráv o všech přijatých tržbách Finanční správě.
3. Ze systému Finanční správy je zasláno potvrzení o přijetí s FIK.
4. Zákazník si může ověřit zaevidování tržby prostřednictvím webové aplikace Ověření účtenky na Daňovém portálu. Podnikatel má také možnost nahlížet na evidované tržby pod jeho jménem ve webové aplikaci Elektronická evidence tržeb.<sup>14</sup>

Tento způsob evidence je zřízen z důvodů, kdy nemůže poplatník disponovat připojením k internetu umožňující online elektronickou evidenci tržeb. Záznam tedy musí zasílat dodatečně správci daně pomocí záznamového zařízení z jiného místa, které disponuje připojením k internetu.

<sup>14</sup> *Způsoby evidence a účtenka | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/zpusoby-evidence-a-uctenka>*

Zákon o evidenci tržeb ukládá na základě § 10 výjimku z online evidence tržeb a umožňuje ve zjednodušeném režimu evidovat tržby z prodeje zboží a služeb uskutečněných na palubě dopravních prostředků při pravidelné hromadné přepravě osob, jejíž definici nalezneme v příloze č. 2, zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty. Ta říká, že: *„Pravidelnou hromadnou přepravou osob se rozumí přeprava osob po stanovených trasách, kdy cestující nastupují a vystupují na předem určených zastávkách nebo místech podle předem stanovených jízdních řádů, schválených podle Zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě ve znění pozdějších předpisů, Zákona č. 266/1994 Sb., o dráhách, ve znění pozdějších předpisů, Zákona č. 49/1997 Sb., o civilním letectví a o změně a doplnění Zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, Zákona č. 114/1995 Sb., o vnitrozemské plavbě, ve znění pozdějších předpisů, Vyhlášky Ministerstva dopravy a spojů č. 388/2000 Sb., o jízdních rádech veřejné linkové osobní dopravy, jde-li o linkovou osobní dopravu veřejnou.“*<sup>15</sup>

Subjekt může také podat žádost určenou správci daně, ve které uvede důvody, které potvrzují splnění výše zmíněného kritéria nutného pro vyjmutí z běžného režimu evidence tržeb. V § 11 zákona o evidenci tržeb ukládá správci daně povinnost rozhodnout o žádosti do 15 dnů od jejího podání. Poplatník může také žádat o povolení na více druhů tržeb současně. V následném povolení uvede správce daně, na které z tržeb se bude výjimka vztahovat. Jestliže se správce daně vyjádří k žádosti negativně, může subjekt opakovat svoji žádost, nejdříve však po uplynutí 60 dnů ode dne oznámení o nabytí právní moci zamítavého rozhodnutí. *„V této nové žádosti je poplatník povinen uvést jiné důvody než ty, které již obsahovala žádost původní, jinak bude nová žádost odložena. O odložení žádosti musí být žadatel vyrozuměn.“*<sup>16</sup> Jestliže přestane z nějakého důvodu poplatník splňovat podmínky povolení, vzniká mu povinnost nahlásit tuto skutečnost správci daně a to do 15 dnů ode dne, ve kterém tato skutečnost nastala pod hrozbou pokuty do 500 000 Kč (§ 247a, odst. 1 daňového řádu). Na základě podnětu od poplatníka či vlastního zjištění může správce daně povolení zrušit a to z důvodu nesplnění podmínek nutných pro výjimku.

---

<sup>15</sup> Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, Příloha č. 1 – Seznam plnění, při jejichž provádění se subjekty, které vykonávají veřejnou správu, považují za osoby povinné k dani  
Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb § 10

HRABĚTOVÁ, Daniela. *Zákon o evidenci tržeb: komentář*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2016. xiii, 137 stran. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-461-4 (str. 85-87)

VONDRÁK, Zdeněk, VONDRÁKOVÁ, Lucie a VONDRÁKOVÁ, Michala. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, [2016], ©2016. 263 stran. Daně. ISBN 978-80-7554-048-5. (str.38-42)

<sup>16</sup> Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb § 10

Na rozdíl od předchozích případů, kde se jedná o tržby stanovené zákonem či povolením, může zatím také podle odst. 2, § 10, zákona o evidenci tržeb, vláda prostřednictvím svého nařízení stanovit některé další tržby, které by šlo evidovat ve zjednodušeném režimu. Lze tak učinit u tržeb, jejichž evidence by zamezila plynulému a hospodárnému podnikání. Avšak na základě nálezu ústavního soudu ze dne 12. 12. 2017 sp. zn. Pl. ÚS 26/16, kterým se ruší ustanovení § 10 odst. 2, § 12 odst. 4 a § 37 odst. 3 zákona o evidenci tržeb „*dochází uplynutím dne 31. 12. 2018 ke zrušení zmocnění vlády nařízením stanovit výjimky z evidence tržeb. Dle Ústavního soudu okruh tržeb, které podléhají evidenci tržeb, musí být stanoven přímo zákonem, nelze tak činit pouhým nařízením vlády.*“<sup>17 18</sup>

### **5.3. Storna a opravy**

V průběhu evidence tržeb mohou nastat i nestandardní situace spočívající v chybě při zadávání údajů personálem nebo v možnosti vrácení či reklamace zboží. V těchto momentech se uplatňuje postup, kdy dochází ke stornu či opravě. Toho je dosaženo způsobem evidence tržby běžným způsobem, datovou zprávou jsou však zaslány údaje, které mají ovšem zápornou hodnotu. Při vrácení tržby vzniká povinnost evidovat a také odevzdat účtenku obsahující FIK. Výjimkou jsou případy, kdy je tržba vrácena převodem na bankovní účet.<sup>19</sup>

### **5.4. Evidence v zastoupení**

Existuje mnoho případů, kdy probíhá elektronická evidence tržeb v tzv. zastoupení. U těchto případů je důležité rozlišovat, zda se jedná o situace, kdy poplatník neeviduje tržbu za sebe, nýbrž za někoho jiného (zastoupení nepřímé) či pouze prodává cizí zboží (zastoupení přímé).

Přímé zastoupení není v zákoně o evidenci tržeb nikterak upraveno, protože jeho význam není pro samotnou elektronickou evidenci tržeb moc podstatný. Přímé zastoupení spočívá na evidenci tržeb zástupcem na jméno a účet zastoupeného s tím, že zastoupený je povinen

---

<sup>17</sup> Způsoby evidence a účtenka | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/zpusoby-evidence-a-uctenka>

<sup>18</sup> Nález Ústavního soudu České republiky ze dne 12. 12. 2017, č.j. Pl. ÚS 26/16, [10.03.2019]. Dostupné z: <http://nalus.usoud.cz/Search/GetText.aspx?sz=Pl-26-16>

<sup>19</sup> HAJDUŠEK, Tomáš a VODIČKA, Milan. *První zkušenosti s EET - elektronickou evidencí tržeb*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 211 stran. ISBN 978-80-7552-589-5. (str. 79)

uvádět, že jeho tržby budou evidovány zástupcem a zároveň nese zastoupený plnou odpovědnost za splnění evidenční povinnosti.<sup>20</sup>

Naproti tomu o nepřímém zastoupení pojednává § 8 zákona o evidenci tržeb, který řeší situace, ve kterých je povinen poplatník jednajícím svým jménem na účet jiného poplatníka evidovat tržbu svým jménem na účet jiného. „*Jedná se o speciální ustanovení zvláště pro situace, kdy je uzavřena komisionářská smlouva. Věcným záměrem je, aby uvedenou tržbu evidoval komisionář. Evidenci tržeb podléhá přijaté plnění i v případě, že bude celá přijatá částka zcela předána komitentovi, a tedy neobsahuje plnění, které by bylo příjmem na straně komisionáře (v praxi zejména marže).*“<sup>21</sup> Na základě tohoto ustanovení tedy vzniká povinnost pro komisionáře evidovat tržbu pod svými identifikačními údaji z důvodu vzniku rozhodného příjmu na jeho straně. „*Komisionář není povinen evidovat platbu, která neobsahuje příjem na straně komisionáře (marži) a současně nezakládá rozhodný příjem na straně komitenta nebo je z evidence tržeb vyloučena na základě § 12 ZoET. V případě, že komisionář nemá k dispozici informaci, zda přijatá platba nezakládá rozhodný příjem na straně komitenta nebo je z evidence tržeb vyloučena na základě § 12 ZoET, musí takovou platbu zaevidovat vždy.*“<sup>22</sup> Zastupující poplatník standardně odesílá datovou zprávu správci daně, ve které uvádí všechny své běžné údaje jakožto označení své provozovny a svůj podpisový certifikát. Zpráva je odeslána včetně DIČ komisionáře, k němuž je v systému EET přiřazena tržba a z té se později případně dokládá, jaká část tržby byla odvedena komitentovi a jaká část zůstala jako marže komisionáři.<sup>23</sup>

---

<sup>20</sup> etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Akce/EET\\_2018-01-15-povereni\\_a\\_zastoupeni.pdf](http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Akce/EET_2018-01-15-povereni_a_zastoupeni.pdf)

<sup>21</sup> Metodika k evidenci tržeb – Generální finanční ředitelství [online]. Copyright © [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika-k-evidenci-trzeb\\_v1.0.pdf](http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika-k-evidenci-trzeb_v1.0.pdf)

<sup>22</sup> Metodika k evidenci tržeb – Generální finanční ředitelství [online]. Copyright © [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika-k-evidenci-trzeb\\_v1.0.pdf](http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika-k-evidenci-trzeb_v1.0.pdf)

<sup>23</sup> VONDRÁK, Zdeněk, VONDRÁKOVÁ, Lucie a VONDRÁKOVÁ, Michala. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, [2016], ©2016. 263 stran. Daně. ISBN 978-80-7554-048-5. (str.33-37)



## 6. Pověření k evidování tržeb

V § 9 zákona o evidenci tržeb je upravena situace, kdy může jeden poplatník pověřit evidencí tržeb jiného poplatníka. Oproti předchozí situaci nepřímého zastoupení se tato situace liší v několika drobných detailech. Toto jednání je možné na základě pověření učiněného jakoukoli formou. Vybraný zástupce eviduje tržby svým jménem, používá svůj podpisový certifikát označení provozovny a DIČ ale zároveň také připojuje DIČ osoby, která vydala dané osobě pověření. Zastoupený se opět nemůže zříci odpovědnosti za plnění povinností spojených s řádnou evidencí tržeb.

Nastane-li situace, kdy plyne evidovaná tržba více poplatníkům, kteří se nějakým způsobem dohodnou, že evidenci tržeb bude provádět pouze jeden z nich, postupuje se opět na základě vydání pověření. Tento poplatník poté eviduje tržby v celé výši a ve Zprávě odesílané správci daně uvádí označení provozovny, podpisový certifikát a pouze svoje DIČ.<sup>24</sup>

### 6.1. Údaje odesílané finanční správě

Rozsah údajů o evidované tržbě, které je nezbytné zaslat prostřednictvím datové zprávy do systému správce daně, uvádí § 19 zákona o evidenci tržeb. Tyto údaje jsou běžně odesílány v momentě uskutečnění tržby prostřednictvím pokladního zařízení na společnou webovou adresu umožňující dálkový přístup. Datové zprávy musí plnit určité atributy, co se formátu a struktury týče, z důvodu správného přijetí a zaznamenání údajů o evidované tržbě, které je nezbytné pro splnění zákonné povinnosti evidence tržby. Tyto údaje procházejí kontrolními mechanizmy a v případě, že datová zpráva projde, bude evidovaná tržba přijata a obratem bude vydán fiskální identifikační kód (FIK).

Datová zpráva vždy obsahuje tyto údaje o evidované tržbě:

- a) daňové identifikační číslo (DIČ) 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;

---

<sup>24</sup> etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Akce/EET\\_2018-01-15-povereni\\_a\\_zastoupeni.pdf](http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Akce/EET_2018-01-15-povereni_a_zastoupeni.pdf)  
HRABĚTOVÁ, Daniela. *Zákon o evidenci tržeb: komentář*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2016. xiii, 137 stran. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-461-4 (str. 26-29)  
HAJDUŠEK, Tomáš a VODIČKA, Milan. *První zkušenosti s EET - elektronickou evidencí tržeb*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 211 stran. ISBN 978-80-7552-589-5. (str. 75-77)

- g) bezpečnostní kód poplatníka (BKP);
- h) podpisový kód poplatníka (PKP);
- i) údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu.<sup>25</sup>

#### **6.1.1. DIČ poplatníka**

V okamžiku tržby musí poplatník disponovat platným daňovým identifikačním číslem, které je shodné s DIČ, které poplatník uvádí při elektronickém podpisu datové zprávy odesílané správci daně. Jedná-li se o již zmiňované nepřímé zastoupení, je na základě § 8 zákona o evidenci tržeb uváděno DIČ poplatníka, který jedná svým jménem na účet zastoupeného.

#### **6.1.2. Označení provozovny**

Správce daně přiděluje poplatníkovi před zahájením evidenční povinnosti číselný identifikátor provozovny. Toto unikátní označení slouží k určení provozovny, kde byla tržba uskutečněna.

#### **6.1.3. Pokladní zařízení**

Jedná se o jakýkoli hardware umožňující elektronickou evidenci tržeb (pokladna, tablet, PC). Každé pokladní zařízení, kterým poplatník disponuje, musí nést unikátní označení, které od sebe jednotlivé pokladny rozlišuje v rámci provozovny v daném čase. Na základě toho je nepodstatné, která osoba z personálu tržbu zaevidovala, tržby od různých zaměstnanců nejsou rozlišovány.

#### **6.1.4. Pořadové číslo účtenky**

Poplatník přiřazuje účtence pořadové číslo, které by mělo zapadat do logické řady, která však není vázána na určitý časový úsek. V rámci označení účtenky je čistě na poplatníkovy, zda toto číslo bude vázat k určitému dni a zda použije číselné označení nebo písmena či jiné vybrané znaky.

#### **6.1.5. Datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky**

*„Jedná se o okamžik, ke kterému byla uskutečněna evidovaná tržba, případně vystavena účtenka, pokud k tomu došlo dříve. Datum obsahuje den, měsíc a rok uskutečnění evidované tržby. Časový okamžik je stanoven, jako lokální čas s povinným vyznačením časové*

---

<sup>25</sup> Způsoby evidence a účtenka | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/zpusoby-evidence-a-uctenka>

*zóny, tj. hodina, minuta a sekunda spolu s označením časové zóny. Označení časové zóny je povinným údajem v případě, že je účtenka vystavena mimo území České republiky.*<sup>26</sup>

#### **6.1.6. Celková částka tržby**

Jedná se o celkovou částku, kterou přijal poplatník za poskytnuté protiplnění. V případě platby v hotovosti je v zaslané datové zprávě a následně na vystavené účtence uvedená částka zaokrouhlená na celé koruny. V případě platby kartou se částka nezaokrouhluje. Pokud je platební styk uskutečněn v cizí měně, přepočten na české koruny se provádí podle směnného kurzu deklarovaného poplatníkem, případně podle kurzu deklarovaného Českou národní bankou k datu transakce.

#### **6.1.7. Bezpečnostní kód poplatníka**

BKP vytváří pokladní zařízení poplatníka a je nezbytnou součástí údajů zasílaných správci daně prostřednictvím datové zprávy. Skládá se ze 44 znaků a je také vždy obsažen v podpisovém kódu poplatníka PKP.

#### **6.1.8. Podpisový kód poplatníka**

PKP je ochranným prvkem, který slouží k prokázání odpovědnosti poplatníka za vystavení účtenky. Tento povinně zasílaný údaj se skládá 344 místného kódu, který zakládá elektronický podpis pro data obsažená v datové zprávě.

#### **6.1.9. Údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu**

Jedná se o nezbytný údaj, který vypovídá o druhu režimu, ve kterém je tržba zaevidována, zda se jedná o online evidenci či offline evidenci.

Při splnění některých podmínek musí být obsahem datové zprávy také:

- a) celková částka plateb určených k následnému čerpání = údaj uváděný v korunách v případech nabití elektronických peněženek, stravenek, kupónů atd. určených k následnému čerpání. Povinné v případech, kdy dochází k nabití a čerpání u jednoho poplatníka;
- b) celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby = údaj uváděný v korunách v případech čerpání z elektronických peněženek, stravenek,

---

<sup>26</sup> VONDRÁK, Zdeněk, VONDRÁKOVÁ, Lucie a VONDRÁKOVÁ, Michala. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, [2016], ©2016. 263 stran. Daně. ISBN 978-80-7554-048-5. (str.108)

HRABĚTOVÁ, Daniela. *Zákon o evidenci tržeb: komentář*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2016. xiii, 137 stran. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-461-4 (str.72-79)

kupónů atd., údaj se nemusí uvádět v případech, kdy dochází k nabití a čerpání u jiných poplatníků;

- c) daňové identifikační číslo poplatníka, který pověřil evidováním této tržby poplatníka, který tržbu eviduje - uváděno pouze v případě, kdy plyne poplatníkovi tržba prostřednictvím zástupce;
- d) základ daně z přidané hodnoty a daň podle sazeb daně z přidané hodnoty = nezbytný údaj uváděný v korunách v případech, kdy je poplatník plátcem DPH;
- 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.<sup>27</sup>

---

<sup>27</sup> Způsoby evidence a účtenka | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/zpusoby-evidence-a-uctenka>  
LÍBAL, Tomáš. *Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu*. Praha: VOX, [2016]. 128 stran. ISBN 978-80-87480-51-9. (str. 70-73)  
VONDRÁK, Zdeněk, VONDRÁKOVÁ, Lucie a VONDRÁKOVÁ, Michala. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, [2016], ©2016. 263 stran. Daně. ISBN 978-80-7554-048-5. (str.110-15)

## 7. Účtenka

Prodávající je povinen vystavit doklad o zakoupení výrobku nebo poskytnutí služby zákazníkovi pokaždé, když si o něj požádá. Tento doklad musí podle odst. 1, § 16, Zákona č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele, obsahovat datum prodeje výrobku nebo poskytnutí služby, o jaký výrobek nebo o jakou službu se jedná a za jakou cenu byl výrobek prodán nebo služba poskytnuta. Dále musí také obsahovat identifikační údaje prodávajícího (jméno a příjmení, název nebo název obchodní firmy, případně název prodávajícího a jeho identifikační číslo osoby).<sup>28</sup> Stejná povinnost vyplývá také z odst. 14, §31, Zákona č. 455/1991 Sb., živnostenského zákona. Výčet náležitostí, které má takovýto doklad obsahovat nalezneme v § 29 a následujících Zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Ani jeden z výše zmíněných zákonů s termínem účtenka nepracuje, avšak účtenka jako taková vydávaná pro účely elektronické evidence tržeb, jejíž náležitosti jsou samostatně určeny v § 20 zákona o evidenci tržeb, musí být také v souladu se všemi výše zmíněnými zákony, které však nehovoří o účtence, nýbrž o dokladu.

V rámci kompletně správného procesu elektronické evidence tržeb je dalším povinným krokem vystavení účtenky poplatníkem a její předání zákazníkovi. K tomu může dojít před uskutečněním tržby, nejpozději však v okamžiku samotného uskutečnění tržby, čímž je přijetí evidované tržby nebo při přijetí příkazu k její realizaci u platebních karet. Ačkoliv má poplatník povinnost účtenku vydat, zákazník nemá povinnost účtenku převzít. Stát se alespoň částečně snaží přimět zákazníky k přebírání účtenek prostřednictvím později popsané účtenkové loterie, do jejíchž slosování může být zákazník na základě registrace účtenky zařazen. Účtenka může mít klasickou listinnou podobu nebo může být doručena zákazníkovi elektronickou formou např. prostřednictvím e-mailu, či SMS zprávy.<sup>29</sup>

### 7.1. Nezbytné údaje na účtence podle § 20 zákona o evidenci tržeb

- a) fiskální identifikační kód;
- b) označení provozovny, ve které je tržba uskutečněna;
- c) označení pokladního zařízení, na kterém je tržba evidována;
- d) pořadové číslo účtenky;

<sup>28</sup> Zákon č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele § 16

Zákon č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon § 31

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty § 29

<sup>29</sup> LÍBAL, Tomáš. *Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu*. Praha: VOX, [2016]. 128 stran. ISBN 978-80-87480-51-9. (str. 86-94)

VONDRÁK, Zdeněk, VONDRÁKOVÁ, Lucie a VONDRÁKOVÁ, Michala. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, [2016], ©2016. 263 stran. Daně. ISBN 978-80-7554-048-5. (str.115-117)

- e) datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve;
- f) celkovou částku tržby;
- g) bezpečnostní kód poplatníka;
- h) údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu.<sup>30</sup>

V rámci původního znění zákona z roku 2016 bylo ještě součástí tohoto výčtu nezbytných údajů obsažených v účtence také:

- a) daňové identifikační číslo (DIČ) poplatníka
- b) daňové identifikační číslo (DIČ) poplatníka, který pověřil evidováním této tržby poplatníka, který tržbu eviduje

Tyto 2 údaje byly však ze seznamu povinných údajů vyškrtnuty a to na základě nálezu Ústavního soudu ze dne 12. prosince 2017, sp. zn. Pl. ÚS 26/16, který se stal účinným dnem 1. 3. 2018 a který zrušil některá ustanovení § 20 zákona o evidenci tržeb. Povinnost zasílat údaje o DIČ poplatníka prostřednictvím datové zprávy plynoucí z § 19 zákona o evidenci tržeb byla však zachována stejně tak, jako povinnost zasílat údaje o DIČ pověřujícího poplatníka. Tímto nálezem nebyla nikterak dotčena ustanovení § 29 Zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, kde je i nadále poplatník uvádět na jím vydávaných daňových dokladech své daňové identifikační číslo. Používá-li účtenku, jako společný daňový doklad, je i zde povinen uvádět své DIČ.<sup>31</sup>

V případech, kdy nemá poplatník povinnost uvádět na vystavené účtence fiskální identifikační kód (FIK), je ho povinen nahradit svým podpisovým kódem poplatníka (PKP). Tato situace může nastat při elektronické evidenci tržeb v tzv. offline režimu. K tomu dochází v již zmíněných momentech překročení mezní doby odezvy, kdy nedojde k přijetí FIK od správce daně. Toto může být způsobené nekvalitním internetovým spojením či hardwarovým problémem. Zároveň se také jedná o situace, kdy poplatník eviduje tržby v již zmíněném zjednodušeném režimu EET.<sup>32</sup>

<sup>30</sup> Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb § 20

<sup>31</sup> Způsoby evidence a účtenka | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/zpusoby-evidence-a-uctenka>

<sup>32</sup> LÍBAL, Tomáš. *Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu*. Praha: VOX, [2016]. 128 stran. ISBN 978-80-87480-51-9. (str. 87)

Obrázek 4 – Účtenka v běžném režimu s FIK, (PKP)

|   |             |                               |        |
|---|-------------|-------------------------------|--------|
| NÁZEV POPLATNÍKA<br>Ulice 123, 123 45 Město<br>Telefon: 123 456 789<br>IČ: 12345678 DIČ: <b>CZ12345678</b><br>DIČ pověřujícího: <b>CZ12345678</b> |             |                               |        |
| Provozovna: <b>11</b>   |             | Pokladna: <b>001</b>          |        |
| Datum: <b>1.4.2017</b>  |             | Číslo účtenky: <b>0000278</b> |        |
| Čas: <b>9:11:45</b>   |             |                               |        |
| Produkt 1   |             |                               | 100 Kč |
| Produkt 2   |             |                               | 100 Kč |
| Produkt 3   |             |                               | 100 Kč |
| <b>DPH</b>  |             |                               |        |
| Sazba   | Základ daně | Daň                           | Celkem |
| 21%   | 247,92      | 52,08                         | 300 Kč |
| <b>Celková částka: 300,00 Kč</b>  |             |                               |        |
| Režim tržby: <b>běžný</b>   |             |                               |        |
| <b>FIK</b>  |             |                               |        |
| XXXXXXXX-XXXX-XXXX-XXXX-XXXXXXXXXX-XX   |             |                               |        |
| <b>BKP</b>  |             |                               |        |
| XXXXXXXX-XXXX-XXXX-XXXX-XXXXXXXXXX-XX   |             |                               |        |
| <b>PKP</b>  |             |                               |        |
| XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX  |             |                               |        |
| XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX  |             |                               |        |
| XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX  |             |                               |        |

zdroj: Víte, jak má vypadat účtenka EET? #2. Tipy a triky nejen pro eshopisty | WEBMIUM blog [online]. Copyright © 2017 Webmium.cz [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <https://blog.webmium.cz/posts/jak-ma-vypadat-uctenka-eet>

Rozmístění údajů uváděných na účtenkách není nikterak zákonem stanoveno, podmínkou je však, aby byla zajištěna čitelnost a snadná identifikace jednotlivých údajů. Kromně povinných údajů může na účtence podnikatel uvádět i další údaje, které jsou potřebné pro plnění dalších povinností či údaje, které uzná za potřebné např. z důvodu reklamy.<sup>33</sup>

<sup>33</sup> LÍBAL, Tomáš. *Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu*. Praha: VOX, [2016]. 128 stran. ISBN 978-80-87480-51-9.

*„Údaje dle ust. § 20 odst. 1 písm. a) až h) ZoET uváděné na účtence musí odpovídat údajům uvedeným v datové zprávě zaslané poplatníkem správci daně a v případě fiskálního identifikačního kódu údajů zaslanému v potvrzení správce daně o jejím přijetí.“<sup>34</sup>*

## **8. Před zahájením EET**

Aby mohl poplatník řádně plnit zákonem stanovenou povinnost elektronické evidence tržeb, musí nejprve před přijetím první evidované tržby požádat správce daně o autentizační údaje. Tyto údaje, které budou obsahovat jméno a heslo, budou sloužit k přístupu na portál správce daně, kde bude moci poplatník zaregistrovat své provozovny a kde také získá svůj certifikát. Získaný certifikát bude později uplatňován při zasílání datových zpráv o evidované tržbě. K těmto údajům je přiřazena totožnost žádajícího poplatníka, který se bude těmito údaji následně prokazovat. Splnění povinnosti požádat o autentizační údaje není nikterak sankcionováno, avšak plnění evidenční povinnosti, které je závislé na této skutečnosti sankcionováno je, tudíž se nesplnění této povinnosti nepředpokládá.<sup>35</sup>

Podle § 13 zákona o evidenci tržeb, kde je problematika žádosti o autentizační údaje upravena, slouží tyto údaje k přihlašování na společné technické zařízení správce daně (portál správce daně). Zároveň také umožňují poplatníkovi správu certifikátu pro evidenci tržeb a údajů pro správu evidence tržeb. Žádost o tyto údaje může být podána poplatníkem nebo jeho zástupcem *„prostřednictvím společného technického zařízení správce daně datovou zprávou s ověřenou identitou této osoby způsobem, kterým se lze přihlásit do její datové schránky, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně, kdy budou autentizační údaje zaslány do datové schránky bez zbytečného odkladu nebo také lze podat žádost ústně do protokolu u správce daně, kde žadatel získá autentizační údaje okamžitě v rámci osobního jednání v zabezpečené obálce.“<sup>36</sup>* Jakákoliv jiná žádost o autentizační údaje podaná například papírovou formou je vadná a správce daně nemůže autentizační údaje přidělit. V situacích, kdy bude o autentizační údaje žádat zástupce poplatníka, musí být vybaven plnou mocí. Pokud bude zástupce disponovat tzv. generální plnou mocí, má oprávnění zastupovat

<sup>34</sup> Způsoby evidence a účtenka | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/zpusoby-evidence-a-uctenka>

<sup>35</sup> VONDRÁK, Zdeněk, VONDRÁKOVÁ, Lucie a VONDRÁKOVÁ, Michala. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, [2016], ©2016. 263 stran. Daně. ISBN 978-80-7554-048-5. (str.57)

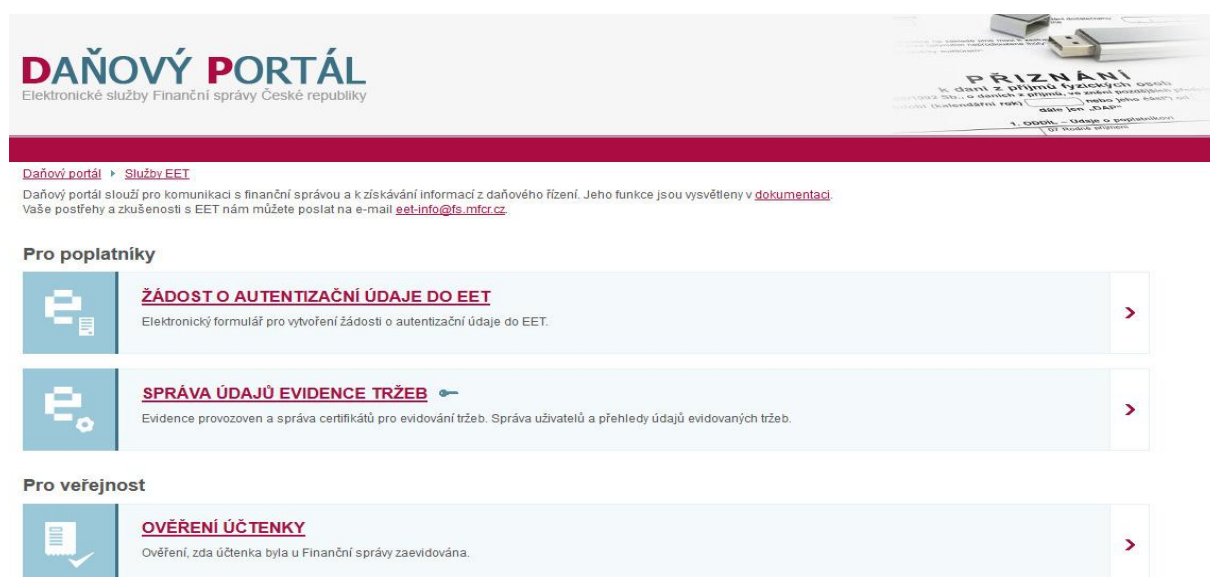
<sup>36</sup> O autentizační údaje k evidenci tržeb lze žádat výhradně elektronicky přes Daňový portál nebo osobně na finančním úřadě (Tisková zpráva Finanční správy) | 2016 | Ministerstvo financí ČR. Ministerstvo financí ČR [online]. Copyright © 2005 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/dane/informace-financni-a-celni-spravy/2016/o-autentizacni-udaje-k-evidenci-trzeb-lz-26041>



poplatníka v plném rozsahu. Pokud tímto druhem plné moci nedisponuje, musí předkládat plnou moc k jednotlivým úkonům zvlášť, a to jak pro podání žádosti o autentizační údaje, tak pro jejich převzetí. Tyto plné moci musí být uloženy u správce daně před samotným podáním žádosti.<sup>37</sup>

Aplikace umožňuje manuální vyplnění povinných údajů či nahrání předpřipraveného formuláře ve schváleném formátu. Nejprve musí poplatník zvolit svůj místně příslušný finanční úřad a poté postupně vyplňovat své základní údaje, jako např. své jméno, název, název obchodní firmy, DIČ, IČO, kontaktní údaje atd., dalším možným krokem je v případech, kdy nejedná fyzická osoba sama za sebe, ale pověřuje na základě plné moci svého zástupce, vyplnění údajů o tomto zástupci. Systém je zabezpečen pomocí autentizačních SMS, avšak je na vůli uživatele, zda bude tuto službu využívat.<sup>38</sup>

### Obrázek 5 – Webová stránka finanční správy, která umožňuje správu evidence tržeb



Zdroj: ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB - Daňový portál. [online]. Copyright © 2016 [cit. 26.03.2019]. Dostupné z: [http://adisspr.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\\_pub/eet/eet\\_sluzby.faces](http://adisspr.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/eet/eet_sluzby.faces)

Po získání přihlašovacích údajů může poplatník volně vstupovat do aplikace. Zde je postupně povinen si vygenerované heslo změnit a také zadat povinné údaje o provozovnách a internetových stránkách, prostřednictvím kterých se provádí činnosti, ze které plynou

<sup>37</sup> LÍBAL, Tomáš. *Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu*. Praha: VOX, [2016]. 128 stran. ISBN 978-80-87480-51-9.

Zákon č. 112/2016 Sb., Zákon o evidenci tržeb § 13

<sup>38</sup> VONDRÁK, Zdeněk, VONDRÁKOVÁ, Lucie a VONDRÁKOVÁ, Michala. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, [2016], ©2016. 263 stran. Daně. ISBN 978-80-7554-048-5. (str. 60-69)

evidované tržby. Nakonec může poplatník získat jeden nebo více certifikátů potřebných pro evidenci tržeb podle počtu pokladních zařízení, jejichž certifikáty slouží k autentizaci datových zpráv.<sup>39</sup>

### 8.1. Označení pokladního místa

Podle § 25 zákona o evidenci tržeb musí poplatník v rámci své informační povinnosti uvádět informace o uskutečňování evidence, v místě jejího výkonu, dostatečně viditelným a čitelným způsobem. Tyto informace musí být také k dispozici na internetových stránkách. V rámci porušení této povinnosti je možno uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.<sup>40</sup>

Obrázek 6 – Označení provozovny podle zákona o evidenci tržeb



Zdroj: EET – Označení provozovny podle zákona [online]. Copyright © PeckaDesign 2000 [cit. 26.03.2019]. Dostupné z: <https://nabidky.abc.cz/nabidka/999655-cz-eet-oznaceni-provozovny-podle-zakona/>

## 9. Kontrola dodržování EET a správní tresty

Stejně jako každá norma, která ukládá subjektům povinnosti a není imperfektní, musí obsahovat určité kontrolní a sankční mechanismy. Pro kontrolu povinností vyplývajících z § 2

<sup>39</sup> EET certifikát: jak požádat o autentizační údaje | PeckaDesign. PeckaDesign [online]. Copyright © PeckaDesign 2000 [cit. 26.03.2019]. Dostupné z: <https://www.peckadesign.cz/blog/eet-certifikat-jak-pozadat-o-autentizacni-udaje>

<sup>40</sup> HRABĚTOVÁ, Daniela. *Zákon o evidenci tržeb: komentář*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2016. xiii, 137 stran. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-461-4 (str.92-94)

zákona o evidenci tržeb jsou příslušné orgány Finanční správy ČR a orgány Celní správy ČR (finanční a celní úřady). Společně s těmito orgány mají také jiné státní orgány povinnost při výkonu své působnosti oznámit možné porušení zákona orgánu příslušnému ke kontrole plnění povinností.

Příslušné orgány mohou ke kontrole dodržování povinností využívat různých metod, při jejichž aplikaci v terénu kontrolují, zda povinné subjekty:

- plní povinnost zasílání předepsaných údajů o transakci v okamžiku uskutečnění evidované tržby správci daně;
- plní povinnost vystavit v okamžiku uskutečnění evidované tržby účtenku;
- mají v okamžiku uskutečnění evidované tržby vyvěšeno informační oznámení.<sup>41</sup>

Tuto kontrolní činnost umožňuje orgánům provádět Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, který ve svých ustanoveních § 78 a § 80 - 84 upravuje možné způsoby provádění kontrolní činnosti a dále také samotný Zákon č. 112/2016 Sb., zákon o evidenci tržeb, který ve svém § 24 také počítá s prověřováním plnění povinností při evidenci tržeb. Způsoby kontroly jsou:

- vyhledávací činnost;
- místní šetření;
- kontrolní nákup.

### **9.1. Vyhledávací činnost**

Spočívá ve vytipování subjektů vhodných ke kontrole, což je nezbytné pro následující terénní šetření. Bez nutné součinnosti dochází k úřednímu prověřování na základě dostupných dat, případně na základě vysvětlení, kterých se kontrolní orgány mohou domáhat.

### **9.2. Místní šetření**

Jedná se o fázi šetření, které je kontrolovaný subjekt bezprostředně přítomen. Ve většině případů je šetření prováděno v místě provozování činnosti, ze které plyne povinnost evidovat tržby. Dotčený subjekt nemusí být ve všech případech obeznámen se skutečností, že je podrobován kontrole. Tento způsob slouží ke kontrole plnění povinnosti vydávání účtenek zákazníkovi a plnění informační povinnosti. Není-li shledáno pochybení na straně poplatníka, je o šetření vystaven protokol, se kterým se může poplatník seznámit při nahlédnutí do svého spisu. Je-li to zapotřebí, orgány provádějící kontrolu mohou během ní pořizovat audiovizuální

---

<sup>41</sup> LÍBAL, Tomáš. *Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu*. Praha: VOX, [2016]. 128 stran. ISBN 978-80-87480-51-9. (str. 95)

záznam, avšak pouze se souhlasem dotčených osob. Poplatník a ostatní osoby jsou povinni poskytnout orgánu provádějící kontrolu požadovanou součinnost a veškeré prostředky nezbytné k provedení kontroly. V žádném případě také nelze pověřeným úředníkům všelijak bránit ve výkonu kontroly a musí jim být umožněn vstup do provozovny. Zároveň je umožněno zajištění věcí, které mohou sloužit, jako důkazní prostředky. O tomto šetření je také vystaven protokol.

### **9.3. Kontrolní nákup**

Za účelem zjištění skutečnosti, zda dochází k plnění povinnosti evidovat tržby, a za účelem kontroly postupu při EET, může úředník provádějící kontrolu předstírat zákazníka a provést v průběhu šetření kontrolní nákup. Toto zakoupené zboží je možno vrátit, pokud to jeho povaha umožňuje. Nejde však vrátit zboží, které by již nebyl poplatník schopen prodat, čímž by mu vznikala škoda, nebo určitý druh služeb objednaných za účelem kontroly. Pro případ vracení zakoupených věcí se o kontrolním nákupu sepisuje protokol.<sup>42</sup>

### **9.4. Přestupky a správní delikty:**

V § 28 zákona o evidenci tržeb upravuje přestupky, kterých se může poplatník dopustit ve vztahu k elektronické evidenci tržeb. Těch se může fyzická osoba dopustit tím, že závažným způsobem úmyslně ztíží nebo zmaří evidenci tržeb. Následkem může být ze strany správce daně uložení pokuty a to až do výše 500 000 Kč.

Podle následujícího § 29 se může stejným způsobem dopustit správního deliktu právnická nebo podnikající fyzická osoba, prokazaným závažným ztížením nebo zmařením evidence tržeb. Správního deliktu se může dopustit také porušením povinnosti zaslání údajů o evidované tržbě prostřednictvím datové zprávy správci daně, či pokud nevystaví účtenku zákazníkovi. Následně udělená pokuta může sahát až do výše 500 000 Kč. Hrozbě sankce se poplatník vystavuje i v momentě, kdy neumístí informační oznámení nebo pokud nezachází s autentizačními údaji či certifikátem způsobem, který by vyloučil jejich zneužití. V těchto případech může uložená pokuta dosahovat částky až 50 000 Kč.<sup>43</sup>

Tyto správní delikty jsou podle § 30 zákona o evidenci tržeb projednávány orgány, které provedly kontrolu plnění zákonné povinnosti a to buď finančním úřadem či celním úřadem. U

---

<sup>42</sup> HAJDUŠEK, Tomáš a VODIČKA, Milan. *První zkušenosti s EET - elektronickou evidencí tržeb*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 211 stran. ISBN 978-80-7552-589-5. (str. 126)  
Kontrola plnění povinností a sankce | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/kontrola-plneni-povinnosti-a-sankce>

<sup>43</sup> HRABĚTOVÁ, Daniela. *Zákon o evidenci tržeb: komentář*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2016. xiii, 137 stran. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-461-4 (str. 98-100)

těchto deliktů se nezkoumá míra zavinění a úmysl, postačí pouze to, že tento stav nastal. V některých případech by však mohlo docházet k velmi tvrdé represi, tudíž jestliže prokáže právnická osoba nebo podnikající fyzická osoba, že vynaložila veškeré požadované úsilí, aby zabránila porušení právní povinnosti, nelze jí přičítat odpovědnost (tzv. liberační důvody). V tomto druhu řízení je postupováno podle Zákona č. 500/2004 Sb., Správního řádu, kdy je subjekt nejprve vyrozuměn o zahájení řízení o udělení pokuty. Později může subjekt navrhopvat důkazy, vyjádřit své stanovisko k řízení a vyjádřit se k podkladům k řízení. „*Pokuta je splatná do 30 dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí, jímž byla uložena, příjem z pokut je příjmem státního rozpočtu.*“<sup>44</sup> Správní delikt lze projednat i zrychlenou formou a to v situacích, kdy poplatník souhlasí s tím, že spáchal delikt. Pokud s uložením pokuty na místě souhlasí, může mu být vyměřena až do výše 10 000 Kč. V momentě, kdy rozhoduje správní orgán o výši sankce, zohledňuje veškeré okolnosti týkající se případu a to především, jakou míru škodlivosti nesl spáchaný delikt pro společnost, jakou měrou zavinění se podílel poplatník na spáchání deliktu, jaké ho k tomu vedly motivy či pohnutky atd.<sup>45</sup>

## 9.5. Opatření k vynucení nápravy

Orgány, které jsou příslušné ke kontrole plnění povinností plynoucích z elektronické evidence tržeb, mají při zjištění porušení nějaké povinnosti možnost na základě odst. 1, § 31, zákona o evidenci tržeb nařídit okamžitě:

- uzavření provozovny;
- pozastavení výkonu činnosti, při které dochází k evidenci tržeb.

Tímto opatřením nelze postihovat ojedinělé případy, jako například nenahlášení tržby, protože by se mohlo jednat o opatření narušující právo svobodného podnikání plynoucí z čl. 26 Listiny základních práv a svobod a zároveň by se mohlo jednat o opatření, které by mohlo zapříčinit likvidaci postiženého poplatníka. V případech, kdy se k tomuto kroku přistoupí, se musí jednat o závažné porušení povinností plynoucích z evidence tržeb či úmyslné obcházení zákona.<sup>46</sup> „*Orgán příslušný k prověřování plnění povinností při evidenci tržeb zruší*

---

<sup>44</sup> HRABĚTOVÁ, Daniela. *Zákon o evidenci tržeb: komentář*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2016. xiii, 137 stran. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-461-4 (str. 105)

<sup>45</sup>HAJDUŠEK, Tomáš a VODIČKA, Milan. *První zkušenosti s EET - elektronickou evidencí tržeb*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 211 stran. ISBN 978-80-7552-589-5. (str. 129-130)

<sup>46</sup> HRABĚTOVÁ, Daniela. *Zákon o evidenci tržeb: komentář*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2016. xiii, 137 stran. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-461-4 (str. 111-114)  
HAJDUŠEK, Tomáš a VODIČKA, Milan. *První zkušenosti s EET - elektronickou evidencí tržeb*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 211 stran. ISBN 978-80-7552-589-5. (str. 131-135)

*rozhodnutím opatření podle odstavce 1 bez zbytečného odkladu poté, co poplatník prokáže, že pominul důvod, pro který bylo toto opatření nařízeno“.<sup>47</sup>*

## **10. Účtenková loterie**

Společně s projektem EET také vyvstala otázka, jak přimět občany, aby požadovali vydání účtenky, čímž by se snadno a okamžitě dalo zjistit, zda byla tržba zaevidována. Jako nástroj motivace zvolilo ministerstvo financí Účtenkovou loterii. Česká republika má právo na pořádání účtenkové loterie, tzv. Účtenkovky podle § 35 zákona o evidenci tržeb. Pro možnost zapojit se do ní je nezbytná samotná účtenka či údaje v ní obsažené. Díky tomu se tato motivace stává nástrojem pro efektivnější evidenci tržeb a kontrolu poplatníků povinných tržby evidovat.

Nejedná se o spotřebitelskou loterii, která by sloužila ke generování zisku. Jde o hru, která slouží k motivaci a podléhá § 2882 a § 2883 Občanského zákoníku o losu. Aplikaci Zákona č. 186/2016 o hazardních hrách, také vylučuje fakt, že pro účast v účtenkové loterii postačí přihlášení na základě registrace platné účtenky a není potřeba žádný další peněžní vklad. Vyloučeno je také z povahy zákona omezení v podobě odstupu od školských zařízení, které tento zákon ukládá ostatním druhům hazardních her.

Příslušnou organizační složkou, která pořádá jménem České republiky Účtenkovku je ministerstvo financí. Možné je získat věcné, či peněžní ceny, které jsou osvobozeny od daně z příjmu. Náklady na loterii, na peněžní ceny a na pořizování věcné ceny jsou hrazeny ze státního rozpočtu.

*„Každý měsíc se hraje o více než 20 tisíc cen v hodnotě od 100 Kč do 1 000 000 Kč, včetně automobilu. Měsíčně tak jsou rozdělovány výhry v celkové hodnotě 5,4 mil. Kč. Čím více účtenek hráč zaregistruje, tím větší je jeho šance na výhru. Losuje se vždy 15. den následujícího měsíce, aby měl každý dost času všechny své účtenky, které v uplynulém měsíci získal, do slosování zaregistrovat.“<sup>48</sup>*

<sup>47</sup> Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb § 30

<sup>48</sup> Účtenková loterie pro zákazníky | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/uctenkova-loterie-pro-zakazniky>

Ačkoliv nastala účinnost § 35 s celým zákonem o evidenci tržeb již 1. 12. 2016, byla loterie v důsledku pozvolného zapojování jednotlivých subjektů spuštěna až 1. 10. 2017.<sup>49</sup>

## 11. Kontrolní hlášení

Ještě před účinností Zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci vznikla plátcům daně z přidané hodnoty povinnost od 1. 1. 2016 podávat tzv. Kontrolní hlášení. Toto opatření slouží podobně jako Elektronická evidence tržeb, jako prostředek efektivního odhalení daňových úniků a podvodů.

Kontrolní hlášení je upraveno v § 101c až § 101i Zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, kam bylo implementováno na základě Zákona č. 360/2014 Sb., přijatého dne 22. 12. 2014, který zákon o DPH měnil. Prostřednictvím kontrolního hlášení mají určité subjekty povinnost poskytnout správci daně údaje z daňových dokladů, které vystavili nebo přijali a také údaje z ostatních dokladů o dodání nebo poskytnutí služeb. Na základě těchto údajů bude správce daně získávat informace o vybraných transakcích realizovaných plátcem daně z přidané hodnoty. Následně bude získané informace vyhodnocovat a směřovat kontrolní činnost na subjekty, které by mohly svým jednáním mařit tok finančních prostředků do státního rozpočtu. Cílem tohoto opatření je zamezit podvodům v oblasti odvodů DPH.

Povinnost podat kontrolní hlášení má plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo přijal úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění. Dále ten, kdo přijal zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo poskytl úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění. Zvláštní režim platí pro investiční zlato. Tato povinnost vzniká bez ohledu na to, jestli se jedná o tuzemský či zahraniční subjekt. Naopak subjekty, vyňaté z povinnosti podávat kontrolní hlášení jsou např. osoby, které nejsou plátcem DPH nebo plátce, který neuskutečnil ani nepřijal za sledované období žádné plnění, či plátce uskutečňující pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně dle § 51 zákona o DPH.<sup>50</sup>

---

<sup>49</sup> HRABĚTOVÁ, Daniela. *Zákon o evidenci tržeb: komentář*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2016. xiii, 137 stran. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-461-4  
31B76760 (str. 121-123)

DUŠEK, Jirí. *Elektronická evidence tržeb: v přehledech*. Aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2017. 112 stran. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-0422-2.  
31B77845 (str. 60)

<sup>50</sup> Kdo podává kontrolní hlášení? | Kontrolní hlášení DPH | Daň z přidané hodnoty | Finanční správa. Finanční správa [online]. Copyright © 2013 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z:  
<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/kdo-podava-kontrolni-hlaseni>

Kontrolní hlášení nefunguje, jako klasické daňové přiznání. Jedná se o odlišný druh daňového tvrzení, který „obsahuje vybrané údaje o plněních, které plátce vykazuje ve svém daňovém přiznání k DPH.“<sup>51</sup> Kontrolní hlášení je podáváno vždy do 25. dne po skončení předchozího kalendářního měsíce u právnických osob. U fyzických osob se podání kontrolního hlášení liší podle toho, zda jsou měsíční či čtvrtletní plátcí DPH. Pokud se jedná o měsíční plátce, podávají kontrolní hlášení stejně, jako právnické osoby do 25. dne po skončení předchozího kalendářního měsíce. Pokud se jedná o čtvrtletní plátce, podávají hlášení do 25. dne měsíce následujícího po uzavření čtvrtletí (např. 25. 4.). Kontrolní hlášení lze podat pouze elektronickou formou.<sup>52</sup>

## 12. Legislativní proces zákona o evidenci tržeb

Již od počátku, kdy se začalo diskutovat o možném novém zákoně o evidenci tržeb, vzbuzovalo toto téma vášnivé debaty a rozpory mezi skupinami, které byly pro přijetí tohoto zákona a těmi, kdo jej jednoznačně odmítali. Samotný návrh zákona byl poslanecké sněmovně předložen 4. 6. 2015. Předkladatelem byla vláda, zastupovaná tehdejším ministrem financí Andrejem Babišem. 1. Čtení proběhlo 19. 6. a 10. 7. 2015 na 29. schůzi Poslanecké sněmovny, kdy byl návrh zákona přikázán na základě usnesení č. 853 k projednání výborům. Po projednání garančním rozpočtovým výborem, který dodal pozměňovací návrhy a hospodářským výborem následovalo 2. čtení. V tomto čtení, které se uskutečnilo 18. 9. 2015 (přerušeno) a 7. 10. 2015, v jehož rámci prošel návrh zákona obecnou a následně podrobnou rozpravou byly podány další pozměňovací návrhy. Dne 16. 10. 2015 bylo poslancům doručeno usnesení garančního rozpočtového výboru, po němž mohlo následovat 3. čtení. Samotné 3. čtení probíhalo v několika dnech v rozmezí od 18. 12. 2015 až po 10. 2. 2016, kdy byl na 37. schůzi poslanecké sněmovny návrh zákona schválen. Po těchto dlouhých jednáních vyplněných nepodstatnou rozpravou ze strany opozice byla parlamentní diskuse ukončena jejím přerušením navzdory schválenému programu. V závěru 3. čtení tedy došlo k porušení jednacího řádu. Tento zákon s rozsáhlým dopadem na podnikatelskou veřejnost byl shválen bez snahy o kompromis. Způsob jeho přijetí by se tedy do značné míry dal nazvat

---

<sup>51</sup> Nová povinnost pro plátce DPH od roku 2016 | Kontrolní hlášení DPH | Daň z přidané hodnoty | Finanční správa. Finanční správa [online]. Copyright © 2013 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2015\\_KH\\_letak.pdf](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2015_KH_letak.pdf)

<sup>52</sup> Základní informace | Kontrolní hlášení DPH | Daň z přidané hodnoty | Finanční správa. Finanční správa [online]. Copyright © 2013 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/zakladni-informace>  
Kontrolní hlášení. Co to je? Jak na něj? - BKP FINANCE. BKP FINANCE - daňoví poradci pro ty, kteří berou své podnikání vážně [online]. Copyright © [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <https://www.bkpfinance.cz/kontrolni-hlaseni-co-to-je-jak-na-nej>



nezákonným. Na tento postup podala opozice tehdy tvořená stranami ODS a TOP09, které kritizovaly zavedení tohoto zákona již od prvopočátku, stížnost k Ústavnímu soudu.<sup>53</sup>

Dne 18. 2. 2016 byl návrh zákona postoupen horní komoře parlamentu ČR, Senátu. Poté, co zákon prošel Ústavně - právním výborem a Výborem pro hospodářství, zemědělství a dopravu, který byl garančním výborem, byl návrh na 20. Schůzi Senátu dne 16. 3. 2016 taktéž schválen.

Hned o den později byl návrh zákona postoupen na Pražský hrad. Zde jej prezident Miloš Zeman podepsal a 30. 3. 2016 bylo rozhodnutí doručeno zpět do Poslanecké sněmovny k podpisu předsedy vlády. Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb byl vyhlášen ve Sbírce zákonů 13. 4. 2016. Účinnost zákon zakládá od 1. 12. 2016, kdy začala povinnost evidovat tržby v 1. vlně.<sup>54</sup>

### **12.1. Snahy o zrušení a změnu**

Hned od počátku zákonodárné iniciativy se v poslanecké sněmovně, ale i na veřejnosti začala zvedat různá hnutí odporu proti zavedení zákona o evidenci tržeb. V dolní komoře parlamentu ČR byly v té době tyto snahy vedeny především opozičními stranami v čele s ODS a TOP09. Prostor pro silný výstup proti tomuto zákonu dala tehdejší vláda opozici hned při samotném schvalovacím procesu, který byl právě těmito stranami označen za protizákonný. Nedlouho na to byl na Ústavní soud doručen návrh 41 poslanců za ODS a TOP09 na zrušení Zákona o evidenci tržeb, případně několika jeho částí s tvrzením, že jsou protiústavní. Tato opozice opírala o tvrzení, že se jedná o nepřiměřený zásah do podnikání ze strany státu a o nepřiměřenou kontrolu.

---

<sup>53</sup>Sněmovní tisk České republiky č. 513/0 ze dne 4.6.2015, [cit. 10.03.2019]. Dostupné z:

<http://www.psp.cz/sqw/historie.sqw?T=513&o=7>

Ústavní soudci jsou v otázce EET nejednotní, naznačil Rychetský - Česká justice. Domovská stránka - Česká justice [online]. Copyright © 2018 Všechna práva vyhrazena [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.ceska-justice.cz/2017/11/ustavni-soudci-jsou-otazce-eet-nejednotni-naznacil-rychetsky/>

VONDRÁK, Zdeněk, VONDRÁKOVÁ, Lucie a VONDRÁKOVÁ, Michala. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, [2016], ©2016. 263 stran. Daně. ISBN 978-80-7554-048-5. (str.6-7)

<sup>54</sup> Sněmovní tisk České republiky č. 513/0 ze dne 4.6.2015, [cit. 10.03.2019]. Dostupné z:

<http://www.psp.cz/sqw/historie.sqw?T=513&o=7>

V tomto návrhu opozice zmiňovala 7 bodů, z nichž jsou 2 procesní a zbytek je věcný.<sup>55</sup> Jedním z nich je **nepřiměřený postup vůči malým poplatníkům daně z příjmu** s dopadem na narušení práva na podnikání dle čl. 26 odst. 1 Listiny a narušení práva na ochranu vlastnictví podle čl. 11 Listiny. Toto vyznění by totiž mohlo mít mnohem větší dopad na malé a střední podnikatele oproti velkým.

Druhým bodem bylo **zatížení daňového poplatníka dalšími náklady**. Poukazováno bylo především na neustále rostoucí zatížení podnikatelské činnosti, například v souvislosti se zavedením kontrolního hlášení nebo zákonem o DPH, které by pro malé a střední podniky nemělo být posuzováno zvlášť. „*Může se jednat o situaci, kdy nemusí být každá jednotlivá povinnost porušením ústavních práv, ale dohromady vytváří pro malé a střední podnikatele „rdousící efekt“, který je narušením práva na podnikání zakotvené v Listině základních práv a svobod*“.<sup>56</sup>

Nežádoucím produktem EET může také být podle návrhu **narušení ochrany soukromí**, jakožto problematiky chráněné samotnou Listinou základních práv a svobod. Poplatníci jsou totiž během procesu evidence tržeb nuceni sdělovat své důvěrné informace. Tyto informace a osobní údaje by pak mohly být shromažďovány a zneužity, což představuje zásah do práv chráněných Listinou.

Současně také listina stanovuje, že poplatky a daně umožňuje ukládat pouze zákon. Proti tomu na základě zákona o evidenci tržeb má vláda údajně **bezbřehé a neústavní zmocnění pro výjimky z EET**, což je protiústavní.

Jako nejpalčivější problém byla však opozicí namítána **absence podpisu předsedy poslanecké sněmovny** pod samotný zákon. Ten byl údajně v rozporu s Ústavou, která v čl. 51 říká, že přijaté zákony podepisuje kromě prezidenta a předsedy vlády i předseda poslanecké sněmovny,<sup>57</sup> podepsán namísto předsedou poslanecké sněmovny její tehdejší

---

<sup>55</sup> Opozice chce zrušit EET. Napadá způsob schvalování i obsah zákona u Ústavního soudu – Novinky.cz . Novinky.cz – nejčtenější zprávy na českém internetu [online]. Copyright © 2003 [cit. 26.03.2019]. Dostupné z: <https://www.novinky.cz/domaci/404435-opozice-chce-zrusit-eet-napada-zpusob-schvalovani-i-obsah-zakona-u-ustavniho-soudu.html>

Nález Ústavního soudu České republiky ze dne 12. 12. 2017, č.j. Pl. ÚS 26/16, [10.03.2019]. Dostupné z: <http://nalus.usoud.cz/Search/GetText.aspx?sz=Pl-26-16>

<sup>56</sup> Opozice napadne EET u Ústavního soudu. Může uspět, říká expert | E15.cz. E15.cz - Byznys, politika, ekonomika, finance, události [online]. Copyright © 2001 [cit. 26.03.2019]. Dostupné z: <https://www.e15.cz/domaci/opozice-napadne-eet-u-ustavniho-soudu-muze-uspet-rika-expert-1297925>

<sup>57</sup> Ústavní zákon č. 1/1993 Ústava České republiky čl. 51

místopředsedkyní Jaroslavou Jermanovou. Takový podpis však nemůže nahradit ústavně vyžadovaný podpis předsedy PS.<sup>58</sup>

Předloženému návrhu ústavní soud částečně vyhověl, když zrušil spuštění třetí a čtvrté fáze elektronické evidence tržeb. Samotná evidence tržeb nebyla schledána, jako protiústavní. Byla však zrušena některá ustanovení zákona o evidenci tržeb, a to konkrétně: ustanovení § 5 písm. b), část ustanovení § 18 odst. 2 spočívající v označení písmene „a“, čárky za slovem „tržby“ a slova „nebo b) vydání příkazu k jejímu provedení, pokud byl tento příkaz vydán dříve“, § 20 odst. 1 písm. b) a odst. 2 a § 37 odst. 1 písm. b) ve slovech „do konce patnáctého kalendářního měsíce ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona“ a písm. c) Zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb a to uplynutím 28. 2. 2018. Dále plénum ústavního soudu rozhodlo o zrušení ustanovení § 10 odst. 2, § 12 odst. 4 a § 37 odst. 3 Zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb k 31. 12. 2018. Stejně tak pozbylo platnosti Nařízení vlády č. 376/2017 Sb., o vyloučení některých tržeb z evidence tržeb, a to uplynutím dne 31. prosince 2018. Ve zbývajících bodech byl návrh zamítnut.<sup>59</sup>

Ústavní soud ve svém nálezu shledal, že během schvalovacího procesu Zákona o evidenci tržeb došlo k jistým procedurálním pochybením, avšak nedosáhly takové intenzity, že by musel být zákon zrušen, jako protiústavní. Stejně tak dospěl ústavní soud k závěru, že samotný systém evidence tržeb není protiústavní ve vztahu k namítaným porušením práv zakotvených v Listině základních práv a svobod. Za protiústavní shledal pouze některá ustanovení dotyčného zákona.

§ 5 písm. b) soud zrušil z důvodu poměrně snadné dohledatelnosti bezhotovostních převodů tržeb, a jelikož je účelem zákona lepší dohledatelnost plateb, není tedy z důvodu jasné elektronické stopy bezhotovostního převodu tržeb dostatečně silný a legitimní zájem státu na jejich plošné evidenci.

§ 20 odst. 1 písm. b) a odst. 2 byly ústavním soudem zrušeny z důvodu ochrany před zveřejňováním, shromažďováním či jiným neoprávněným zneužíváním osobních dat, jejichž ochrana je zaručena čl. 10 odst. 3 Listiny základních práv a svobod. Toto ustanovení ukládalo povinnost uvádět na účtenkách daňové identifikační číslo poplatníka (DIČ). Jednalo-li se o

---

<sup>58</sup> Opozice napadne EET u Ústavního soudu. Může uspět, říká expert | E15.cz. E15.cz - Byznys, politika, ekonomika, finance, události [online]. Copyright © 2001 [cit. 26.03.2019]. Dostupné z: <https://www.e15.cz/domaci/opozice-napadne-eet-u-ustavniho-soudu-muze-uspet-rika-expert-1297925>

<sup>59</sup> Nález Ústavního soudu České republiky ze dne 12. 12. 2017, č.j. Pl. ÚS 26/16, [10.03.2019]. Dostupné z: <http://nalus.usoud.cz/Search/GetText.aspx?sz=Pl-26-16>

fyzickou osobu, obsahovalo rodné číslo. Tato skutečnost však neprošla testem proporcionality a zároveň by narážela na rozpor s evropskými pravidly na ochranu osobních údajů (GDPR).

Stejně tak byla zrušena zákonná zmocnění vlády obsažená v § 12 odst. 4, § 23 a § 37 odst. 3 zákona, která jí umožňovala vyjmout z evidence tržbu dočasně či úplně nebo jí přeradit do možnosti evidovat v zjednodušeném režimu. K tomuto kroku bylo přistoupeno z důvodu nedostupnosti jakýchkoli mechanismů omezujících a bránících excesivnímu užívání těchto zmocnění, aby samotné nařízení nedefinovalo, které tržby budou evidovány v jakém režimu. Tato možnost náleží pouze zákonu.

Ústavní soud tedy došel k závěru, že je nezbytné zrušit start zbývajících etap elektronické evidence tržeb. Stejně tak zrušil ustanovení § 37 odst. 1 písm. b a c, jelikož se domníval, že se jedná o ustanovení přijaté bez potřebného zhodnocení všech možných dopadů na ostatní subjekty. To by mohlo ohrozit samotný účel zákona, kterým je narovnání podnikatelského prostředí. Úkolem zákonodárce je v případech zavádění jakékoli celostátní regulace předvídat možné dopady na povinné osoby, ačkoliv Ústavní soud připouští, že je to nelehký úkol a vždy nelze vše správně podchytit.

Ústavní soud shledal, že tento požadavek nebyl naplněn, o čemž svědčí snaha o následnou nápravu nedostatků zákona prostřednictvím nařízení vlády. Skupiny povinných osob, na které by se tato regulace mohla vztahovat, budou na základě Nařízení vlády č. 376/2017 Sb., od povinností osvobozeny. Soud však namítl, že vymezení této skupiny musí být právě v zákoně a cestou nařízení vlády nelze postupovat. Stejně tak poukazuje na předvídatelnost a právní jistotu, jako na jeden ze znaků právního státu. Jelikož by zde mohlo dojít k porušení čl. 1 odst. 1 Ústavy ČR, jakožto jedné ze zásad demokratického právního státu tím, že by stát uložil určitým poplatníkům povinnost, která by jim přinesla značné finanční a osobní náklady a zanedlouho by byla zrušena, musí zákonodárce také zajistit opatření s ohledem na jejich specifikum, či malý rozsah jejich činnosti, či je nezahrnovat do povinnosti, případně jim dát možnost volby.

Dané ustanovení bylo zrušeno k 28. 2. 2018. Byly tím vyloučeny veškeré možné negativní dopady, které by se mohly odvíjet od startu 3. a 4. fáze evidence tržeb.<sup>60</sup>

---

<sup>60</sup> Ústavní soud zrušil „náběh“ třetí a čtvrté etapy elektronické evidence tržeb, ale samotnou evidenci neshledal protiústavní - Ústavní soud. Ústavní soud České republiky - oficiální webové stránky [online]. Copyright © Ústavní soud, Joštova 8, Brno, Česká republika [cit. 26.03.2019]. Dostupné z: <https://www.usoud.cz/aktualne/ustavni-soud-zrusil-nabeh-treti-a-ctvrte-etapy-elektronicke-evidence-trzeb-ale-sam/>

## Praktická část

V praktické části mé bakalářské práce předkládám data uváděná Ministerstvem financí České republiky, na kterých chci ukázat očekávaný a skutečný stav výnosů a nákladů EET.

### 13. Porovnání nákladů státu na EET a výnosů z EET

Po prvních pár letech provozu elektronické evidence tržeb se postupně začínají objevovat statistická data, která mají objasnit, zda je tento projekt opodstatněný a zda plní svoji úlohu při lepším výběru daní a zda se díky němu narovnal podnikatelské prostředí. Více peněz by mělo do státní kasy přitéci nejen díky DPH, ale také z daní podnikatelů a firem.

Hned od spuštění tohoto systému se však začaly objevovat různé pochybnosti o funkčnosti tohoto systému. Politické strany, které se zavedením elektronické evidence tržeb nesouhlasily, začaly okamžitě zpochybňovat udávané přínosy a výhody, které mají z evidence plynout a nesouhlasí s tím, jak je prezentuje ministerstvo financí. Vliv EET je údajně nadhodnocován, tak aby výsledné údaje odpovídaly cílům, které byly stanoveny vládou. Proti těmto tvrzením se ministerstvo financí ohradilo.

#### 13.1. Náklady státu na EET

V důvodové zprávě k zákonu o evidenci tržeb je uveden odhad nákladů na uvedení EET do provozu. Ministerstvo financí odhadovalo, že hodnota vstupních nákladů se vyšplhá na 370 mil. Kč. Další provoz po spuštění byl ministerstvem odhadnut na cca 170 mil. Kč ročně. Tato uváděná cena se však měla ještě snížit v závislosti na průběhu hospodářské soutěže.<sup>61</sup>

#### Obrázek 7 – Náklady na projekt etržby a provoz

Náklady na projekt etržby a provoz

|                     | Počáteční náklady na projekt etržby za GŘ (vč. DPH) | Předpokládané provozní náklady FS pro r. 2017 - 2019 (vč. DPH) |                          |                          |                          |                          |                     |
|---------------------|---|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|
|                     |   | 2017   | 2018                     | 2019                     | 2020                     | 2021                     | Celkem              |
| Technické zajištění | 151 023 314,80 Kč                                   | 139 000 000,00 Kč  | 91 000 000,00 Kč         | 91 000 000,00 Kč         | 91 000 000,00 Kč         | 91 000 000,00 Kč         | 654 023 314,80 Kč   |
| PR                  | 26 092 345,34 Kč                                    | 14 000 000,00 Kč   | 2 000 000,00 Kč          | 0,00 Kč                  | 0,00 Kč                  | 0,00 Kč                  | 42 092 345,34 Kč    |
| Ostatní             | 7 001 502,73 Kč                                     | 20 150 000,00 Kč   | 21 000 000,00 Kč         | 20 000 000,00 Kč         | 20 000 000,00 Kč         | 20 000 000,00 Kč         | 108 151 502,73 Kč   |
| Mzdové náklady      | 181 868 880,00 Kč                                   | 197 000 000,00 Kč  | 197 000 000,00 Kč        | 197 000 000,00 Kč        | 197 000 000,00 Kč        | 197 000 000,00 Kč        | 1 166 868 880,00 Kč |
| <b>Celkem</b>       | <b>365 986 042,87 Kč</b>                            | <b>370 150 000,00 Kč</b>                                       | <b>311 000 000,00 Kč</b> | <b>308 000 000,00 Kč</b> | <b>308 000 000,00 Kč</b> | <b>308 000 000,00 Kč</b> |                     |
| Náklady MF          | 1 800 000,00 Kč                                     | x  | x                        | x                        | x                        | x                        |                     |
| Náklady CS          | 3 500 000,00 Kč                                     | x  | x                        | x                        | x                        | x                        |                     |

Nález Ústavního soudu České republiky ze dne 12. 12. 2017, č.j. Pl. ÚS 26/16, [10.03.2019]. Dostupné z: <http://nalus.usoud.cz/Search/GetText.aspx?sz=Pl-26-16>

<sup>61</sup> etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © [cit. 27.03.2019]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Zakon\\_o\\_evidenci\\_trzeb\\_s\\_duvodovou\\_zpravou.pdf](http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Zakon_o_evidenci_trzeb_s_duvodovou_zpravou.pdf)

Zdroj: Dokumenty | etřzby. etřzby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 27.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/dokumenty>

Náklady a odhad nákladů na provoz evidence tržeb tak, jak je zachycuje tabulka, jsou rozděleny do jednotlivých let a položek potřebných pro chod evidence. Vstupní náklady na provoz zahrnují zajištění technických prostředků, náklady na hardware, software, ADIS, služby Státní pokladny centra sdílených služeb (SPCSS) a služby centrální autority.

- *„Ostatní náklady zahrnují především náklady na kontrolní nákupy, náklady spojené s pořízením obálek zasílaných povinným subjektům s registračními údaji, náklady na externisty podílející se na realizaci Projektu e-tržby, vypořádání se SPCSS, náklady na projektový dohled.“*
- *„Mzdové náklady zahrnují mzdové náklady včetně příslušenství, tj. sociální a zdravotní pojištění a FKSP, cílové odměny zaměstnanců podílejících se na realizaci projektu.“*
- *„Náklady CS zahrnují náklady na cestovné, náklady na dopravní prostředky pro EET, pořízení vybavení pro zaměstnance; nejsou zahrnuty mzdové náklady*
- *„Náklady MF zahrnují náklady na poradenské služby, náklady na studii proveditelnosti“<sup>62</sup>*

Náklady vznikají také na straně Generálního finančního ředitelství. Zde jsou výše zmíněné náklady doplněny ještě o mzdové náklady, které zahrnují mzdové náklady včetně příslušenství, tj. sociální a zdravotní pojištění a FKSP zaměstnanců.<sup>63</sup>

### **13.2. Výnosy státu z EET**

Před spuštěním systému EET odhadovalo ministerstvo financí přínos ve výši 18 mld. Kč za rok na DPH a dani z příjmů. Této sumy mělo být však dosaženo po kompletním náběhu všech 4 fází systému EET. Jelikož byla 3. a 4. fáze na základě nálezů Ústavního soudu odložena, nemůže však hodnota vybraných finančních prostředků dosahovat zmiňované sumy.

---

<sup>62</sup> Dokumenty | etřzby. etřzby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 27.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/dokumenty>

<sup>63</sup> Dokumenty | etřzby. etřzby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 27.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/dokumenty>

## Obrázek 8 – Výnosy státu z EET

| Odhad   | 2017                  | 1. kvartál 2018       | 2018      | 2019      | 2020   |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------|-----------|--|
| Původní odhad MF z roku 2016  | 4,3 mld.<br>(jen DPH) |                       | 12,3 mld. | 17,3 mld. | 18 mld.  |
| Aktualizovaný odhad MF ze září 2018, pokud 3. a 4. fáze naběhnou až v červenci 2019     | 4,7 mld.<br>(jen DPH) | 1,9 mld.<br>(jen DPH) | 11,7 mld. | 14,6 mld. | 17,5 mld. (v dalším roce to bude přes 18 mld.) |
| Aktualizovaný odhad MF ze září 2018, pokud 3. a 4. fáze vůbec nenaběhnou                | 4,7 mld.<br>(jen DPH) | 1,9 mld.<br>(jen DPH) | 11,7 mld. | 13,6 mld. | 13,6 mld.                                      |
| Výpadek DPH kvůli snížení DPH z 21 na 15 u restaurací                                   | 0,8 mld.              |                       | 0,8 mld.  | 0,8 mld.  | 0,8 mld.                                       |
| Nově navržené další snížení DPH na 10 (při odhadované účinnosti novely v červenci 2019) |                       |                       |           | 1,4 mld.  | 3,3 mld.                                       |
| Celkový výpadek kvůli snížení DPH   | 0,8 mld.              |                       | 0,8 mld.  | 2,2 mld.  | 4,1 mld.                                       |

Zdroj: *Přínosy a náklady EET na jednom místě | 2018 | Ministerstvo financí ČR. Ministerstvo financí ČR [online]. Copyright © 2005 [cit. 27.03.2019]. Dostupné z:*

*<https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2018/prinosy-a-naklady-eet-na-jednom-miste-32892>*

Podle údajů předložených ministerstvem financí by se však dalo říci, že je stanovených cílů dosahováno.

### 13.3. Názor opozice

Podle opozičních stran bylo zavedení elektronické evidence tržeb projevem arogance moci. Tehdejší ministr financí Andrej Babiš tehdy označil všechny drobné podnikatele za zloděje a podvodníky. Při tom poukazují, že samotný systém nebyl vybrán transparentně a dokonce bez výběrového řízení.<sup>64</sup>

<sup>64</sup> ŠKOP, Michal. Efekt EET a kontrolních hlášení na výběr daní za roky 2016 a 2017: Diskuse odhadů MF ČR [online]. , 14 [cit. 2019-03-27]. Dostupné z: <https://www.pirati.cz/assets/pdf/eet-kontrolni-hlaseni.pdf>

## Závěr

V této bakalářské práci jsem se snažil rozebrat problematiku elektronické evidence tržeb, která v současnosti citelně hýbe politickým děním v České republice. Tento systém byl zaveden z důvodu narovnání podnikatelského prostředí a k přispění k lepšímu výběru daní.

V 1. části této práce jsem se zabýval samotnou evidencí tržeb. Evidence tržeb, jako taková je běžná v mnoha státech Evropy a proto se zákonodárci mohli inspirovat u některého jiného státu. Model evidence, který byl přejat, jako vzor pro ten tuzemský je model Chorvatský. Jedná se o systém online evidence tržeb s několika odlišnostmi.

Dále jsou popsány subjekty, na které se povinnost evidovat tržby vztahuje a povinnosti, které pro tyto subjekty vyplývají ze Zákona o evidenci tržeb. Stejně tak je rozebrána evidovaná tržba se všemi náležitostmi, které jsou nezbytné. Elektronická evidence tržeb může probíhat hned v několika režimech, na jejich identifikaci je také v práci kladen důraz. Samostatnou kapitolou je problematika údajů, které je nezbytné uvádět na účtence předávané zákazníkovi a která může mít přesah do praktického života, protože s tímto dokladem se v současnosti setkává snad každý. Kapitola může sloužit jako rádce pro zákazníka při kontrole správnosti postupu subjektu povinného evidovat tržby.

Stejně tak je v práci obsaženo, jakým způsobem musí postupovat subjekt, na kterého se povinnost evidovat tržby ze zákona vztahuje, před tím, než zahájí EET. Na to navazuje část práce, ve které je vysvětlena problematika kontroly dodržování povinností spojených s EET a případnou nápravou, či správním trestáním z pohledu zákona. Zmíněna jsou zde také témata, které se váží jako doplněk k EET a to účtenková loterie a kontrolní hlášení.

V závěru práce je podrobně popsán legislativní proces samotného zákona o evidenci tržeb, se všemi problémy, které s tím byly spojeny. Tato kapitola je také rozšířena o exkurz do tehdejší politické situace. Jak již bylo řečeno, přijímání tohoto zákona se neobešlo bez politických rozepří a ačkoli byl zákon přijat, neustále jsou na stole časté snahy opozice o jeho zrušení či změnu.

Po více než 2 letech od spuštění systému EET se přes silný odpor zapojilo do procesu evidování tržeb téměř 200 tisíc podnikatelů z oblasti ubytovacích a stravovacích služeb, velkoobchodu a maloobchodu.<sup>65</sup> Podle statistik se daří dosahovat stanovených přínosů, které

---

<sup>65</sup> EET „slaví“ 2 roky. Ministerstvo financí hodnotí a bilancuje - Podnikatel.cz. Podnikatel.cz - největší server pro podnikatele v ČR [online]. Copyright © 2007 [cit. 27.03.2019]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/eet-slavi-2-roky-ministerstvo-financi-hodnoti-a-bilancuje/>



si určilo ministerstvo financí. Tudíž by se dalo říct, že zavedení tohoto systému bylo krokem správným směrem. Nezbytné pro kompletní naplnění cílů, jakožto narovnání podnikatelského prostředí by však bylo zavedení odložené 3. a 4. fáze, avšak s určitými funkčními změnami, což by všechny podnikatele přinutilo k poctivému placení daní a vymícení většiny praktik, které zvýhodňují nepoctivé podnikatele. Termín spuštění těchto 2 fází však není znám a to ne zrovna pozitivně přispívá k snadnému odhadu, zda se kompletně pokryjí náklady, které plynou z provozování systému a kdy se náklady vrátí.

Osobně jsem po pečlivém studování této problematiky dospěl k závěru, že zavedení bylo správným krokem a EET se stalo efektivním nástrojem k potírání daňových úniků. Přes některé odlišné názory si také myslím, že je tento systém prospěšný i pro samotné podnikatele. Z tohoto důvodu by určitě jeho zrušení či omezení nebylo správnou volbou a to nejen kvůli nákladům, které již stát na fungování systému elektronické evidence tržeb již vynaložil.

## **RESUMÉ**

Tato bakalářská práce se zabývá fungováním elektronické evidence tržeb v České republice. Stejně tak je v ní kladen důraz na její pojetí z pohledu zákona o evidenci tržeb a jiných souvisejících právních pramenů. Tento systém byl spuštěn na konci roku 2016 z důvodu narovnání podnikatelského prostředí a přispění k lepšímu výběru daní. Model používaný v České republice, který je odvozený od Chorvatského modelu evidence tržeb, pracuje na bázi online evidence tržeb. Díky tomu má správce daně lepší přehled o uskutečňovaných tržbách v reálném čase. Práce se zaměřuje na subjekty, které jsou ze zákona povinné tržby evidovat. Zároveň popisuje všechny potřebné náležitosti a úkony, které jsou pro správné provozování elektronické evidence tržeb z pohledu poplatníka nezbytné. Pro kompletní rozbor dané problematiky jsou v této bakalářské práci popsány způsoby kontroly dodržování povinností spojených s EET a případnou nápravou, či správním trestáním z pohledu zákona. Práce může také sloužit, jako rádce pro zákazníka, kterému je vystavována účtenka, jelikož se dozví o náležitostech účtenky, což může sloužit ke kontrole poplatníka, zda eviduje tržby předepsaným způsobem. Společně s doplňkovými tématy, která se váží k evidenci tržeb, jako je účtenková loterie a kontrolní hlášení je zmíněn legislativní proces zákona o evidenci tržeb. V poslední části je dán prostor pro statistická data předkládaná ministerstvem financí. Tato data mají reflektovat vynaložené náklady na spuštění tohoto systému a výnosy, které systém elektronické evidence tržeb přináší.

### **Klíčová slova**

Elektronická evidence tržeb, zákon o evidenci tržeb, tržba, poplatník, účtenka, fiskální identifikační kód

## **RESUME**

This bachelor thesis deals with the functions of electronic evidencing of sales in the Czech Republic. In the same way, emphasis is placed on its conception from the point of view of the law on Registration of Sales and other related legal sources. This system was launched at the end of 2016 due to the settlement of the business market and contribution to better tax collection. The model used in the Czech Republic, which is derived from the Croatian sales record model, works as online sales record. As a result, the tax administrator has better real-time visibility into generated revenue. At the same time, it describes all the necessary elements and operations that are necessary for the operation of electronic evidencing of sales. For a complete analysis of the issue in this bachelor thesis there are described ways of checking compliance with the obligations associated with EET and possible correction or administrative punishment from the perspective of the law. This work can also serve as a counselor for the customer to whom the receipt is issued, as he / she learns about the details of the receipt, which can be used to check if taxpayer use registration of sales in the prescribed manner. Along with supplementary topics related to sales evidence, the receipt lottery and control reports or the legislative act of the law on sales registration is mentioned. In the last part there is given space for statistical data submitted by the Ministry of Finance. This data should reflect the cost of running this system and the revenue that the electronic sales record system brings.

## **KEY WORDS**

Electronic evidence of sales, law on sales registration, market fees, receipts, fiscal identification codes

## SEZNAM POUŽITÝCH PRAMENŮ A LITERATURY

### LITERATURA:

DUŠEK, Jiří. *Elektronická evidence tržeb: v přehledech*. Aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2017. 112 stran. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-0422-2.

HAJDUŠEK, Tomáš a VODIČKA, Milan. *První zkušenosti s EET - elektronickou evidencí tržeb*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 211 stran. ISBN 978-80-7552-589-5.

HRABĚTOVÁ, Daniela. *Zákon o evidenci tržeb: komentář*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2016. xiii, 137 stran. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-461-4

LÍBAL, Tomáš. *Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu*. Praha: VOX, [2016]. 128 stran. ISBN 978-80-87480-51-9.

VONDRÁK, Zdeněk, VONDRÁKOVÁ, Lucie a VONDRÁKOVÁ, Michala. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, [2016], ©2016. 263 stran. Daně. ISBN 978-80-7554-048-5.

### PRÁVNÍ PRAMENY:

Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb

Zákon č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele

Zákon č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 28/2009 Sb., Daňový řád

Zákon č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník

Zákon č. 586/1992 Sb., Zákon České národní rady o daních z příjmů

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový zákon

Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky

Zákon č. 2/1993 Sb., Listina základních práv a svobod

Nález Ústavního soudu České republiky ze dne 12. 12. 2017, č.j. Pl. ÚS 26/16, [10.03.2019]. Dostupné z: <http://nalus.usoud.cz/Search/GetText.aspx?sz=Pl-26-16>

Rozsudek Nejvyššího správního soudu České republiky ze dne 23. 8. 2011, č.j. 5 Afs 37/2011 – 77, [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://kraken.slv.cz/5Afs37/2011>

## INTERNETOVÉ PRAMENY:

Dokumenty | etřzby. etřzby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 27.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/dokumenty>

EET certifikát: jak požádat o autentizační údaje | PeckaDesign. PeckaDesign [online]. Copyright © PeckaDesign 2000 [cit. 26.03.2019]. Dostupné z: <https://www.peckadesign.cz/blog/eet-certifikat-jak-pozadat-o-autentizacni-udaje>

EET „slaví“ 2 roky. Ministerstvo financí hodnotí a bilancuje - Podnikatel.cz. Podnikatel.cz - největší server pro podnikatele v ČR [online]. Copyright © 2007 [cit. 27.03.2019]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/eet-slavi-2-roky-ministerstvo-financi-hodnoti-a-bilancuje/>

etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Akce/EET\\_2018-01-15-povereni\\_a\\_zastoupeni.pdf](http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Akce/EET_2018-01-15-povereni_a_zastoupeni.pdf)

etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © [cit. 27.03.2019]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Zakon\\_o\\_evidenci\\_trzeb\\_s\\_duvodovou\\_zpravou.pdf](http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Zakon_o_evidenci_trzeb_s_duvodovou_zpravou.pdf)

Kdo a jaké tržby eviduje | etřzby. etřzby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/kdo-a-jake-trzby-eviduje>

Kdo podává kontrolní hlášení? | Kontrolní hlášení DPH | Daň z přidané hodnoty | Finanční správa. Finanční správa [online]. Copyright © 2013 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/kdo-podava-kontrolni-hlaseni>

Kontrolní hlášení. Co to je? Jak na něj? - BKP FINANCE. BKP FINANCE - daňoví poradci pro ty, kteří berou své podnikání vážně [online]. Copyright © [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <https://www.bkpfinance.cz/kontrolni-hlaseni-co-to-je-jak-na-nej>

Kontrola plnění povinností a sankce | etřzby. etřzby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/kontrola-plneni-povinnosti-a-sankce>

Metodika k evidenci tržeb – Generální finanční ředitelství [online]. Copyright © [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika-k-evidenci-trzeb\\_v1.0.pdf](http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika-k-evidenci-trzeb_v1.0.pdf)

Nová povinnost pro plátce DPH od roku 2016 | Kontrolní hlášení DPH | Daň z přidané hodnoty | Finanční správa. Finanční správa [online]. Copyright © 2013 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2015\\_KH\\_letak.pdf](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2015_KH_letak.pdf)

O autentizační údaje k evidenci tržeb lze žádat výhradně elektronicky přes Daňový portál nebo osobně na finančním úřadě (Tisková zpráva Finanční správy) | 2016 | Ministerstvo financí ČR. Ministerstvo financí ČR [online]. Copyright © 2005 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/dane/informace-financni-a-celni-spravy/2016/o-autentizacni-udaje-k-evidenci-trzeb-lz-26041>

Opozice chce zrušit EET. Napadá způsob schvalování i obsah zákona u Ústavního soudu – Novinky.cz . Novinky.cz – nejčtenější zprávy na českém internetu [online]. Copyright © 2003 [cit. 26.03.2019]. Dostupné z: <https://www.novinky.cz/domaci/404435-opozice-chce-zrusit-eet-napada-zpusob-schvalovani-i-obsah-zakona-u-ustavniho-soudu.html>

Opozice napadne EET u Ústavního soudu. Může uspět, říká expert | E15.cz. E15.cz - Byznys, politika, ekonomika, finance, události [online]. Copyright © 2001 [cit. 26.03.2019]. Dostupné z: <https://www.e15.cz/domaci/opozice-napadne-eet-u-ustavniho-soudu-muze-uspet-rika-expert-1297925>

Rozdíl mezi registrační pokladnou a pokladním systémem pro e-tržby - E-tržby (EET), elektronická evidence tržeb. E-tržby (EET), elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © Jak na E [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <https://www.jaknaetrzby.cz/eet/zakladni-informace/rozdil-mezi-registracni-pokladnou-a-pokladnim-systemem-pro-e-trzby-eet/>

Sněmovní tisk České republiky č. 513/0 ze dne 4.6.2015, [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/historie.sqw?T=513&o=7>

Účtenková loterie pro zákazníky | etřzby. etřzby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/uctenkova-loterie-pro-zakazniky>

Ústavní soud zrušil „náběh“ třetí a čtvrté etapy elektronické evidence tržeb, ale samotnou evidenci neshledal protiústavní - Ústavní soud. Ústavní soud České republiky - oficiální webové stránky [online]. Copyright © Ústavní soud, Joštova 8, Brno, Česká republika [cit. 26.03.2019]. Dostupné z: <https://www.usoud.cz/aktualne/ustavni-soud-zrusil-nabeh-treti-a-ctvrte-etapy-elektronicke-evidence-trzeb-ale-sam/>

Ústavní soudci jsou v otázce EET nejednotní, naznačil Rychetský - Česká justice. Domovská stránka - Česká justice [online]. Copyright © 2018 Všechna práva vyhrazena [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.ceska-justice.cz/2017/11/ustavni-soudci-jsou-otazce-eet-nejednotni-naznacil-rychetsky/>

Zajímavosti | etřzby. etřzby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/cs/zajimavosti\\_Fiskalizace-v-Chorvatske-republice-fakta](http://www.etrzby.cz/cs/zajimavosti_Fiskalizace-v-Chorvatske-republice-fakta)

Základní informace | Kontrolní hlášení DPH | Daň z přidané hodnoty | Finanční správa.  
Finanční správa [online]. Copyright © 2013 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z:  
<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/zakladni-informace>

Způsoby evidence a účtenka | etržby. etržby - elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 10.03.2019]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/zpusoby-evidence-a-uctenka>

ŠKOP, Michal. Efekt EET a kontrolních hlášení na výběr daní za roky 2016 a 2017: Diskuse odhadů MF ČR [online]. , 14 [cit. 2019-03-27]. Dostupné z:  
<https://www.pirati.cz/assets/pdf/eet-kontrolni-hlaseni.pdf>