

MANUÁL elektronické

EVIDENCE

TRŽEB

**PRO GASTRONOMICKÁ A UBYTOVACÍ ZAŘÍZENÍ,
MALOOBCHOD, ZÁSTUPCE V DAŇOVÉM ŘÍZENÍ
A DAŇOVÉ ODBORNÍKY**



9788081830099

etržby

E-book, bezplatná aktualizace:

Načtete QR a odešlete SMS na +420 739 866 871!

Nebo navštivte www.EvidenceTrzeb365.cz



Unikátní pokladní systém pro EET
navržený odborníky z gastronomie

www.RychlaPokladna.cz

📞 734 415 866

**mobilní čísník
odolný terminál
vážení alkoholu**



Kávový koncept na míru pro Váš podnik:

- čerstvě pražená káva
- školení personálu + přístup do školicího e-learningu
- porcelánový servis – espresso, cappuccino, cafe latte
- designové papírové kelímky – espresso, cappuccino, caffè latté
- zajistíme komplexní technologické řešení + servis

Kávový catering – 5 špičkově vybavených mobilních kaváren.
Dárkové předměty pro Vaše partnery s Vaším logem.

Laura Coffee rodinná pražírna & kavárna



+420 602 399 644



www.lauracoffee.cz



kava@lauracoffee.cz



fb.com/kavarnaLauraCoffee

Manuál elektronické evidence tržeb

0	Úvodem	5
1	Na koho se povinnost evidence tržeb vztahuje	6
2	Jaké tržby se evidují	9
3	Režimy evidence	28
4	Čím začít před zahájením evidence	37
5	Jak vypadá účtenka a trochu teorie ke kódům	43
6	Kontroly a sankce	47
7	Změna sazby daně z přidané hodnoty	53
8	Sleva na dani z příjmu	54
9	Výše správního poplatku u žádosti o závazné posouzení	55
10	Další souvislosti zákona o evidenci tržeb	56
11	Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb	57
12	Zákon č. 113/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb	64

**SOUČÁSTÍ TÉTO PUBLIKACE JE E-BOOK A AKTUALIZAČNÍ SERVIS.
TŘI ZPŮSOBY, JAK HO ZDARMA ZÍSKAT:**

1. Sejměte mobilním telefonem QR kód na obálce a vygenerovanou SMS odešlete na +420 739 866 871, **NEBO**
2. Zašlete SMS ve tvaru ManualEET17 na +420 739 866 871, **NEBO**
3. Navštivte servisní stránku www.EvidenceTrzeb365.cz a vyplňte svoji mailovou adresu v sekci Kontakt

Partnerem publikace je



Společnosti pro Vás

www.spolecnostiprovas.cz

Profesionální komplexní servis při zakládání firem

Nejnovější informace k evidenci tržeb, e-booky, zákony,
metodické pomůcky, aktualizací servis:

www.EvidenceTrzeb365.cz

IMPRESSUM

Manuál elektronické evidence tržeb
(e-book pdf)

ISBN 978-80-8183-009-9

DonauMedia, s. r. o., Bratislava, Slovenská republika

© 2016 Všechna práva vyhrazena

Informace: newsletter@newsletter.cz

Vyrobeno v EU

Upozornění: *Znění textů v této publikaci bylo prověřeno s veškerou dostupnou péčí, vydavatel ani prodejce však nepřebírají žádné záruky za eventuální škody vzniklé jejím použitím a neodpovídají tedy za to, pokud by na základě textů zveřejněných v této publikaci kdokoliv konal nebo se zdržel konání a v souvislosti s tím mu vznikla jakákoliv škoda materiální nebo nemateriální povahy. Jediným rozhodujícím zněním zákonů v případě pochybností a sporů jsou texty ve Sbírce zákonů. Autorská práva k této publikaci jsou předmětem ochrany podle zákonů ČR a SR a vykonává je výhradně vydavatel. Rozmnožování a šíření jakýmkoliv způsobem celku nebo části této publikace bez výslovného písemného svolení vydavatele je zakázáno. Nerespektování práv vydavatele může vést k soudnímu postihu včetně povinnosti náhrady škody.*

Úvodem

Práva, povinnosti a postupy uplatňované při evidenci tržeb a postupy s nimi související upravuje **zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb**, který nabyl platnosti vyhlášením dne 13. dubna 2016. Současně se zákonem o evidenci tržeb nabyl platnosti doprovodný **zákon č. 113/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb**. Tento zákon snižuje v souvislosti se zavedením evidence sazbu daně z přidané hodnoty u stravovacích služeb, zavádí novou jednorázovou slevu na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob a snižuje správní poplatky za podání žádosti o závazné posouzení správce daně, zda ta či ona tržba spadá do povinnosti evidence nebo zda ta či ona tržba může být evidována ve zjednodušeném režimu. Určitou souvislost s evidencí tržeb pak má také **novela zákona o Finanční správě České republiky zákonem č. 243/2016 Sb.**, která odstraňuje limit místní příslušnosti správce daně (tedy místní příslušnosti finančních a celních úřadů jako správců daně) při výkonu vyjmenovaných kontrolních postupů. Novela je zaměřena především na podvody u daně z přidané hodnoty, ale Finanční a Celní správa usnadňuje i výkon pravomocí spojených s evidencí tržeb.

Většina dosud publikovaných textů na téma evidence tržeb si buď vybírá z celé problematiky určitá témata nebo v komentářích sleduje přesně konstrukci zákona o evidenci tržeb. Účelem této publikace je naproti tomu přinést uživateli v logickém sledu vysvětlení evidence tržeb od určení toho, kdo a od kdy je povinen tržby evidovat, jaké tržby evidenci podléhají, jak funguje „registrace“ a evidence samotná, až po objasnění kontrolních postupů. Vedle praktických informací a tipů jsou v publikaci uvedeny i přesné právní definice důležitých pojmů, o které se lze opřít v případě potřeby výkladu zákona.

STORMWARE
POHODA
Ekonomický software

Volejte zdarma: 800 178 278 | www.pohoda.cz



Kapitola 1

Na koho se povinnost evidence tržeb vztahuje

Subjektem evidence tržeb jsou podle § 3 odst. 1 zákona o evidenci tržeb poplatníci daně z příjmů fyzických osob a poplatníci daně z příjmů právnických osob. Poplatník daně z příjmů fyzických osob je definován v § 2 zákona o daních z příjmů. Poplatník daně z příjmů právnických osob je pak definován v § 17 zákona o daních z příjmů. V případě, kdy je v textu zákona používán pojem „poplatník“, je tím míněn poplatník daně z příjmů fyzických i poplatník daně z příjmů právnických osob. Pokud má být určitá norma aplikována pouze například na poplatníky daně z příjmů fyzických osob, je zde pak použito plné označení. Zda je poplatník plátcem nebo neplátcem daně z přidané hodnoty, není v této souvislosti rozhodující.

- *U definice poplatníka daně z příjmů fyzických osob je třeba upozornit na § 239a daňového řádu, který fakticky posouvá zánik poplatníka – fyzické osoby z okamžiku faktické smrti do okamžiku tzv. smrti daňové, která nastává až v okamžiku skončení řízení o pozůstalosti. Uvedené platí i pro práva a povinnosti poplatníka stanovené zákonem o evidenci tržeb.*

Co se eviduje

Předmětem evidence tržeb jsou dle § 3 odst. 2 zákona o evidenci tržeb tržby uskutečňované poplatníky daní z příjmů. Přesné vymezení pojmu evidovaných tržeb je v mnoha případech komplikované a je vysvětleno v kapitole 2.

Nepřímé zastoupení

Jedná-li poplatník svým jménem na účet jiného poplatníka, jedná se o tzv. nepřímé zastoupení dle § 8 zákona o evidenci tržeb. V tom případě je povinen evidovat tržbu ten, kdo jedná svým jménem na účet jiného. Toto speciální řeší situaci komisionáře, který přebírá plnění v rámci právního vztahu vzniklého komisionářskou smlouvou – podle zákona o daních z příjmů je příjmem přijaté plnění pouze do výše, která plyne na jeho účet (zejména marže). Část plnění přijatá na účet komitenta není podle zákona o daních z příjmů příjmem komisionáře a bez dalšího by u něj nesplňovala podmínky pro naplnění materiálního znaku evidované tržby. 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 zákona o evidenci tržeb, musí takovou platbu zaevidovat vždy.

- *V případě nepřímého zastoupení dle § 8 zákona o evidenci tržeb bude zastupující poplatník uvádět v datové zprávě o evidované tržbě své DIČ jako DIČ poplatníka a položka DIČ pověřujícího poplatníka zůstane nevyplněná (vyplňuje se pouze v případě pověření podle § 9 odst. 1 zákona o evidenci tržeb). Pověřením rozumíme smluvní přenesení povinnosti na základě smlouvy o zastoupení (viz dále). Zastupující poplatník dále v datové zprávě uvede svou provozovnu, ve které byla tržba uskutečněna a k podpisu datové zprávy o evidované tržbě použije svůj certifikát. Evidované tržby tak budou evidovány pouze u zastupujícího poplatníka, který musí být schopen správci daně prokázat, jaká část z takto přijatých tržeb plyne jemu.*

Pověření k evidování

Podle § 9 odst. 1 zákona o evidenci tržeb může poplatník, kterému tržba plyne, pověřit evidováním tržby jiného poplatníka, aby za něj tuto tržbu evidoval. Jedná se například o situaci, kdy poplatníkovi plyne tržba prostřednictvím zástupce (tedy poplatníka, který jedná jeho jménem na jeho účet) a poplatník přenesl povinnost evidovat tržbu na tohoto druhého poplatníka. S přihlédnutím k principům a normám uplatněným v rámci pracovněprávních předpisů se to však nevztahuje na případ pověření

zaměstnance, neboť takový postup by mohl být v rozporu s ochranou poskytovanou v pracovněprávních vztazích, zejména pak s ohledem na ustanovení upravující omezení odpovědnosti za škodu způsobenou výkonem závislé činnosti podle § 257 odst. 2 zákoníku práce.

Plyne-li jedna evidovaná tržba více poplatníkům, mohou tito poplatníci dle § 9 odst. 2 pověřit jednoho z nich, aby za ně tuto tržbu evidoval. Je to druhá situace, která je důvodem pro pověření k evidování. Toto ustanovení se inspiruje § 5b zákona o dani z přidané hodnoty, který upravuje zvláštní případ tzv. „skupiny“. Pro účely evidence tržeb tedy platí, že v případě, kdy by jedna evidovaná tržba měla plynout více poplatníkům (např. na základě smlouvy o společnosti nebo na základě spoluvlastnictví), pak si mohou zvolit jednu osobu ze členů společenství, která bude daný příjem evidovat. Cílem úpravy je umožnění toho, aby společné příjmy mohl evidovat pouze jeden člen, např. společnosti (dříve sdružení bez právní subjektivity) dohromady, tj. nikoliv každý zvlášť.

- *V případě pověření dle § 9 odst. 1 zákona o evidenci tržeb (případ tzv. „skupiny“) bude pověřený poplatník uvádět v datové zprávě o evidované tržbě své DIČ jako DIČ poplatníka a v položce DIČ pověřujícího poplatníka uvede DIČ poplatníka, který ho evidováním svých tržeb pověřil. Pověřený poplatník dále v datové zprávě uvede svou provozovnu, ve které byla tržba uskutečněna, a k podpisu datové zprávy o evidované tržbě použije svůj certifikát. Evidované tržby budou na portále zobrazovány jak u pověřeného poplatníka, a to jako tržby evidované za jiného poplatníka, a zároveň u pověřujícího poplatníka, a to jako tržby, které za něho zaevidoval pověřený poplatník.*
- *V případě pověření dle § 9 odst. 2 zákona o evidenci tržeb bude pověřený poplatník uvádět v datové zprávě o evidované tržbě své DIČ jako DIČ poplatníka a položka DIČ pověřujícího poplatníka zůstane nevyplněná (vyplňuje se pouze v případě pověření dle § 9 odst. 1 zákona o evidenci tržeb). Pověřený poplatník dále v datové zprávě uvede svou provozovnu, ve které byla tržba uskutečněna, a k podpisu datové zprávy o evidované tržbě použije svůj certifikát. Evidované tržby tak budou evidovány pouze u pověřeného poplatníka, který musí být schopen správci daně prokázat, komu a jaká část takto přijatých tržeb plyne.*

Paragraf 9 odst. 3 zákona o evidenci tržeb upravuje důsledky pověření dle odst. 1 a 2 téhož ustanovení. V případě, že poplatník pověří plněním evidenční povinnosti jiného poplatníka, vzniká pověřenému poplatníkovi povinnost evidovat tržby poplatníka, který ho k evidování pověřil. Zástupce tak má povinnost evidovat tržby v rozsahu stanoveném zákonem a za porušení této povinnosti vzniklé na základě zástupčího oprávnění odpovídá na základě principů deliktů i jiné veřejnoprávní odpovědnosti.

Paragraf 9 odst. 4 zákona o evidenci tržeb stanoví, že důsledek vzniku pověření podle odst. 1 a 2 popsany v odst. 3 téhož ustanovení, tedy vznik povinnosti evidovat tržby včetně odpovídající odpovědnosti na straně pověřeného poplatníka, nezabavuje pověřujícího poplatníka jeho právních povinností podle tohoto zákona včetně odpovědnosti za důsledky spojené s jejich porušením. Důvodem této konstrukce odpovědnosti byla zejména snaha zamezit účelovému zbavování se povinností (např. pověření nekontaktní osoby apod.). Spoluodpovědnost má tedy jak poplatník, který evidováním svých tržeb pověřil jiného poplatníka, tak pověřený poplatník a v případě porušení povinností bude správní řízení vedeno s oběma poplatníky.

Výsledkem výše uvedeného tedy bude reálná společná povinnost zástupce i zastoupeného zajistit zaevidování evidované tržby. Splní-li tedy tuto povinnost zástupce, splní svou povinnost i zastoupený a to platí obdobně i naopak. Například v situaci, kdy zastoupený zjistí, že zástupce není v konkrétním případě schopen splnit povinnost tržbu zaevidovat a splní tuto povinnost sám, splní tuto povinnost z hlediska uložené veřejnoprávní povinnosti za sebe i za zastoupeného. K zamezení veřejnoprávní odpovědnosti tedy postačí, splní-li povinnost jeden z poplatníků. Z hlediska přístupnosti

údajů evidovaných za zastoupeného zástupcem budou v souladu s § 64 daňového řádu údaje o tržbách zastoupeného odeslané zástupcem předmětem spisu jak na straně zastoupeného, tak na straně zástupce. Zastoupený má tedy právo na informace o tržbách, které za něj byly evidovány jinou osobou.

Kapitola 2

Jaké tržby se evidují

Pro stanovení okruhu tržeb, které se podle zákona evidují, je nutné zohlednit věcné a časové hledisko. Tato kritéria jsou v zákoně i v navazující metodice uvedena na různých místech, přitom jsou ovšem pro každého poplatníka důležitá současně. Doložit to lze na příkladu stravovacích a ubytovacích služeb. Některé z nich nepodléhají evidenci vůbec, některé jen částečně, některé jen za přesně vyjmenovaných okolností a některé podléhají povinnosti až od určitého data a přitom opět celkově nebo pouze částečně. I pro krátký a zdánlivě jednoduchý zákon je tak třeba složité a obsírné vysvětlení.

Definice evidované tržby

Evidovanou tržbou je dle § 4 odst. 1 zákona o evidenci tržeb platba, která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu a která zakládá rozhodný příjem. Evidovanou tržbou je tak celá platba, která takový rozhodný příjem založila. Pokud zákon o evidenci tržeb nestanoví jinak (např. v § 4 odst. 2), je posuzovaná transakce považována za evidovanou tržbu pouze při naplnění podmínek obou znaků.

K vymezení evidované tržby tedy dochází na základě naplnění podmínek tvořící dva znaky evidované tržby:

- formální (uvedený v § 5 zákona o evidenci tržeb),
- materiální, kterým je založení rozhodného příjmu (uvedený v § 6 zákona o evidenci tržeb).

Formální náležitosti pro evidovanou tržbu

Formální náležitosti pro evidovanou tržbu dle § 5 zákona o evidenci tržeb splňuje platba poplatníkovi, která je uskutečněna

- a) v hotovosti,
- b) bezhotovostním převodem peněžních prostředků, k němuž dává příkaz plátce prostřednictvím příjemce, kterým je poplatník, který má tržbu evidovat (*typicky se jedná o karetní transakce, bez ohledu na to, zda se jedná o debetní, kreditní či předplacené bankovní karty*),
- c) šekem,
- d) směnkou,
- e) v jiných formách, které mají charakter obdobný předchozím formám podle písmen a) až d) (*např. dárkové karty, poukázky na zboží a služby, stravenky, platby prostřednictvím žetonů a obdobných instrumentů, včetně virtuálních měn*) nebo
- f) započetím kauce nebo obdobné jistoty složené některým ze způsobů platby podle předchozích bodů.

- § 5 upravuje formální znaky definice evidované tržby, na níž se uplatní postup evidence tržeb – tedy formy platby, které podléhají evidenci tržeb. Pro účely evidence tržeb je za evidovanou tržbu považována pouze ta platba, která je uskutečněna ve stanovené formě. Forma uskutečněné platby, v souvislosti s níž vzniká daňová povinnost, je tak zásadním kritériem pro identifikaci transakce podléhající režimu evidence tržeb. Účelem je vztáhnout povinnost evidence na vymezené způsoby provádění plateb, které se vyznačují nižší nebo nejasnou mírou zpětné dohledatelnosti. V návaznosti na tyto tržby však bude evidence tržeb vztažena též na tržby, které s tržbami obtížně zpětně dohledatelnými souvisejí nebo s takovými tržbami tvoří komplexní celek. „Hotovosti“ se pro účely tohoto ustanovení rozumí mince a bankovky, lhotejno, zda jsou české či zahraniční. „Bezhotovostním převodem peněžních prostředků, k němuž dává příkaz plátce prostřednictvím příjemce, kterým je poplatník, který má tržbu evidovat“, se rozumí provedení převodu peněžních prostředků z platebního účtu, k němuž

dává platební příkaz plátce prostřednictvím příjemce ve smyslu § 3 odst. 1 zákona č. 284/2009 Sb., o platebním styku, a to ať již poskytovatel neposkytuje převáděné peněžní prostředky jako úvěr [písmeno c) bod 3.], nebo poskytovatel převáděné peněžní prostředky jako úvěr poskytuje [písmeno d) bod 3.]. Evidence je tedy požadována jen po té skupině bezhotovostních platebních operací, u které je iniciace platby dána prostřednictvím příjemce. Typicky se jedná o bezhotovostní transakce, u nichž dochází ke styku zákazníka a prodávajícího, zejména karetní transakce, ať už uskutečňované prostřednictvím debetní či kreditní karty (převod peněžních prostředků z účtu na účet ve smyslu § 2662 občanského zákoníku s užitím platební karty), nebo prostřednictvím virtuální karty umístěné například v mobilním telefonu (převod peněžních prostředků z účtu na účet ve smyslu § 2662 občanského zákoníku s užitím mobilního telefonu).

V tomto posuzování nemá vliv, zda je platební terminál ve vlastnictví poplatníka či je mu propůjčen. I v případě propůjčení jde totiž o jeho aktivitu, která platbu zprostředkovává. Legislativně je však toto řešení koncipováno obecně, tj. je neutrální z hlediska budoucího vývoje, protože se nevazuje na konkrétní technické zařízení, kterým se platba iniciuje. Obstojí tak i v případě budoucích inovací těchto způsobů platby (například bezkontaktní nálepka, bezkontaktní přívěšek na klíče apod.).

„Šekem“ a „směnkou“ se rozumí šek a směnka podle zákona č. 191/1950 Sb., směnečného a šekového, případně jejich zahraniční obdoby. V písmenu e) se rozumí platby obdobné výše uvedeným platbám, například dárkové karty, žetony nahrazující měnu, bitcoiny nebo platby prostřednictvím speciálních kartiček, které jsou dostupné širšímu okruhu osob apod. Formální znak evidované tržby naplní rovněž poukázky na zboží nebo služby ve smyslu § 1939 a násl. občanského zákoníku. Mezi poukázky na zboží nebo služby patří také stravenka, kterou se rozumí poukázka opravňující poukazníka u poukázaného k odběru plnění ve formě potravin. Obsahem písmena e) však není převod z účtu na účet, inkaso, akreditiv nebo barter. Výjimkou v případě barteru však budou případy, kdy se bude jednat o platbu obdobnou platbě v hotovosti (tedy případy, kdy poplatníci mezi sebou zavedou vybraný druh plnění jako obecné platidlo, nikoliv nahodilě případy směny, darování a jiných právních jednání). V písmenu f) se stanoví zvláštní forma spočívající v započtení (které je možné samo o sobě považovat za formu platby, která neodpovídá formám plateb podle písmen a) až d), ani formě, která má charakter obdobný těmto formám plateb), avšak pouze za předpokladu, že se jedná o započtení kauce složené ve formě odpovídající ostatním formám plateb podle písmen a) až e). Ustanovení písmena f) dopadá zejména na případy tzv. „vratných kaucí“, které jsou skládány jako jistota například za užívání věci. Je-li poté věc poškozena, vzniká nárok na uspokojení z této kauce, který je v praxi reálně proveden právě započtením a vrácením platby v menší výši, než byla přijata, případně úplnou konzumací výše kauce na uhrazení škody způsobené poškozením věci; v opačném případě se kauce vrací.

Evidovanou tržbou je také platba (§ 4 odst. 2 zákona o evidenci tržeb), která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu, a je

a) určena k následnému čerpání nebo zúčtování, které zakládají rozhodný příjem, nebo

b) následným čerpáním nebo zúčtováním platby, která zakládá rozhodný příjem.

Ustanovení § 4 odst. 2 zákona o evidenci tržeb bude aplikováno v případě různých typů elektronických peněženek, čipových karet, kupónů, voucherů a jiných obdobných instrumentů, v rámci kterých dochází k jejich nabití a následně k čerpání kreditu, který byl takto nabit. Záměrem je, aby evidenci tržeb podléhaly obě tyto transakce. Vzhledem k tomu, že příjem ve smyslu zákona o daních z příjmů může dle povahy transakce nastat jak v případě nabíjení daného kreditu, tak i v případě jeho čerpání, je explicitně stanoveno, že za evidovanou tržbu se považují obě tyto situace, tj. podle konkrétní situace bude aplikován § 4 odst. 1, § 4 odst. 2 písm. a) nebo § 4 odst. 2 písm. b) zákona o evidenci tržeb.

Poplatník je tedy povinen evidovat nejen nabití elektronických peněženek, čipových karet, kupónů, voucherů a jiných obdobných instrumentů, proběhne-li v hotovosti, kartou nebo jiným obdobným způsobem, ale též čerpání z uvedených instrumentů. V případě, kdy je realizováno nabití i čerpání u téhož poplatníka, dochází k duplicitnímu

zaevidování téhož příjmu. Z důvodu zohlednění této skutečnosti v rámci analýz je nezbytné v datové zprávě dle § 19 odst. 2 písm. a) a b) uvést, že se jedná o částku plateb určenou k následnému čerpání nebo zúčtování, nebo že se jedná o částku plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby.

V případě platby za konkrétní zboží či služby, na které je zákazníkovi předána poukázka, poukaz, voucher nebo obdobný instrument, na základě kterého následně dochází pouze k odebrání zboží či služby, se o platbu určenou k následnému čerpání nejedná. Obdobně není uplatnění takového instrumentu následným čerpáním.

Příklad 1:

V případě koupě dárkového poukazu na masáž zad v hodnotě 400 Kč se jedná o evidovanou tržbu v okamžiku koupě tohoto poukazu (za předpokladu splnění formálních a materiálních znaků evidované tržby). V okamžiku uplatnění tohoto poukazu se již o evidovanou tržbu jednat nebude, neboť se nejedná o čerpání nabitého kreditu, ale o odběr již dříve zakoupené služby. Obdobně uvedené platí pro případy zakoupení konkrétního zboží prostřednictvím internetu a jeho následnému vyzvednutí na odběrném místě. Uvedené je možné aplikovat i na situace, kdy je zakoupena poukázka na vícenásobné odebrání konkrétního zboží nebo služeb, např. na deset hodinových vstupů do bazény.

Příklad 2:

V případě koupě dárkového poukazu na předem neurčené služby v zařízení „X“ v celkové hodnotě 2 000 Kč se jedná o evidovanou tržbu v okamžiku koupě tohoto poukazu (za předpokladu naplnění výše uvedených podmínek) a zároveň se jedná o částku určenou k následnému čerpání. V okamžiku uplatnění tohoto poukazu se opět bude jednat o evidovanou tržbu a zároveň se bude jednat o částku, která je čerpáním příslušného kreditu. Při čerpání může docházet jak k situacím, kdy bude zákazník za odebrané služby ještě doplácet (např. formou hotovosti), tak k vyčerpání kreditu v plné výši najednou nebo dojde k vyčerpání kreditu postupně. Jedná se o situace, kdy si zákazník konkrétní zboží či služby vybírá až v okamžiku čerpání.

Sleva, bez ohledu na to, v jaké formě je zákazníkům poskytnuta (např. ve formě poukázky na konkrétní částku nebo procentní slevy pro stálé zákazníky, sezónní slevy ...), není evidovanou tržbou. Evidovanou tržbou je pouze platba splňující formální a materiální znaky po uplatnění slevy.

Záloha

Záloha je definována jako platba uskutečněná před vyúčtováním peněžité částky. V případě, že je záloha uhrazena v hotovosti, kartou nebo jiným obdobným způsobem (například při rezervaci hotelového pokoje), eviduje se jako jakákoliv jiná platba. Pokud zákazník uhradí v hotovosti, platební kartou nebo jiným obdobným způsobem i doplatek ceny, zaeviduje poplatník také tuto platbu. Záloha a doplatek nejsou v odesílaných údajích o tržbě nijak provázány. Neodesílá se ani informace o tom, zda se jedná o zálohu či doplatek. Mohou nastávat i situace, kdy bude jedna z plateb (nejčastěji záloha) uhrazena přímo převodem z účtu na účet, tj. poplatník zálohu evidovat nebude a druhá (nejčastěji doplatek) bude hrazena v hotovosti, tj. poplatník zaeviduje pouze doplatek ceny.

V případě přijetí platby v hotovosti, platební kartou nebo jiným obdobným způsobem, jejíž součástí jsou vratné zálohy (např. za vratné láhve a jiné vratné obaly, hrníčky, sklenice, kartičky – permanentky), zaeviduje poplatník celkovou přijatou částku včetně částky týkající se vratné zálohy. Při uplatnění nároku na vrácení takové zálohy, a to bez ohledu na to, zda je vyplácena týměž poplatníkem, který zálohu původně přijal, či jiným poplatníkem, který zálohu původně nepřijal, ale vyplácí ji z jiného důvodu, jsou formální znaky naplněny pouze v případě, že je záloha vrácena započtením proti dalšímu pořízení zboží či služeb, a výsledkem transakce je platba v hotovosti, kartou nebo jinými obdobnými způsoby, poplatníkovi. V takovém případě poplatník zaeviduje celkovou přijatou částku, tj. částku zboží či služeb poníženou o vrácenou zálohu. V případě, kdy je záloha vrácena započtením proti dalšímu pořízení zboží či služeb nebo je pouze vrácena a výsledkem transakce je nula nebo záporná částka, nejsou naplněny formální znaky evidované tržby a poplatník nemá povinnost takovou transakci

evidovat. Pokud se ale poplatník rozhodne takovou transakci zaevidovat, nebude tento postup při kontrole zpochybňován. V rámci zasílaných údajů o evidované tržbě dle § 19 zákona o evidenci tržeb jsou uváděny i další údaje o této tržbě, např. částky týkající se daně z přidané hodnoty. Tyto údaje je pak nutné posuzovat s ohledem na celou transakci, resp. součet uvedených základů daně z přidané hodnoty a příslušných daní může být odlišný od celkové přijaté částky.

- *V případě vratných záloh se s ohledem na jejich specifický charakter nejedná o storna či opravy, na které je aplikován § 7 zákona o evidenci tržeb. Vracení záloh tedy není vázáno na skutečnost, zda byly platby záloh zaevidovány či nikoliv. Podle výše uvedeného je tedy možné postupovat i v situacích, kdy byly vratné zálohy uhrazeny převodem z účtu na účet a jejich vracení je realizováno v hotovosti.*

Platba prostřednictvím platební brány

Platební brána (Paypal, PayU, PaySec, Google Checkout, Click2Pay) jako služba, která umožňuje uskutečnit platbu plátce podnikateli za zboží nebo službu na internetu se chová obdobně jako platba on-line kartou a podléhá evidenci tržeb. V prostředí platební brány v podstatě probíhá pouze autorizace a zúčtování transakce. Platbu přijímá prodejce zboží nebo služby, a pokud se u něho jedná o příjem z podnikání, bude účtenku vystavovat a údaje o příslušné tržbě posílat Finanční správě on, nikoliv provozovatel platební brány.

- *V případě, kdy se jedná čistě o platby převodem z účtu na účet, inkasa nebo bartery, nejsou formální znaky evidované tržby dle § 5 zákona o evidenci tržeb naplněny, a tudíž takové platby nejsou evidovanými tržbami (resp. nepodléhají evidenci tržeb). Obdobně jako u plateb převodem z účtu na účet nebudou formální znaky naplněny v případě vkladu hotovosti na bankovní účet poplatníka.*

Cash back

Pokud banka, u které je zřízen účet ke kartě, se kterou je placeno, podporuje službu CashBack, lze si za určitých podmínek peníze vybrat u pokladny při platbě kartou. Jedná se o službu, která supluje výběry hotovosti z bankomatu. Částka, kterou si zákazník tímto způsobem vybírá ze svého účtu, nepodléhá evidenci tržeb.

Poštovní poukázky

V případě platby prostřednictvím poštovní poukázky je platba zákazníka uskutečněna (v návaznosti na § 18 zákona o evidenci tržeb) až v okamžiku jejího převzetí poplatníkem od provozovatele poštovních služeb. Z tohoto důvodu jsou formální znaky evidované tržby sledovány až v tomto okamžiku. Provozovatel poštovních služeb zde vystupuje pouze v roli prostředníka, tj. nejedná se ani o přímé ani o nepřímé zastoupení (v těchto případech je postup jiný). Pokud tedy provozovatel poštovních služeb převede platbu, která byla poplatníkovi poukázána prostřednictvím poštovní poukázky, přímo z účtu na účet, nebude poplatník povinen takové platby evidovat (nejsou splněny formální znaky evidované tržby). V případě, že by provozovatel poštovních služeb předal poplatníkovi takové platby v hotovosti (resp. obdobnými formami), poplatník má povinnost, za předpokladu, že jsou splněny materiální znaky evidované tržby, takové tržby evidovat.

Fleetové karty

V případě, že v okamžiku výdeje zboží nebo služeb nedochází k platbě, ale dochází pouze k zaevidování částek, které budou poplatníkem následně vyúčtovány, a to většinou za předem stanovený časový úsek zákazníkovi nebo jiné osobě (např. zaměstnavateli příjemce zboží či služeb – za závodní stravování poskytované cizím subjektem