

UNIVERZITA PARDUBICE
FAKULTA EKONOMICKO-SPRÁVNÍ

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2024

Valérie Vlachová

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní

Elektronická evidence tržeb
Bakalářská práce

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2023/2024

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Valérie Vlachová**
Osobní číslo: **E20884**
Studijní program: **B0488A050001 Hospodářská politika a veřejná správa**
Specializace: **Finanční správa**
Téma práce: **Elektronická evidence tržeb**
Zadávací katedra: **Ústav správních a sociálních věd**

Zásady pro vypracování

Cílem bakalářské práce je vymezit základní pojmy a informace o elektronické evidenci tržeb. Součástí bude analýza prospěšnosti elektronické evidence tržeb za dané období v podobě porovnání v době s EET a bez EET.

Osnova:

- Základní informace o EET.
- Postup evidování tržeb.
- Sankce při neplnění povinností v rámci EET.
- Problematika tzv. úctenkové loterie.
- Analýza prospěšnosti EET.
- Zhodnocení shrnutí.

Rozsah pracovní zprávy: **cca 35 stran**
Rozsah grafických prací:
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

DUŠEK, Jiří. *Elektronická evidence tržeb: v přehledech*. 3. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2020. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-2927-0.
HAJDUŠEK, Tomáš a Milan VODIČKA. *První zkušenosti s EET – elektronickou evidencí tržeb*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-589-5.
HRABĚTOVÁ, Daniela, Stanislav KOUBA a Markéta PATZENHAUER. *Zákon o evidenci tržeb: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2016. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-461-4.
VONDRÁK, Zdeněk, Lucie VONDRÁKOVÁ a Michala VONDRÁKOVÁ. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka pro 3. a 4. vlnu*. 2. aktualizované vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2020. Daně. ISBN 978-80-7554-264-9.

Vedoucí bakalářské práce: **JUDr. Barbora Kovářová**
Ústav správních a sociálních věd

Datum zadání bakalářské práce: **1. září 2023**
Termín odevzdání bakalářské práce: **30. dubna 2024**

prof. Ing. Jan Stejskal, Ph.D. v.r.
děkan

L.S.

doc. Ing. Jolana Volejníková, Ph.D. v.r.
garant studijního programu

Prohlašuji:

Práci s názvem Elektronická evidence tržeb jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 7/2019 Pravidla pro odevzdávání, zveřejňování a formální úpravu závěrečných prací, ve znění pozdějších dodatků, bude práce zveřejněna prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 11.06.2024

Valérie Vlachová v.r.

PODĚKOVÁNÍ

Tímto bych ráda poděkovala JUDr. Barboře Kovářové za vstřícný přístup, konzultace, rady a připomínky při psaní této bakalářské práce. Rovněž bych chtěla poděkovat celé rodině a blízkým osobám. Důležité poděkování patří mým rodičům za neustálou podporu po celou dobu studia a psaní této bakalářské práce.

ANOTACE

Tato bakalářská práce se zabývá systémem elektronické evidence tržeb v České republice. Teoretická část se zabývá vymezením základních pojmů a informací o elektronické evidenci tržeb. V praktické části je znázorněna analýza prospěšnosti elektronické evidence tržeb a její zhodnocení.

KLÍČOVÁ SLOVA

EET, ZoET, evidovaná tržba, účtenková loterie, analýza

TITLE

Electronic Sales Registration

ANNOTATION

This bachelor's thesis deals with the Electronic records of sales system of the Czech Republic. The theoretical part defines basic terms and information about Electronic records of sales. In the second practical part, an analysis of the usefulness of Electronic records of sales and its evaluation is presented.

KEYWORDS

EET, ZoET, registered sales, bill lottery, analysis

OBSAH

SEZNAM ILUSTRACÍ A TABULEK	10
SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK	11
TERMINOLOGIE	12
ÚVOD	13
1. ZÁKLADNÍ INFORMACE O EET	15
1.1 Elektronická evidence tržeb	16
1.2 Principy a schémata EET	17
1.3 Subjekty, které vedou EET	17
1.4 Evidované tržby	20
1.5 Přihlášení do webové aplikace EET	22
2. POSTUP EVIDOVÁNÍ TRŽEB	23
2.1 V běžném režimu	23
2.2 Ve zjednodušeném režimu	26
2.3 Ve zvláštním režimu	28
3. ÚČTENKA	30
4. SANKCE PŘI NEPLNĚNÍ POVINNOSTÍ V RÁMCI EET	33
4.1 Počet daňových kontrol	33
4.1.1 Statistika pokut	34
4.2 Kontrolní orgány a kontrolní činnost	36
4.2.1 Kontrolní orgány EET	36
4.2.2 Kontrolní činnost	36
5. PROBLEMATIKA TZV. ÚČTENKOVÉ LOTERIE	39
5.1 Registrace účtenky	40
6. UKONČENÍ EET	42
7. ANALÝZA PROSPĚŠNOSTI EET	44
7.1 Přínos do státního rozpočtu	44
7.2 Kompenzace EET snížením DPH	47
7.3 Vliv EET na vznik a zánik dotčených subjektů	48

7.4 Porovnání daní s EET a bez EET.....	50
7.4.1 Daň z přidané hodnoty	50
7.4.2 Daň z příjmů PO	51
7.4.3 Daň z příjmů FO	52
7.5 SWOT analýza.....	54
ZÁVĚR	57
POUŽITÁ LITERATURA	60

SEZNAM ILUSTRACÍ A TABULEK

Obrázek 1: Postup evidence tržeb v běžném režimu	24
Obrázek 2: Postup evidence tržeb při výpadku spojení	25
Obrázek 3: Postup evidence tržeb ve zjednodušeném režimu	27
Obrázek 4: Postup evidence tržeb ve zvláštním režimu	29
Obrázek 5: Vzorová účtenka v běžném režimu	31
Obrázek 6: Snížení počtu daňových kontrol	34
Obrázek 7: Registrace účtenky pomocí aplikace Účtenkovka	40
Obrázek 8: Fiskální dopady na přínosy EET za rok 2017 až 2019 (v mld.)	46
Obrázek 9: Po zavedení EET rostou přiznané tržby	47
Obrázek 10: Kompenzace EET snížením DPH	48
Obrázek 11: Vliv EET na vznik a zánik firem – NACE 55, NACE 56	49
Obrázek 12: Vliv EET na vznik a zánik firem – NACE 45.1, 45.3, 45.4, 46 a 47	49
Obrázek 13: Daň z přidané hodnoty	51
Obrázek 14: Daň z příjmů PO	52
Obrázek 15: Daň z příjmů FO	53
Obrázek 16: Rozdělení výnosu DPH (v mil. Kč)	54
Obrázek 17: SWOT analýza EET	55
Tabulka 1: Příjmy, které právnické osoby neevidovaly	18
Tabulka 2: Fyzické osoby, které evidovaly daně z příjmu	20
Tabulka 3: Statistika pokut	35

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Řešení nalezených porušení	35
Graf 2: Fiskální přínosy evidence tržeb (v mld. Kč)	45

SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

ANO – Akce nespokojených občanů

ČR – Česká republika

ČSSD – Česká strana sociálně demokratická

DPČ – dohoda o pracovní činnosti

DPH – daň z přidané hodnoty

DPP – dohoda o provedení práce

DŘ – Zákon č. 280/2016 Sb. Daňový řád

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

EET – elektronická evidence tržeb

FO – fyzická osoba

ODS – Občanská demokratická strana

OSVČ – osoba samostatně výdělečně činná

PO – právnická osoba

SWOT – S = Strengths (silné stránky), W = Weaknesses (slabé stránky), O = Opportunities (příležitosti), T = Threats (hrozby)

ZoET – Zákon č. 112/2016 Sb. O evidenci tržeb

ZoRP – Zákon č. 215/2005 Sb. o registračních pokladnách

TERMINOLOGIE

Procentní body – znázorňuje většinou nastínění vývoje ukazatele, který již je v procentech vyjádřen, může se jednat o podíl nebo o vývoj ukazatele.

Proporcionalita – znamená přiměřenost, určuje pravidla, podle nichž se mají řídit vzájemné vztahy.

Správce daně – jedná se o orgány Finanční správy České republiky, označení je používáno s ohledem na subsidiaritu daňového řádu.

Subsidiarita – jedná se o zásadu subsidiarity, podle které se rozhodování ve veřejných záležitostech má odehrávat na nejnižším stupni veřejné správy čili stupni, který je nejbližší k občanům. Tato zásada je opakem centralismu a zdůrazňuje decentralizaci a úlohu samospráv.

ÚVOD

Tato bakalářská práce je zaměřena na elektronickou evidenci tržeb (dále jen EET), která se dotkla podnikatelů majících ze zákona povinnost evidovat své tržby pomocí systému elektronické evidence tržeb.

Systém EET byl představen veřejnosti v červenci 2014 na panelové diskusi. Tento systém pro Českou republiku byl inspirovaný systémem z Chorvatska. Ministerstvo financí uvedlo, že díky zavedení tohoto systému by se měl státní rozpočet zvýšit až o 30 mld. Kč. Pokud by se tento návrh na systém neschválil, mohlo to vést ke zvýšení daní. V únoru 2016 se podařilo na jednání sněmovny schválit EET a k tomu i snížení DPH u stravovacích služeb, jednalo se o snížení z 21 % sazby na 15 % sazbu.

Práce se zabývá samotnou EET, jakož i základními informacemi, které její zavedení provázely. Obsahuje, co je to EET, kdo byl povinným subjektem k evidenci tržeb, které subjekty byly povinny odvádět evidované tržby, a co to evidované tržby jsou.

Autorka práce popsala, jaké byly režimy evidování tržeb. Dále se snažila uvést, jaký byl jejich postup při evidování tržeb mezi pokladnou, kterou vlastnil poplatník, a systémem Finanční správy. Kromě toho je v bakalářské práci uvedeno, jaké údaje o evidované tržbě se zasílaly Finanční správě. Nechybí ani informace o účtenkách a účtenkové loterii, a také zajímavosti z oblasti kontrol a sankcí.

Tato bakalářská práce zahrnuje další důležitou kapitolu, která informuje o zrušení EET. Je zde uvedeno nejen, kdo stojí za jeho zrušením, ale také, jaké byly důvody k tomuto kroku, a následný postup zrušení zákona.

Následuje praktická část práce, v jejíchž kapitolách, se autorka zabývá analýzou prospěšnosti EET. Tato analýza zkoumá náklady spojené se zřízením a provozem systému, včetně finančních prostředků vynaložených při zakládání tzv. účtenkové loterie. Dále sleduje dopad vzniku EET na podnikatele v oblastech ubytování, stravování, maloobchodu a velkoobchodu. Zohledňuje také, jaký přínos měla EET při výběru daní.

Součástí těchto kapitol je SWOT analýza, kterou autorka práce sestavila podle svého individuálního pohledu na celou problematiku. Vysvětluje, k čemu se tato analýza využívá a jak se takovýto diagram sestavuje. Tento diagram je následně popsán a autorka práce nastínila, ke kterým změnám mohlo dojít při fungování systému EET.

Celá bakalářská práce je zakončena závěrem, který obsahuje zhodnocení prospěšnosti EET. Zde autorka práce zdůrazňuje příjmy, které tento systém přinesl, nakonec pak komentuje vytvořenou SWOT analýzu a situaci kontrol.

1. Základní informace o EET

Tato kapitola popisuje základní principy a schémata spojená s problematikou EET. Dále také zmiňuje historii vzniku EET a subjekty, kterých se nově zavedená evidence tržeb týkala.

Strana ČSSD v roce 1999 podala návrh na zavedení Zákona č. 215/2005 Sb., o registračních pokladnách (dále jen: „ZoRP“). ZoRP se měl týkat způsobu evidence plateb, kterou musely vést fyzické osoby (dále jen: „FO“) a právnické osoby (dále jen: „PO“) při provozu maloobchodu nebo hostinské činnosti vykonávané na základě živnostenského oprávnění. Dále upravoval povinnosti související s evidencí plateb. Účelem této úpravy bylo správné a úplné zjištění a stanovení daňových povinností při výkonu správy daní. FO nebo PO byly povinny zaznamenávat jednotlivé platby, které vznikly prostřednictvím pokladny. Když se platba uskutečnila, z podkladního zařízení se vystavil a vydal zákazníkovi pokladní blok. Pokladní blok musel obsahovat náležitosti v podobě *„jméno, příjmení, obchodní firma, případně jiný název subjektu; adresa bydliště nebo sídlo povinného subjektu; daňové identifikační číslo; daňový kód pokladny; pořadové číslo pokladního bloku; rozsah a předmět plnění; jednotková cena; částka celkem za jednotlivé předměty plnění; částka celkem k úhradě; datum a čas vydání pokladního bloku a ochranný znak“* (Měšec.cz, 1997). Tento zákon nabyl účinnosti v červenci 2005, přičemž registrační pokladny s fiskální pamětí měly být zavedeny až od ledna 2007. K tomuto postupu nedošlo, jelikož po nástupu vlády Mirka Topolánka (ODS) bylo povinné používání registračních pokladen zrušeno.

Počátek EET byl datován v dubnu roku 2016, kdy vstoupil v platnost Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb (dále jen: „ZoEET“). Proces schvalování tohoto zákona se neobešel bez celé řady diskusí, sporů a také kampaní, které souvisely s touto problematikou. Po schválení Poslaneckou sněmovnou, přijetí Senátem a následně prezidentem republiky, ZoEET nabyl účinnosti již v ten samý rok, kdy vstoupil v platnost. Konkrétně se jednalo o 1.12.2016. Od tohoto dne byla zavedena povinnost pro první podnikatele evidovat tržby podle ZoEET, poněvadž začala 1. fáze evidence tržeb. Postupem času byly přidávány další fáze, celkem se jednalo o 4 fáze.

EET byla zavedena bývalým ministrem financí Ing. Andrejem Babišem (ANO), který působil jako 1. místopředseda a ministr financí v letech 2014–2017 (Vláda České republiky, 2009). Důvodem k jejímu zavedení byly daňové úniky, ke kterým docházelo. EET měla sloužit jako prostředek, jak těmto únikům předcházet. Od uvedení EET do provozu očekávala státní správa pozitivní efekty, mezi které patřily například daňové kontroly, rovnost podmínek na trhu,

nezatěžování poctivých podnikatelů, rychlejší a přesnější reakce finanční správy ČR na podvody, zvýšení výběru daní atd. (Hajdušek, Vodička, 2017, str. XVI).

1.1 Elektronická evidence tržeb

„Elektronická evidence tržeb je systém elektronické evidence hotovostních tržeb za prodej zboží a služeb. EET je moderní systém rychlé komunikace mezi podnikateli a finanční správou a je jedním z nejvýznamnějších daňových opatření v České republice“ (Ministerstvo financí).

Povinnost evidovat příjmy byla zavedena ZoEET, ale také Zákonem č. 280/2009 Sb., Daňový řád (dále jen: „DŘ“) a Zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (dále jen: „DzP“). Povinnost vystavit doklad stanovil živnostenský úřad na žádost zákazníka a Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen: „ZodPH“).

Hlavním cílem EET bylo zlepšení situace správy daní. Jednalo se o snadnější přístup k informacím o dani z příjmů a dani z přidané hodnoty. Dalším úkolem bylo srovnání konkurenčních výhod mezi poplatníky, kteří řádně daně odváděli a poplatníky, kteří daně neodváděli řádně. Cílem tohoto úkolu bylo srovnání podnikatelského prostředí a snížení administrativy.

Preferovala se zde zejména jednoduchost, proto zde bylo co nejméně výjimek. Pro některé zaměstnavatele mohla být EET výhodou, jelikož mohli mít své zaměstnance pod kontrolou a dohlížet na jejich práci v podniku (Dušek, 2020, str. 21).

Náklady na pořízení pokladního zařízení se pohybovaly kolem 3 000 Kč a bylo možné, aby si poplatník pokladní zařízení pronajmul (většinou za nízký měsíční nájem). Stát měl možnost poskytnout FO jednorázovou slevu v podobě slevy na dani, která mohla být až 5 000 Kč. Tato sleva mohla být poskytnuta v roce, kdy poplatník zahájil EET. Poplatník měl navíc možnost si položku odepsat jako výdaje (Ministerstvo financí, b.r.).

Široká veřejnost byla schopna nalézt důležité a zajímavé informace o EET na webových stránkách www.etrzby.cz, které jsou stále veřejnosti přístupné (například základní informace, nejnovější informace týkající se EET, předpisy a dokumenty). Tato stránka také obsahovala informace pro zákazníky (základní informace, informace o úctenkové loterii, odpovědi na nejčastější otázky od zákazníků). Další funkcí této webové stránky bylo přesměrování poplatníků a zákazníků na stránku Moje daně. Zde si poplatníci mohli podat žádost o autentizační údaje do EET (jednalo se o elektronický formulář), zákazníci si zde mohli ověřit účtenky, zda byly zaevidovány u Finanční správy. Ověření účtenky mohli použít také

poplatníci, kteří si chtěli ověřit a ujistit se, zda byly tržby zaevidovány (etržby, b. r., MOJE daně, b. r.).

EET byla rozdělena do fází, do kterých se podnikatelé postupně přihlašovali. V 1. fázi, která nastala roku 2016, se přihlašovaly ubytovací a stravovací služby, v 2. fázi, která nastala roku 2017 se přihlašovaly maloobchody a velkoobchody. Jako poslední je zde 3. a 4. společná fáze, která nastala roku 2020, zde se přihlašovaly ostatní činnosti, jako jsou svobodná povolání, doprava, zemědělství, řemesla a výrobní činnosti (etržby, b. r.).

1.2 Principy a schémata EET

Jak již bylo uvedeno, EET byla zavedena ministerstvem financí kvůli daňovým únikům, které se děly zejména formou krácení tržeb přijímaných v hotovosti. Aby se tomuto problému předcházelo, musela se každá platba v hotovosti, platební kartou hlásit online Finanční správě ČR (Hajdušek, Vodička, 2017, str. 1).

Prodávající, který obdržel platbu od zákazníka, tuto informaci odeslal ze své pokladny přes internet do systému Finanční správy. Po zpracování tohoto data obratem Finanční správa zaslala prodávajícímu unikátní kód, který prodávající vystavil na účtenku. Tu poté dostal zákazník, který ji ale nemusel přijmout. Až po tomto procesu si mohl prodávající převzít platbu od zákazníka. Účtenka mohla být v papírové či elektronické formě. Pro prodávajícího v tomto okamžiku bylo důležité, aby měl zajištěné online internetové připojení a zabezpečení pro příslušnou evidenci, která je v podobě hardwarového a softwarového vybavení (Ambrož, 2017, str. 7-8, Hajdušek, Vodička, 2017, str. 2). Více o principu online evidence tržeb v kapitole 2.

1.3 Subjekty, které vedou EET

Subjekty, které musely podle ZoET evidovat své příjmy (stal se poplatníkem daně z příjmů), byly jak PO, tak FO. Evidované tržby, které poplatníci daně z příjmů odváděli, byly předmětem evidence tržeb (Ambrož, 2017, str. 8). Toto je podrobněji rozebráno v následujících podkapitolách.

1.3.1 Právnícké osoby

„U PO je stanoveno, že poplatníkem daně z příjmů je právnická osoba, organizační složka státu, podílový fond, podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem, fond penzijní společnosti“ (Vondrák a spol, 2020, str. 9). Příjmy, které PO neevidovaly, byly takové, které nebyly předmětem daně, byly ojedinělé, podléhaly srážkové dani nebo nepatřily do samostatného základu daně (Ambrož, 2017, str. 9).

Pro poplatníky, kterými byl stát, územně správní celky, příspěvkové organizace, Česká národní banka a držitelé poštovní licence, byly v ZoEET nesystémově zapsány další výjimky, kterých se EET netýkala (Ambrož, 2017, str. 10).

V následující tabulce jsou uvedeny příklady příjmů, které PO neevidovaly.

Tabulka 1: Příjmy, které právnické osoby neevidovaly

Příjmy, které PO neevidovaly.	Příjmy z pracovně právního vztahu nebo členského poměru
	Autorské honoráře Příjmy z patentů
	Dlouhodobý pronájem movitých i nemovitých věcí bez poskytování souvisejících služeb
	Prodej vlastních výpěstků Jednorázový prodej automobilu do 1 roku od pořízení Jednorázový prodej nemovitosti

Zdroj: Vondrák a spol., 2020, str. 11

1.3.2 Fyzické osoby

Fyzická osoba se vždy stala poplatníkem v okamžiku, kdy zahájila podnikatelskou činnost, tedy FO byla povinna evidovat tržby ze samostatné činnosti. Stejně jako u PO i zde existovaly příjmy, které FO neevidovala. Těmi byly příjmy, které nepatřily do předmětu daně z příjmů, byly ojedinělé nebo podléhaly srážkové dani, i když je vykonávala (Ambrož, 2017, str. 9).

V situaci, kdy jiná osoba po zemřelém poplatníkovi pokračovala v evidenci tržeb zemřelé osoby, byla tato osoba povinna provádět stále evidenci tržeb pod jménem dané osoby až do dne, který předcházel dni, kdy bylo ukončeno dědické řízení (Vondrák a spol., 2020, str. 8).

V následující tabulce jsou uvedeny příklady poplatníků daně z příjmu, kterým plynuly příjmy z osobně vykonávané činnosti na území České republiky. Mohlo se jednat o rezidenty nebo nerezidenty České republiky (Vondrák a spol., 2020, str. 10).

Tabulka 2: Fyzické osoby, které evidovaly daně z příjmu

Poplatníci, kteří evidovali příjmy z podnikatelské činnosti.	Živnostníci	Obchodník Zemědělec Kavárník Masér Účetní Kadeřník
	Pronajímatel bytu	Pouze v případě, když součástí nájmu byly i jiné služby, kterým byl například úklid a výměna ložního prádla.
	Umělecké činnosti	Herec Tanečník Sochař Hudebník
	Jiná povolání	Advokát Lékař Zubař Daňový poradce Notář

Zdroj: Vondrák a spol., 2020, str. 10

1.4 Evidované tržby

Evidovaná tržba byla platba, která splňovala určité formální náležitosti. Jednalo se o platbu, která zakládala rozhodný příjem. Pokud ZoEET nestanovil jinak, byla transakce přípustná pouze při splnění náležitostí (Vondrák a spol., 2020, str. 13).

„Formální náležitosti pro evidovanou tržbu splňuje platba poplatníkovi, která je uskutečněna

- a) v hotovosti,*
- b) prostřednictvím prostředků, které jsou určeny pouze k zaplacení zboží nebo služeb v prostorách využívaných vydavatelem prostředku nebo zboží nebo služeb úzce vymezenému okruhu dodavatelů anebo k zaplacení úzce vymezeného okruhu zboží nebo služeb,*
- c) šekem,*
- d) směnkou,*
- e) v jiných formách, které mají charakter obdobný formám podle písmen a) až d), nebo*
- f) započtením kauce nebo obdobné jistoty složené některým ze způsobů platby podle písmen a) až e)“ (Zákon č. 112/2016 Sb. ZoEET, 2016, §5).*

Pod písmenem b) se často jednalo o platby platební kartou, u písmene e) častěji o platby stravenkami.

Nejčastěji se objevovaly platby v hotovosti, kartou a stravenkami za zboží a služby, které zákazník zaplatil.

„Pod platbami si lze představit náležitosti, kterými jsou platby určeny k následnému čerpání nebo zúčtování, které zakládají rozhodný příjem, nebo následným čerpáním nebo zúčtováním platby, která zakládá rozhodný příjem.“ Tyto náležitosti se promítaly do podoby elektronických peněženek, čipových karet nebo voucherů, které byly nabitý. Poplatník musel evidovat jak nabití, tak i čerpání těchto plateb, aby nedošlo k duplicitnímu zaevidování příjmů. Poplatník musel uvést, že se jednalo o daný případ. Jednalo se tedy o nabytí a následovně čerpání peněz. Po uvedení zaúčtoval platbu při nabití nebo při čerpání. (Hajdušek, Vodička, 2017, str. 8; Vondrák a spol., 2020, str. 12; Dušek, 2020, str. 48).

V případě, kdy byly zákazníkovi předány různé poukázky, poukazy a vouchery, které souvisely s určitou platbou za konkrétní druh zboží nebo službu a následně docházelo k jejich uplatnění, jednalo se o platbu.

„V případě platby konkrétně určené částky za konkrétní zboží či služby, na které je zákazníkovi předána poukázka, poukaz, voucher nebo obdobný instrument, na základě něhož následně dochází pouze k odebrání zboží či služby, se o platbu určenou k následnému čerpání nejedná. Obdobně není uplatnění takového instrumentu následným čerpáním“ (Vondrák a spol., 2020, str. 13).

1.4.1 Rozhodný příjem

Rozhodným příjmem u PO byl příjem z činnosti, která souvisela s podnikáním. Existovaly výjimky příjmů, které nebyly předmětem daně z příjmů – jednalo se o ty, které byly obvykle ojedinělé; byly vybírané srážkovou nebo zvláštní sazbou daně; podléhaly dani ze samostatného základu daně. Mezi tyto PO často patřily například obchodní společnosti, družstva, spolky, společenství vlastníků bytových jednotek, nestátní neziskové organizace (Hajdušek, Vodička, 2017, str. 15).

Rozhodným příjmem u FO byl příjem ze samostatné činnosti, který byl z podnikání. Zde byly také výjimky. Představovaly je především příjmy, které nebyly předmětem daně z příjmů, byly ojedinělé, podléhaly srážkové dani (Hajdušek, Vodička, 2017. str. 13).

1.5 Přihlášení do webové aplikace EET

Poplatníci se do webové aplikace s názvem Elektronická evidence tržeb přihlašovali pomocí autentizačních údajů, které tvořilo uživatelské jméno a heslo. O autentizační údaje bylo možné požádat na kterémkoliv územním pracovišti finančního úřadu nebo na stránkách Moje daně, kde si poplatníci podali žádost. Na této webové stránce poplatník udával údaje o provozovnách, ve kterých přijímal evidované tržby (etržby, b. r.).

2. Postup evidování tržeb

V evidenci tržeb byla upřednostňována elektronická podoba, ale bylo možné využít i papírovou podobu. Elektronická evidence tržeb umožňovala tři druhy evidence. Jednalo se o evidenci v běžném režimu, zjednodušeném režimu a ve zvláštním režimu.

Poplatník používající elektronickou podobu využíval buď běžný režim, který byl „on-line“ nebo zjednodušený režim, který byl „off-line“. Poplatník, který využíval jeden z těchto režimů, musel mít k dispozici pokladní zařízení, které bylo schopné vystavit účtenku podle zákona o evidenci tržeb (etržby, b.r.).

Papírový režim mohli využívat ti nejmenší podnikatelé, kteří evidovali své tržby v hotovosti. Ve zvláštním režimu nebylo potřebné, aby podnikatel disponoval pokladním zařízením, tiskárnou či stálým připojením k internetu. Tento režim probíhal tak, že podnikatel při přijetí platby vystavil zákazníkovi účtenku z bloku účtenek. Tato účtenka musela obsahovat nejnižší pořadové číslo. Stejnopis si podnikatel uschoval a o těchto tržbách vždy informoval správce daně do 20. dne následujícího měsíce (Ministerstvo financí, b.r.).

2.1 V běžném režimu

2.1.1 Kroky poplatníků před zahájením evidence tržeb v běžném režimu

Aby poplatník mohl zahájit evidenci tržeb v běžném režimu, musel splnit 3 kroky.

Prvním krokem bylo pořízení vybavení pro evidenci tržeb. Tento krok byl nevyhnutelný, jinak by poplatník nemohl evidovat tržby. K evidenci si zvolil zařízení (pokladna, PC nebo také mobilní telefon, který byl propojen s tiskárnou), které muselo být technicky vybavené tak, aby bylo schopné odeslat pomocí internetu požadované údaje o evidované tržbě na systém Finanční správy a také aby zařízení vystavilo zákaznickou účtenku.

Dalším krokem bylo získání autentizačních údajů a zařízení, které poplatník potřeboval pro přístup do webové aplikace Elektronická evidence tržeb. O tyto autentizační údaje poplatník požádal finanční úřad. Po obdržení těchto údajů se mohl poplatník přihlásit do webové aplikace. O údaje bylo možné požádat na kterémkoliv finančním úřadě, elektronicky na daňovém portále nebo také pomocí datové schránky.

Třetím a posledním krokem byl certifikát a jeho instalace. Po přihlášení do aplikace Elektronická evidence tržeb si poplatník zaevidoval svou provozovnu a poté si vygeneroval certifikát, který byl nakonec nainstalován do pokladního zařízení poplatníka (etržby, b.r.).

2.1.2 Popis běžného režimu

Poplatník, který využíval běžný režim, musel mít stálé připojení k internetu, aby byl schopen v okamžiku uskutečnění tržby ihned zaslat datovou zprávou údaje o dané tržbě správci daně a také ihned vystavit účtenku, která náležela zákazníkovi.

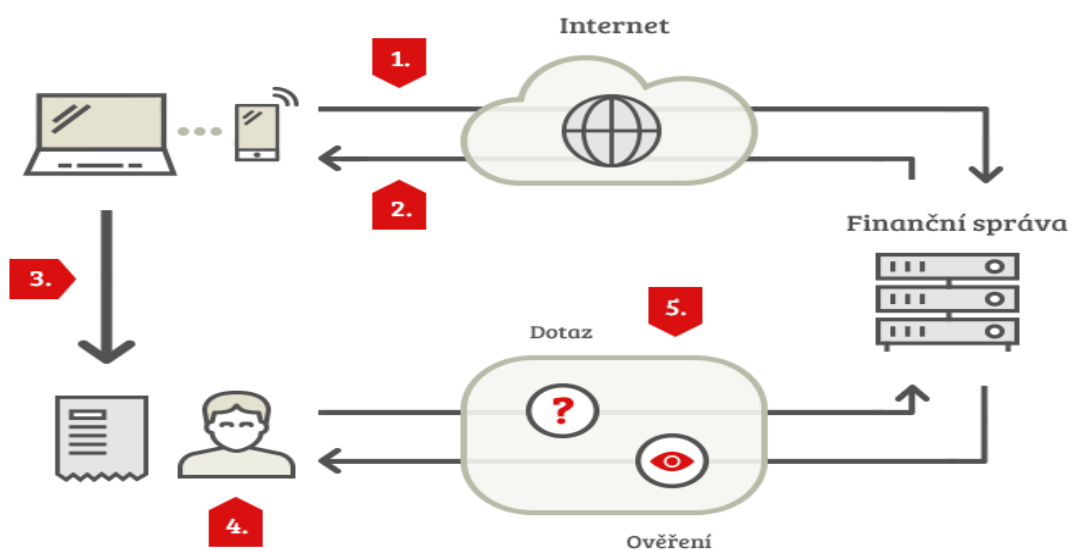
Okamžikem uskutečnění platby se jevílo přijetí platebního prostředku za zboží nebo služby. Mohlo se jednat o evidovanou tržbu, která měla vydaný pokyn dříve. Vydáním pokynu se rozuměla situace, když zákazník použil k platbě prostředek, kterým zaplatil zboží či služby v prostorách využívaných vydavatelem prostředku nebo vymezené oblasti zboží či služeb. Mohlo se jednat o poukázky, vouchery anebo také o přednabitě karty. Pokud se například jednalo o rozvoz jídla z restaurace, mohl poplatník vystavit účtenku a zaslat datovou zprávou údaje o evidované tržbě správci daně již dříve a poté předal účtenku s objednaným jídlem v okamžiku přijetí platby zákazníkovi.

Formát a způsob předání účtenky zákazníkovi nebyl nijak upraven. Účtenka mohla být od poplatníka vystavena v papírové nebo elektronické verzi (účtenku bylo možné zaslat zákazníkovi například emailem poté, co udělil souhlas). Elektronická verze účtenky se nejčastěji využívala při nakupování zboží či služeb na dálku, jako je například přes internet (etržby; b.r., Hajdušek, Vodička, 2017, str. 63-64).

2.1.3 Postup evidování tržeb v běžném režimu

Níže je popsáno, jak se evidovala tržba v běžném režimu. Tento postup již byl zmíněn v předešlých odstavcích a také je znázorněn na níže uvedeném obrázku.

Obrázek 1: Postup evidence tržeb v běžném režimu



Zdroj: Běžný a zjednodušený režim. Online. In: Etržby. B.r. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/bezny-a-zjednoduseny-rezim>. [cit. 2023-11-23].

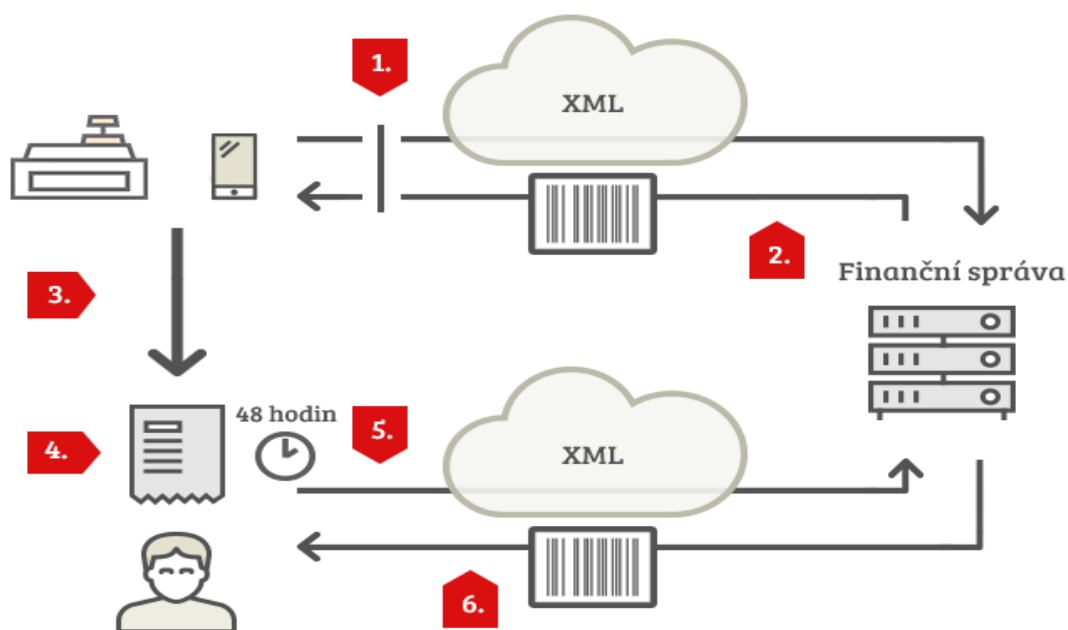
1. Poplatník zaslal do systému Finanční správy datovou zprávu o transakci, která byla ve formátu XML.
2. Ze systému Finanční správy bylo poplatníkovi zasláno potvrzení o přijetí s fiskálním identifikačním kódem.
3. Poplatník poté vystavil účtenku (s přijatým fiskálním identifikačním kódem), kterou předal zákazníkovi.
4. Zákazník obdržel účtenku.
5. Zákazník měl možnost si svoji účtenku ověřit pomocí aplikace – Ověření účtenky a možnost ověření tržby měl i podnikatel, který měl tržbu evidovanou pod svým jménem na webové aplikaci Elektronická evidence tržeb. Tyto aplikace byly k dispozici na Daňovém portále (etržby, b.r.).

2.1.3.1 Evidence tržeb při výpadku spojení

Když mělo pokladní zařízení technické závady, dočasný výpadek nebo prostě zhoršení úrovně přenosu dat a nedokázalo se spojit v nastavené mezní době odezvy (nejméně 2 sekundy) se systémem Finanční správy, poplatník vystavil vlastní účtenku. Účtenka neobsahovala fiskální identifikační kód (FIK), ale musela obsahovat podpisový kód poplatníka (PKP). Poplatník musel tržbu odeslat elektronicky nejpozději do 48 hodin od uskutečnění evidované tržby.

Pokud došlo k výpadku spojení u evidence tržeb, postup byl následující (viz obrázek níže).

Obrázek 2: Postup evidence tržeb při výpadku spojení



Zdroj: Běžný a zjednodušený režim. Online. In: Etržby. B.r. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/bezny-a-zjednoduseny-rezim>. [cit. 2023-11-23]

1. Poplatník zaslal do systému Finanční správy datovou zprávu o transakci, která byla ve formátu XML, ale nedokázalo se navázat spojení.
2. Ze systému Finanční správy nebylo poplatníkovi zasláno potvrzení o přijetí s fiskálním identifikačním kódem.
3. Poplatník poté vystavil účtenku bez fiskálního kódu (místo něj účtenka obsahovala podpisový kód poplatníka), kterou předal zákazníkovi.
4. Zákazník obdržel účtenku.
5. Při obnovení spojení pokladní zařízení automaticky odeslalo do systému Finanční správy datovou zprávu o transakci.
6. Finanční správa zaslala po obdržení zprávy potvrzení s fiskálním identifikačním kódem.
7. Zákazník měl možnost si svoji účtenku ověřit pomocí aplikace – Ověření účtenky a možnost ověření tržby měl i podnikatel, který měl tržbu evidovanou pod svým jménem na webové aplikaci Elektronická evidence tržeb. Tyto aplikace byly k dispozici na Daňovém portále (etržby, b.r.).

2.2 Ve zjednodušeném režimu

2.2.1 Kroky poplatníků před zahájením evidence tržeb ve zjednodušeném režimu

Ve zjednodušeném režimu mohl poplatník evidovat tržby podle ZoEET nebo dle povolení, které mu vydal správce daně. Nejčastěji se mohlo jednat o situace, kdy poplatník neměl dostatečně kvalitní internetové připojení.

Před zahájením evidence tržeb ve zjednodušeném režimu měl poplatník povinnost splnit stejné kroky, jako při evidování tržeb v běžném režimu. Těmito kroky bylo pořízení vybavení pro evidenci tržeb, získání autentizačních údajů, zřízení přístupu do webové aplikace a posledním byl certifikát s jeho následnou instalací (etržby, b.r.).

2.2.2 Popis zjednodušeného režimu

Postup poplatníka byl podobný jako při evidenci v běžném režimu pouze s menšími rozdíly. Poplatník byl zavázán poslat správci daně prostřednictvím datové schránky údaje o dané tržbě, a to nejpozději do 5 dnů od uskutečnění evidované tržby. Dále neměl povinnost uvádět fiskální identifikační kód (FIK) na účtence, stačilo na účtenku uvést podpisový kód poplatníka (PKP) (etržby, b.r., Zákon č. 112/2016 Sb., ZoEET, 2016, §23).

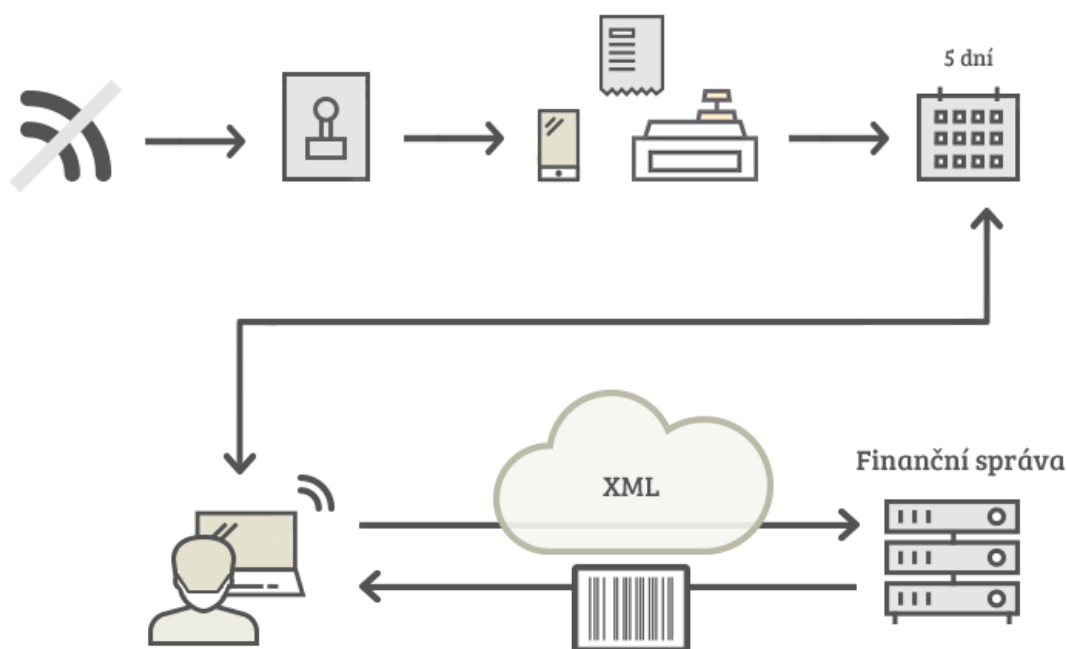
Ve zjednodušeném režimu se evidovaly tržby, které byly vymezené ZoEET. Jednalo se o tržby z prodeje zboží a služeb uskutečněných na palubě dopravních prostředků při pravidelné hromadné přepravě osob (nejčastěji se jednalo o silniční, leteckou a drážní dopravu). Dále se

jednalo o tržby, které dostal plátce na základě žádosti povolení evidovat ve zjednodušeném režimu od správce daně. Žádost se podávala písemně, ústně do protokolu nebo ji bylo možné poslat datovou schránkou. Do žádosti se uvedlo, z jakého důvodu nebylo možné evidovat tržby běžným způsobem a upřesnil se okruh tržeb, na které chtěl žadatel povolení vydat. O povolení následovně rozhodoval místně příslušný správce daně, který měl na vydání rozhodnutí 15 dnů ode dne podání žádosti (etržby, b.r.; Hajdušek, Vodička, 2017, str. 69-72).

2.2.3 Postup evidování tržeb ve zjednodušeném režimu

Na obrázku níže a na postupu je znázorněné, jak měl poplatník jednat při evidování tržeb ve zjednodušeném režimu.

Obrázek 3: Postup evidence tržeb ve zjednodušeném režimu



Zdroj: Běžný a zjednodušený režim. Online. In: Etržby. B.r. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/bezny-a-zjednoduseny-rezim>. [cit. 2023-11-23]

1. Poplatník vystavil účtenku bez fiskálního kódu pomocí pokladního zařízení (pokladna, PC, tablet ...) a uložil datovou zprávu o tržbě do paměti.
2. Do 5 dnů musel poplatník odeslat datové zprávy o přijatých tržbách Finanční správě.
3. Ze systému Finanční správy bylo poplatníkovi zasláno potvrzení o přijetí i s fiskálním identifikačním kódem.
4. Zákazník měl možnost si svoji účtenku ověřit pomocí aplikace – Ověření účtenky a možnost ověření tržby měl i podnikatel, který měl tržbu evidovanou pod svým jménem na webové aplikaci Elektronická evidence tržeb. Tyto aplikace byly k dispozici na Daňovém portále (etržby, b.r.).

2.3 Ve zvláštním režimu

2.3.1 Popis zvláštního režimu

Poplatník, který splňoval zákonem stanovené podmínky, měl možnost evidovat tržby ve zvláštním režimu. Tito poplatníci nemuseli využívat pokladní zařízení, tiskárnu a ani stálé připojení k internetu. V tomto režimu nebyla evidenční povinnost prováděna elektronicky, ale v papírové formě, a to prostřednictvím bloku účtenek a oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu.

2.3.2 Kdo mohl požádat o povolení a za jakých podmínek

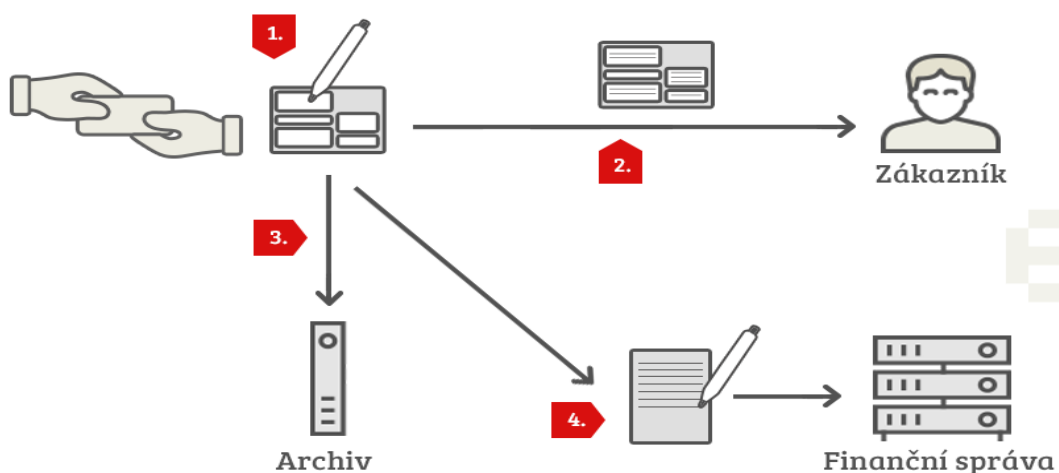
O evidenci tržby ve zvláštním režimu mohli požádat poplatníci daně z příjmů fyzických osob a poplatníci daně z příjmů právnických osob, kteří poskytovali zdravotnické služby, hrazené z veřejného zdravotního pojištění a přijímali za poskytování těchto služeb úhrady od zdravotní pojišťovny.

Podmínky, které musel poplatník splnit, byly následující. Poplatník nebyl plátcem DPH v ČR, neměl více než 2 zaměstnance a jeho příjem z evidovaných tržeb nepřesahoval za 4 předcházející čtvrtletí 600 000 Kč a předpokládaná výše daných příjmů nepřesahovala 600 000 Kč ve 12 následujících kalendářních měsících (etržby, b.r.).

2.3.3 Postup evidování tržeb ve zvláštním režimu

Poplatník je povinen při uskutečnění evidované tržby vystavit účtenku z bloku účtenek (s nejnižším pořadovým číslem) a předat ji zákazníkovi. Také si musí uchovat kopii účtenky, než uplyne lhůta pro stanovení daně z příjmů, ke které se vztahuje. Poslední povinností je podávat správci daně za každé kalendářní čtvrtletí oznámení o tržbách, maximálně do 20 dnů od konce daného čtvrtletí. Následně je na obrázku níže popsán postup evidování tržeb v tomto režimu (etržby, b.r., Zákon č. 112/2016 Sb., ZoEET, 2016, §23a)).

Obrázek 4: Postup evidence tržeb ve zvláštním režimu



Zdroj: Zvláštní režim. Online. In: Etržby. B.r. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/zvlastni-rezim>. [cit. 2023-11-23].

1. Poplatník po přijetí tržby od zákazníka vyplnil účtenku dle pokynů v bloku účtenek s nejnižším pořadovým číslem.
2. Vyplněnou účtenku musel poplatník předat nejpozději při uskutečnění evidované tržby zákazníkovi.
3. Poplatník měl povinnost archivovat vydané stejnopisy účtenek.
4. Za každé kalendářní čtvrtletí byl poplatník povinen odevzdat finančnímu úřadu oznámení o přijatých tržbách. Účtenky nebylo možné ověřit prostřednictvím aplikace Ověření účtenky (etržby, b.r.).

3. Účtenka

Tato kapitola se bude zabývat účtenkami, které se vydávaly v běžném a ve zjednodušeném režimu. Také se zde nastíní, jaké údaje se musely uvést na dané účtence a jak samotná účtenka vypadala.

Jak již bylo zmíněno, ZoEET nestanovuje povinnou formu předání účtenky, bylo tedy možné vystavit papírovou či elektronickou účtenku. Poplatník mohl vydávat pouze jednu účtenku (doklad), který byl v souladu se všemi povinnostmi, které ZoEET upravoval. Náležitosti daňového dokladu jsou upraveny v § 20 ZoEET (etržby, b.r.; Vondrák a spol., 2020, str. 131; Zákon č. 112/2016 Sb., ZoEET, 2016, §20).

Poplatník byl povinen na účtence uvést následující údaje:

- a) *„fiskální identifikační kód,*
- b) *své daňové identifikační číslo, pokud není jeho kmenová část tvořena obecným identifikátorem, kterým je rodné číslo,*
- c) *označení provozovny, ve které je tržba uskutečněna,*
- d) *označení pokladního zařízení, na kterém je tržba evidována,*
- e) *pořadové číslo účtenky,*
- f) *datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve,*
- g) *celkovou částku tržby v české měně,*
- h) *bezpečnostní kód poplatníka,*
- i) *údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu“ (Zákon č. 112/2016 Sb., ZoEET, 2016, §20).*

V případě, že poplatník neměl povinnost uvádět na účtence fiskální identifikační kód, evidoval na ní svůj podpisový kód. Mohlo se jednat o situace, kdy při běžném režimu došlo k technické závadě nebo dočasně vypadlo připojení a došlo k překročení mezní doby odezvy. Ta byla nastavena v pokladním zařízení poplatníka a neměla být delší než 2 sekundy.

Došlo-li při evidování tržby k překročení dané doby odezvy, byl poplatník povinen zaslat pomocí datové zprávy správci daně údaje o evidované tržbě, a to nejpozději do 48 hodin od uskutečnění evidované tržby.

Bylo možné uvádět na účtence s povinnými údaji i jiné údaje, které mohly být stanoveny jinými zákony (etržby, b.r.; Vondrák a spol., 2020, str. 123; Zákon č. 112/2016 Sb., ZoEET, 2016, §20-22).

- Provozovna – jednalo se o číslo, které se získalo ve webové aplikaci EET.
- Pokladna – označení pokladního zařízení poplatníka, u označení bylo možné, aby si poplatník vybral sám.
- Datum a čas transakce – musel odpovídat datu a času, kdy byla platba přijata a pomocí datové zprávy odeslána do systému EET.
- Číslo účtenky – pořadové číslo účtenky pro konkrétního poplatníka, muselo být vždy jedinečné.
- Celková částka – jednalo se o skutečně přijatou tržbu poplatníkem. Také musela odpovídat částce v datové zprávě, která byla odesílána do systému EET.
- Režim platby – na účtence měl být uveden režim, ve kterém byla platba uskutečněná (běžný či zjednodušený).
- Fiskální identifikační kód (FIK) – tento kód byl generovaný správcem daně. Byl součástí údajů zaslaných v potvrzovací datové zprávě o přijetí evidované tržby. Kód byl originální pro každou datovou zprávu. Délka FIK byla 39 znaků.
- Bezpečnostní kód poplatníka (BKP) – kód byl vytvořen pokladním zařízením, které poplatník vlastnil. Tímto kódem se rozlišovala a identifikovala příslušná tržba. Délka BKP byla 44 znaků, jednalo se o neurčitý otisk PKP kódu, na účtence musel být vždy uveden.
- Popisový kód poplatníka (PKP) – kód byl vytvořen pokladním zařízením poplatníka, identifikoval příslušnou tržbu. Tento kód se na účtenku uváděl pouze v případě, když poplatník nebyl povinen na účtenku uvádět FIK, a to například v případě překročení mezní doby odezvy nebo při výpadku internetového připojení. Délka PKP byla 344 znaků (Blog Webmium, 2019).

4. Sankce při neplnění povinností v rámci EET

Pokud poplatník nesplňoval podmínky a povinnosti pro realizaci činnosti EET, mohly mu být kontrolními orgány uloženy sankce.

Dle §28 odst. 1 ZoEET se jednalo o přešupěk proti evidenci tržeb, jestliže „*Fyzická osoba se dopustí přešupěku tím, že závažným způsobem úmyslně ztíží nebo zmaří evidenci tržeb.*“, nebo dle odst. 2 „*Právníká nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přešupěku tím, že závažným způsobem ztíží nebo zmaří evidenci tržeb.*“ Za přešupěky, které byly uvedené v odst. 1 a 2 bylo možné uložit pokutu do 500.000 Kč (Zákon č. 112/2016 Sb. ZoEET, 2016, §28; Hrabětová a spol., 2016, str. 98).

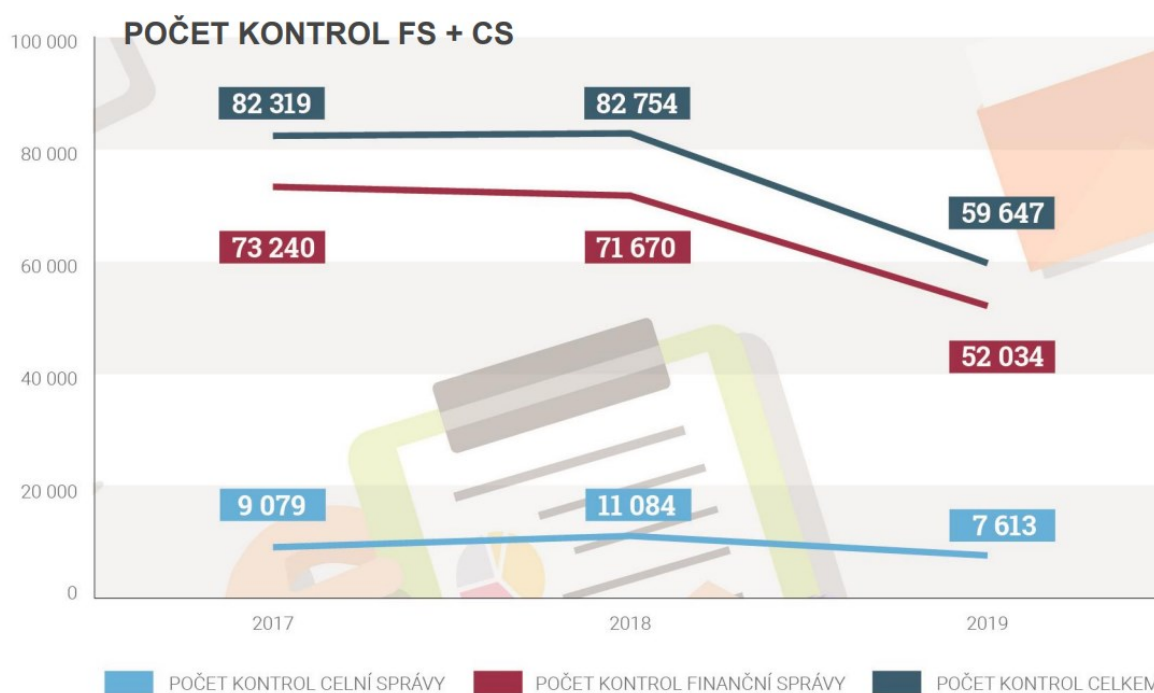
Při uplatnění tohoto ustanovení je nezbytné vycházet také ze Zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přešupěky a řízení o nich (dále jen: „ZoOZP“). Dle §35 p. a) ZoOZP je možné místo pokuty uložit napomenutí, které je obsažené a blíže specifikované v §45. Pokud je uloženo napomenutí, není možné s ním také uložit pokutu. Toto ustanovení je obsaženo v §36 ZoOZP, §35 a), §45, §36 ZoOZP (Hrabětová a spol., 2016, str. 98).

Při stanovení výše pokuty bylo důležité a nutné přihlédnout k okolnostem daného případu. Přihlédlo se k přitěžujícím či polehčujícím okolnostem, v případě EET bylo možné usoudit motiv nebo pohnutku. Aby byl dosažen cíl proporcionality, uložená sankce neměla být pro podnik devastující. Při uložení sankce bylo důležité přihlédnout k poměrům podnikající osoby, zohlednit jeho dosavadní činnost a také jeho majetkové poměry. Tato kritéria nebyla nijak obsažena v ustanovení, ale správní orgán měl k těmto kritériím přihlížet, jelikož stanovená pokuta nesměla být pro podnik likvidační (Hrabětová a spol., 2016, str. 98; §37, §39–40 ZoOZP).

4.1 Počet daňových kontrol

Při zavedení EET došlo také ke snížení daňových kontrol. Před rokem 2019 se počet daňových kontrol pohyboval okolo 82 tisíc ročně, v roce 2019 se daňové kontroly snížily o více než 22 tisíc kontrol čili se jednalo o 60 tisíc kontrol ročně.

Obrázek 6: Snížení počtu daňových kontrol



Zdroj: Tři roky s EET: Nižší daně a jejich větší výběr, cílenější kontroly a růst mezd v pohostinství. Online. Ministerstvo financí. B.r. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/ministerstvo/media/tiskove-zpravy/2019/tri-roky-s-eet-nizsi-dane-a-jejich-vetsi-3675>

„Nalézavost kontroly byla 22 % a prohřešek byl identifikován u 1 z 5 kontrol, v roce 2019 po zavedení EET je nalézavost 44 %, jedná se tedy o téměř každou 2 kontrolu“ (Ministerstvo financí, b.r.).

4.1.1 Statistika pokut

V následující tabulce č. 3 lze vyčíst různé výše pokut, nejvyšší a nejnižší udělenou pokutu, způsob řešení přestupků a jaké byly nejčastější přestupky.

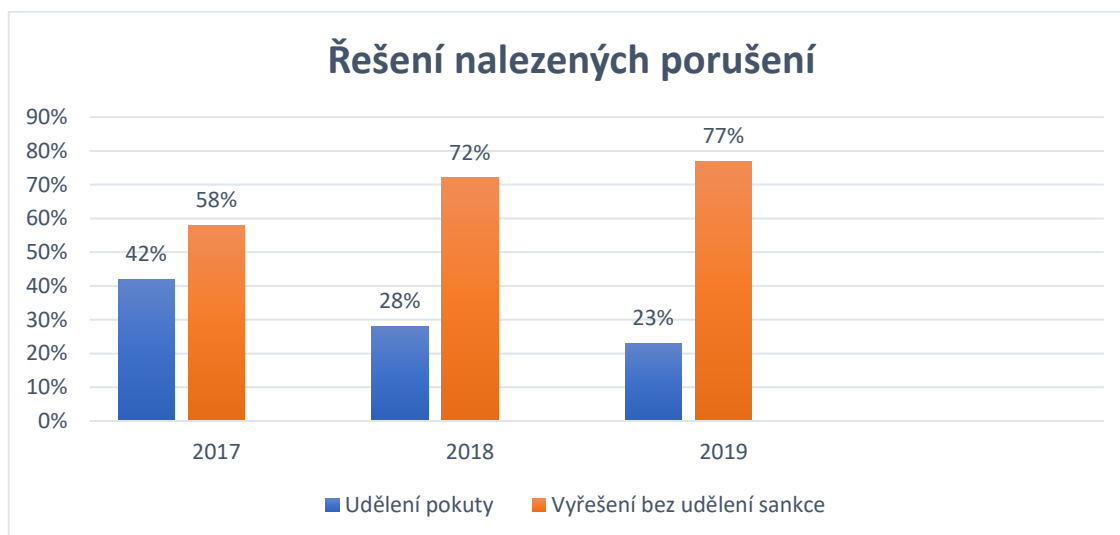
Tabulka 3: Statistika pokut

„Průměrná výše pokuty	10 627 Kč
Mediánová výše pokuty	8 000 Kč
Nejvyšší udělená pokuta	400 000 Kč
Nejnižší udělená pokuta	100 Kč
Způsob řešení	53, 5 % uloženo příkazem na místě
	37,8 % příkazem
	8,7 % ve správním řízení
Nejčastější zjištění	63 % nezaslání údajů
	38 % nevystavení účtenky
	22 % nenahlášení provozovny
	4 % chybějící informační oznámení“

Zdroj: Ministerstvo financí, b. r.

Pokuty nebyly likvidační a byly uděleny přiměřeně. Udělovaly se pouze při závažném porušení. Řešení nalezených porušení lze nalézt v následujícím grafu.

Graf 1: Řešení nalezených porušení



Zdroj: Tři roky s EET: Nižší daně a jejich větší výběr, cílenější kontroly a růst mezd v pohostinství. Online. Ministerstvo financí. B.r. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/ministerstvo/media/tiskove-zpravy/2019/tri-roky-s-eet-nizsi-dane-a-jejich-vetsi-3675>

4.2 Kontrolní orgány a kontrolní činnost

4.2.1 Kontrolní orgány EET

Kontrolními orgány, které mohou vykonávat kontroly, jsou převážně orgány Finanční správy ČR. Jedná se o finanční úřady a jejich územní pracoviště. Dalším, kdo má pravomoc k prověřování plnění povinností, jsou orgány Celní správy ČR.

Finanční správě čili správci daně je svěřena působnost a výkon, které odpovídají evidenci tržeb. Celní správa má na starosti prověřování plnění povinností podle ZoEET. Má tedy za povinnost sledování stavu skutečného a jeho porovnání se stavem žádoucím. Disponuje také pravomocí udělování sankcí za správní delikty a přestupky.

Tyto orgány spolu úzce spolupracují v řadě agend, nelze tedy blíže specifikovat postavení jednotlivých orgánů. Jedná se o vzájemné dohody těchto dvou úřadů v oblasti okruhu působnosti, jejich vzájemné koordinace a postupů.

Je možné, že se do výkonu kontrolní činnosti připojí i pracovníci z jiných státních orgánů. Může se jednat například nejen o pracovníky živnostenského úřadu, České obchodní inspekce ale i České inspekce životního prostředí. Pokud tito pracovníci při pracovní činnosti zjistí porušení povinností, které jsou uloženy ZoEET, oznámí tuto skutečnost finančnímu nebo celnímu úřadu a ti danou skutečnost prošetří. Více informací o porušení povinnosti poplatníka je uvedeno v následující podkapitole (Dušek, 2020, str. 66; Hajdušek, Vodička, 2017, str. 123-124; Ambrož, 2017, str. 68).

4.2.2 Kontrolní činnost

Kontrolní činnost byla vykonávána podle DŘ. Mnohdy se jednalo o vyhledávací činnost, místní šetření a kontrolní nákup. Kontrolovalo se, zda byly splněny stanovené povinnosti. Jednalo se o zasílání údajů o tržbě správci daně, vystavování a předávání účtenky a umístění informačního oznámení (Hajdušek, Vodička, 2017, str. 124).

Vyhledávací činnost spočívala ve vyhledávání důkazních prostředků správcem daně a zjišťování plnění povinností před zahájením řízení i v jeho průběhu. Správce daně měl možnost vykonávat tuto činnost s daňovým subjektem nebo bez něj. Při vyhledávací činnosti správce daně ověřoval úplnost evidence nebo registrace daňových subjektů; zjišťoval údaje o příjmech, majetkových poměrech, placení daní; shromažďoval a zpracovával informace; opatřoval nezbytná vysvětlení a také prováděl místní šetření. Tato činnost se využívala v „terénu“, v jejím průběhu byl kontrolní orgán oprávněn vyžadovat vysvětlení k různým skutečnostem, aby byl

naplněn cíl kontroly, pokud nebylo možné dané informace prověřit jiným úředním postupem (Zákon č. 280/2016 Sb. Zákon daňový řád, 216, §78; Hajdušek, Vodička, 2017, str. 125).

Místní šetření se provádělo obvykle „na místě“, kde poplatník byl většinou přítomen, na rozdíl od vyhledávací činnosti. V průběhu šetření správce daně vyhledával důkazní prostředky a prováděl ohledání. Bylo možné, aby správce daně přizval osobu, u které byla přítomnost potřebná. V rámci kontrolní činnosti správce daně sepsal protokol nebo úřední záznam, také měl možnost pořídit obrazový či zvukový záznam, který dokumentoval průběh úkonu, ale to pouze s vědomím poplatníka. Z tohoto důvodu nebylo možné záznam pořizovat tajně a poté ho použít. Správci daně bylo umožněno provést kontrolní činnost „anonymně“. O takovéto „anonymní“ kontrole byl sepsán úřední záznam, který byl následně založen do spisu poplatníka, aniž by o tom poplatníka vyrozuměl. Nejčastěji se místní šetření provádělo v době provozu, správce daně měl také právo vstupu na pozemky, do každé provozní budovy, místnosti či místa. Daňový subjekt a další přítomné osoby byly povinny poskytnout úřední osobě všechny přiměřené prostředky a vyžádané doklady. Správci daně byla vymezena možnost vyžádat nebo odebrat vzorky věcí, pokud se to týkalo bližšího posouzení nebo expertízy. O zapůjčených dokladech, věcech a vzorcích správce daně potvrdil převzetí nebo odebrání a nejpozději do 30 dnů je vrátil. Pokud se jednalo o složitější případ, lhůta se mohla ze závažných důvodů prodloužit, a to i opakovaně (DŘ, 2016, §80-82; Hajdušek, Vodička, 2017, str. 124-125).

Kontrolní nákup mohl, za účelem zjištění plnění stanovených povinností, provést orgán k tomu příslušný v průběhu místního šetření. Kontrolní orgán nakupoval zboží a služby jako zákazník, aby zjistil, zda poplatník správně evidoval tržby, vydával účtenky se správnými a zákonem stanovenými údaji. Tím pádem kontrolní pracovník sledoval prováděnou evidovanou tržbu a postupy poplatníka. Pokud kontrolní nákup byl v pořádku a bylo možné nákup vrátit (jednalo se například o noviny, knížky, obuv ...), dalo se od smlouvy odstoupit vrácením zboží. Nebylo možné vrátit některé zboží nebo poskytnutou službu (například hotové jídlo, kadeřnické služby, doprovodné služby) a ani nebylo možné vrátit kontrolní nákup, pokud by již jednou prodané zboží poplatník nemohl prodat znovu a vznikla by mu tak újma (například nebalené potraviny). Pokud nastala situace vrácení zboží, musel být o celém průběhu kontrolního nákupu sepsán protokol o místním šetření (Zákon č. 112/2016 Sb. ZoEET, 2016, §24; Hajdušek, Vodička, 2017, str. 126; Vondrák a spol., 2020, str. 177).

Příklad nesplnění povinnosti – Pracovník České obchodní inspekce provedl kontrolní nákup s úmyslem zjistit dodržování podmínek, kterou bylo i povinné vydávání účtenek. V případě, že

poplatník účtenku k nákupu nevydal, i když byl povinen, Česká obchodní inspekce tento skutek oznámila finančnímu nebo celnímu úřadu, který tuto skutečnost prošetřil (Hajdušek, Vodička, 2017, str. 124).

5. Problematika tzv. účtenkové loterie

Účtenková loterie (známá také jako tzv. Účtenkovka) byla loterie, kterou organizoval stát. Každý měsíc se hrálo o zajímavé ceny. O tyto ceny mohl hrát každý, kdo se zdarma zúčastnil a zaregistroval účtenky, které mohl jednoduše získat např. při nákupu v samoobsluze nebo třeba i v restauraci. Cílem bylo potlačení šedé ekonomiky a větší přínos peněz do státního rozpočtu na daních (Milionář, 2016; Odpovědník, b.r.).

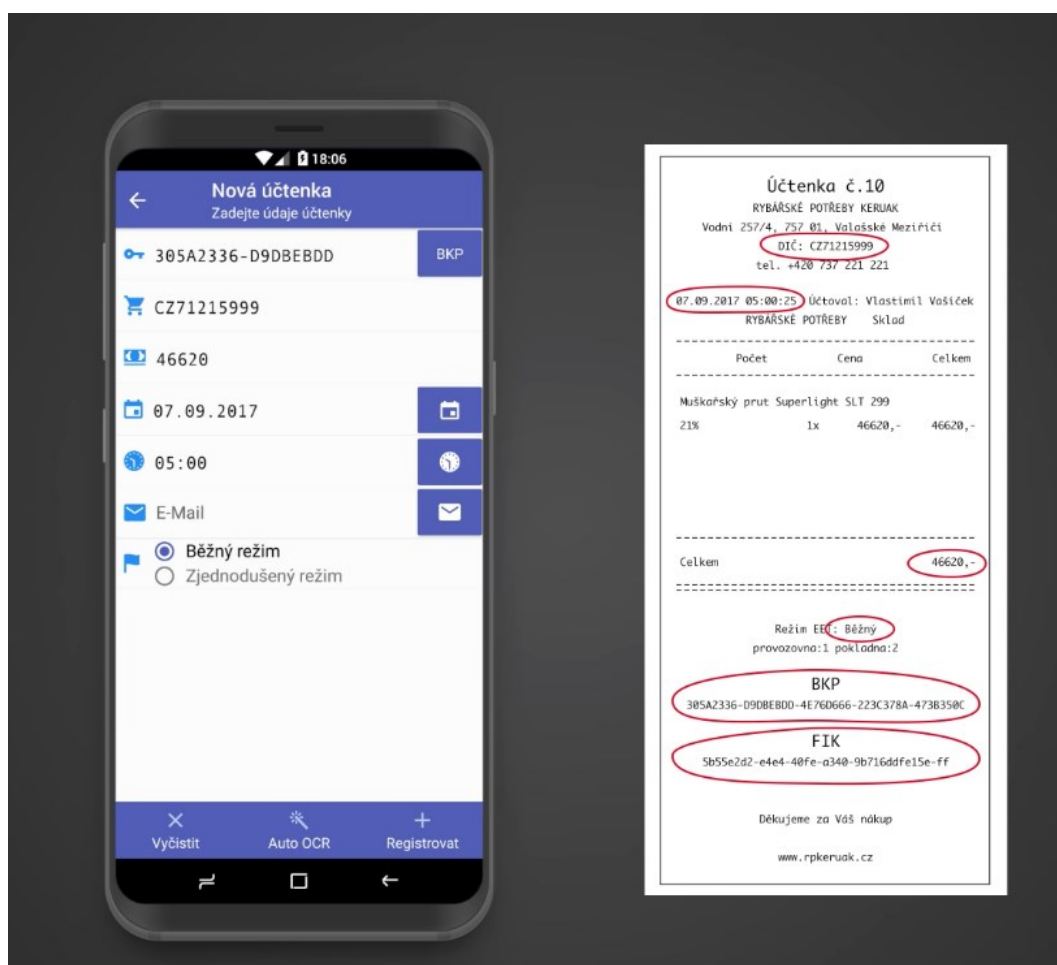
Účtenkovka byla zahájena v listopadu 2017 Ministerstvem financí, kterému pravomoc tuto loterie pořádat svěřil ZoEET.

Cílem Účtenkovky bylo podpoření efektivity evidence tržeb a řádný výběr daní. Tento cíl byl naplněn prostřednictvím zákazníků, kteří vyžadovali účtenky a následně si ověřili, zda byly zaevidované v systému EET (Hajdušek, Vodička, 2017, str. 121).

Za dobu existence a fungování loterie se do hry zapojilo přes 1,1 milionu lidí, kteří na portálu Účtenkovka zaregistrovali přes 467 milionů účtenek a následně do slosování o výhru bylo zařazeno více než 408 milionů účtenek. Účastníci hry Účtenkovka měli možnost vyhrát ceny v podobě peněžní nebo nepeněžní. Pokud vyhráli peněžní cenu, jednalo se o výhru v hodnotě od 100 do 1 000 000 Kč. V případě, že se jednalo o nepeněžní cenu, bylo možné vyhrát osobní automobil v hodnotě 400 000 Kč. Výdaje na pořádání loterie, na peněžní ceny nebo na pořízení věcné ceny se hradily ze státního rozpočtu ČR.

Tato hra nespádala pod režim zákona č. 186/2016 Sb., Zákon o hazardních hrách (dále jen "ZoHR"), upravující provozování hazardních her, a to díky specifické povaze této hry, která nesplňovala požadavky již zmíněného zákona (Ministerstvo financí, b.r; ZoEET, 2016, §35; Hajdušek, Vodička, 2017, str. 121).

Obrázek 7: Registrace účtenky pomocí aplikace Účtenkovka



Zdroj: ÚČTENKOVKA: ÚČTENKOVÁ LOTERIE. Online. In: Milionář. 2016. Dostupné z: <https://milionar.org/uctenkovka/>. [cit. 2024-03-11]

5.1 Registrace účtenky

Loterie se mohla zúčastnit osoba starší osmnácti let. Zapojit se mohli také i cizinci, ale museli mít české telefonní číslo, jelikož registrace účtenek pracovala pouze s českými telefonními čísly a případná výhra se převáděla bezhotovostně na tuzemské bankovní účty. Slosování proběhlo vždy 15. den v měsíci. Do hry mohly být zaevidované účtenky, které byly evidované v centrálním systému EET. Jednalo se tedy o účtenky, které obsahovaly FIK nebo BKP kód. Bylo možné účtenku přihlásit pouze jednou, ale počet přihlašovaných účtenek nebyl omezený. Podmínkou zaevidování účtenky byla také ta, že nebylo možné zaevidovat v jeden den více účtenek od stejného obchodníka, bylo tedy možné evidovat jednu z účtenek. Aby mohla být účtenka zaregistrována, musel se ručně opsat znak kódu BKP nebo FIK, dále se zapisovalo datum, čas, částka transakce, režim tržby a jako poslední údaj z účtenky byl DIČ obchodníka. Po vyplnění těchto náležitostí soutěžící uvedl svoje telefonní číslo nebo e-mail. Pokud měl někdo zájem, mohl si stáhnout aplikaci Účtenkovka, kde byla registrace účtenky snazší, a to

tím způsobem, že účtenku pouze naskenoval. Potřebné informace se samy z účtenky vyplnily a automaticky se zaregistrovaly. Pokud se soutěžící stal výhercem, byl informován na e-mail nebo telefonní číslo, které zadal při registraci účtenky. Výherce měl možnost si výhru vyzvednout osobně v hotovosti (do 20 000 Kč) nebo bezhotovostně přes bankovní účet. Tyto výhry byly osvobozené od daně. A účtenka při výhře nemusela být předkládána (iDNES, b.r.).

Ministerstvo financí vzhledem k nouzovému stavu mimořádně oznámilo v dubnu 2020 zrušení loterie. Tento postup nebyl plánovaný, ale jednalo se o nevyhnutelný krok (Ministerstvo financí, b.r.).

6. Ukončení EET

Z důvodu pandemie koronaviru musela vláda Andreje Babiše v roce 2020 EET pozastavit. Nakonec od 1. ledna 2023 se ZoEET zrušil, a to vládou Petra Fialy. Od tohoto data se již nepočítá s provozováním systému EET, ani pro podnikatele, kteří evidují dobrovolně. V případě, že podnikatel zašle Finanční správě informace o tržbě z pokladního zařízení, nebudou evidované a danému pokladnímu zařízení nebudou poskytnuty údaje od správce daně v podobě fiskálního identifikačního kódu (Finanční správa, 2022).

Pokud pokladní zařízení, které poplatník vlastní, má k dispozici funkci, která umožňuje vypnutí evidování tržeb, Finanční správa doporučuje tuto funkci vypnout, aby se pokladní zařízení neusilovalo o opětované spojení se systémem EET (Finanční správa, 2022).

Finanční správa umožňuje poplatníkům nahlížet na tržby, které byly zaslány do systému EET. Tyto informace je možné nalézt v aplikaci Elektronická evidence tržeb a je zde možné požádat o detailní výpisy tržeb (Finanční správa, 2022).

Ministr financí Zbyněk Stanjura uvedl, že důvodem zrušení EET je zbytečná administrativa podnikatelů a vyšší náklady v podobě zhruba 1,5 miliardy Kč, které ročně vznikaly v důsledku pokladního zařízení a jeho provozu. Dalším důvodem byly vysoké náklady, které byly spojené se systémem EET. V průběhu let činily náklady ministerstva Financí, Finanční správy ČR a Celní správy kolem 2,17 miliardy Kč, přitom počáteční náklady se pohybovaly zhruba kolem 370 milionů a průběžné náklady byly kolem 308 milionů ročně (ČSOB, 2022).

Při zrušení EET lze očekávat přechod stovek milionů korun až miliard korun do šedé zóny, kdy část podnikatelů nevykáže své tržby a tím pádem neodvede daně. Není možné přesně zjistit přechod podnikatelů do šedé zóny, a to z důvodu války mezi Ruskem a Ukrajinou (zdražování a nedostatek klíčových surovin, kterými jsou např. ropa, plyn a hliník) a dopadů pandemie koronaviru. Prozatím se na výběru daní pozastavení EET neprojevílo.

Hnutí ANO, které bylo v době zrušení EET v opozici, s jeho ukončením nesouhlasilo. Podle bývalé ministryně financí Aleny Schillerové EET byla prospěšná nejen pro podnikatelské prostředí. Hlavním důvodem byla možnost vybrat na daních 13 miliard každý rok navíc, tyto finanční prostředky by se mohly dále investovat (Finance.cz, 2022).

Na jednání vlády Petra Fialy dne 9. března 2022 bylo schváleno zrušení EET k datu 31. prosince 2022 (pro návrh hlasovalo 92 z přítomných poslanců). Návrh byl přehlasován Poslaneckou

sněmovnou (i přes snahu opozičního hnutí, aby byla zachována alespoň dobrovolná evidence tržeb) a poté byl návrh podpořen Senátem.

Dne 1. ledna 2023 nabyl účinnosti Zákon č. 458/2022 Sb. Zákon, kterým se zrušuje zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, ve znění pozdějších předpisů, a mění a zrušují se další související právní předpisy (Ministerstvo financí, 2022; BusinessINFO.cz, 2022).

7. Analýza prospěšnosti EET

Tato část bakalářské práce se bude zabývat analýzou daní v letech 2014-2016, kdy EET nebyla zavedena a v letech 2017-2019, kdy EET už byla zavedena. Také bude informovat o prospěšnosti a následném zhodnocení EET za rok 2017-2019.

V této bakalářské práci jsou použity roky 2017-2019, kdy EET fungovala. Toto období bylo vybráno autorkou práce na základně dostupných informací a dat, která byla možné vyhledat. Před tímto obdobím jsou roky 2014-2016, kdy EET nefungovala. Tyto roky byly vybrány s cílem porovnat období, kdy EET fungovala, a období, kdy ještě nebyla zavedena.

V následujících kapitolách je použita metoda výzkumu nazývaná Analýza. Analýza je metoda, která zkoumá jednotlivé prvky a vlastnosti určitého systému, jevu nebo činnosti. V této práci se tato analýza zaměřuje na prospěšnost systému EET. Cílem výzkumu je získat znalosti o systému, identifikovat nedostatky a slabá místa a následně zhodnotit kvalitu zkoumaného systému. Součástí této části práce je SWOT analýza, jejíž smyslem je hledání nového a lepšího řešení s cílem zvýšit efektivitu analyzovaného systému (Slide Player, b.r.; HomeL, b.r.).

7.1 Přínos do státního rozpočtu

Důležitý je nejen přínos finančních prostředků z EET, ale také náklady na provoz, které s ním souvisejí. Jedná se o náklady spojené s evidencí tržeb a také s účtenkovou loterií.

Podle Sněmovního tisku 177/0 N.z., kterým se zrušuje ZoEET, činily náklady spojené s vybudováním systému evidence tržeb a informačního webu etrzby.cz 366 mil. Kč. Také se zde započítají i náklady, které vznikly s novelou ZoEET, která předkládala možnost evidovat tržby ve zvláštním režimu. Tato možnost měla počáteční náklady pro Ministerstvo financí ve výši 39,9 mil. Kč na bloky účtenek (Poslanecká sněmovna parlamentu České republiky, 2022).

V letech 2017-2021 vznikly náklady spojené s účtenkovou loterií ve výši 231 mil. Kč.

Dalším nákladem se stal provoz systému a kontrol. Tyto náklady vznikly kvůli udržování, zajištění systému a kontrole plnění povinností evidence tržeb a s nimi souvisejícími náklady (např. personální náklady).

Celkové náklady Ministerstva financí, finanční správy a celní správy činily přibližně 2 166 mil. Kč.

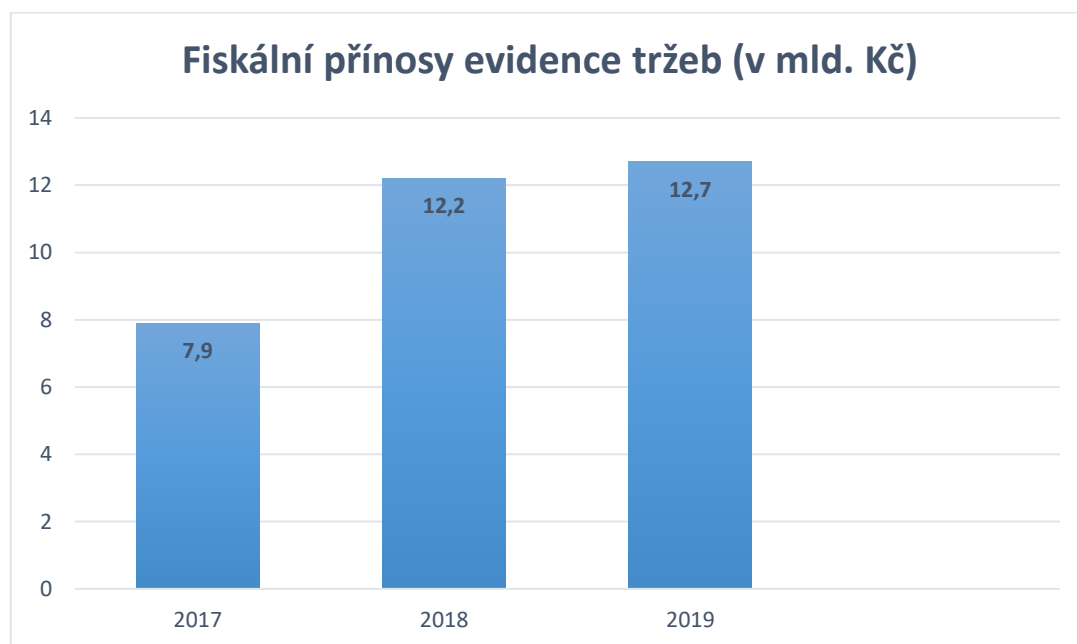
Přínosem zavedení EET jsou na straně veřejných rozpočtů, kde se jedná o zvýšení daňového inkasa, ale také zvýšená informovanost správce daně a jak již bylo zmíněno efektivnější zacílení kontrol, které provádí správce daně (Poslanecká sněmovna parlamentu České republiky, 2022).

Propočty o finančních prostředcích, které souvisí s EET provádí Finanční správa. Jsou prováděny pomocí určitého modelu výpočtu – finanční správa očistí nárůst daní od hospodářského růstu a dále pracuje s tímto vzniklým rozdílem. Dalším faktorem je zjištění, kolik finančních prostředků přinesla EET a kolik z toho kontrolní hlášení. Jedná se tedy o poměr 2/3 pro kontrolní hlášení a 1/3 pro EET.

Výsledkem propočtů Finanční správy je, že EET přinesla do státního rozpočtu za 3 roky téměř 33 miliard Kč. V průběhu 3 roků se peněžní prostředky zvyšovaly, a to následujícím způsobem:

- 2017: 7,9 mld. Kč
- 2018: 12,2 mld. Kč (celkem 20,1 mld. Kč)
- 2019: 12,7 mld. Kč (celkem 32,8 mld. Kč)

Graf 2: Fiskální přínosy evidence tržeb (v mld. Kč)



Zdroj: Tři roky s EET: Nižší daně a jejich větší výběr, cílenější kontroly a růst mezd v pohostinství. Online. Ministerstvo financí. B.r. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/ministerstvo/media/tiskove-zpravy/2019/tri-roky-s-eet-nizsi-dane-a-jejich-vetsi-3675>

Výnos EET byl vypočítán podle skutečných dat, která mělo Ministerstvo financí k dispozici. Jedná se o data z inkasa daní a údajů z daňových přiznání. Tato data byla očištěna o autonomní ekonomický růst a dopady všech dalších legislativních změn.

Obrázek 8: Fiskální dopady na přínosy EET za rok 2017 až 2019 (v mld.)

rok	2017	2018	2019
DPH*	4,7	6,1	6,1
DPPO	0	1,8	2,1
DPFO	1	1,5	1,6
pojistné na soc. a zdrav. pojištění	2,2	2,8	2,9
celkem	7,9	12,2	12,7

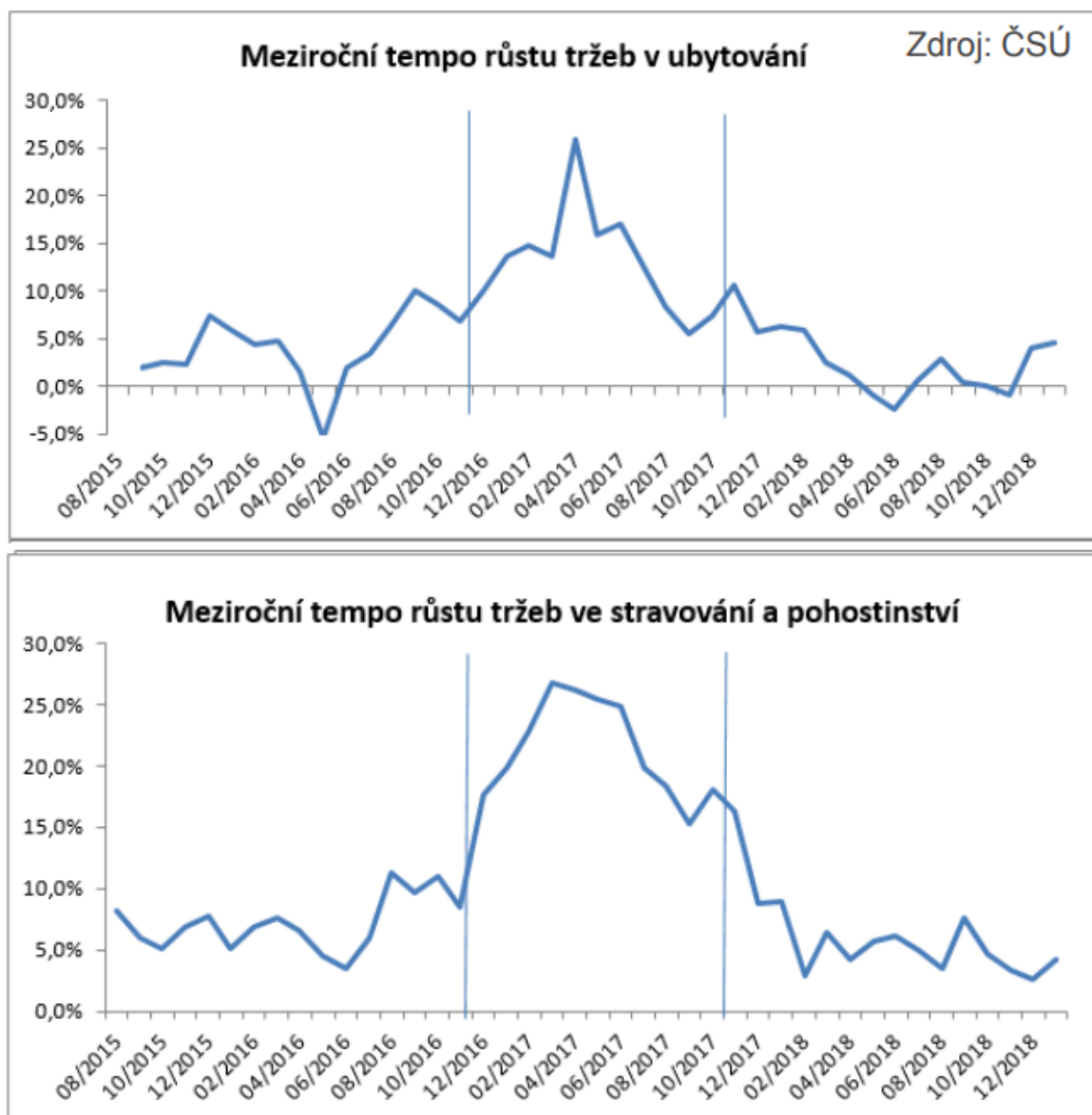
Zdroj: Závěrečná zpráva z hodnocení dopadů regulace (RIA). Online. Poslanecká sněmovna
parlamentu České republiky. B.r. Dostupné z:
file:///C:/Users/HP/Desktop/Bakal%C3%A1%C5%99sk%C3%A1%20pr%C3%A1ce/z%C3%A1v%C4%9
Bre%C4%8Dn%C3%A1%20zpr%C3%A1va%20z%20hodnocen%C3%

*Dopad na DPH již zahrnuje snížení inkasa DPH z titulu snížení sazby DPH na stravovací služby ve výši 0,8 mld. Kč ročně.

Podle Českého statistického úřadu (dále jen: „ČSÚ“) se tempo růstu tržeb po zavedení EET zněkolikanásobilo, např. v pohostinství a stravování meziročně vzrostly o více než 20 %. Pozitivním efektem je nejen růst tržeb, ale také vývoj mezd v těchto odvětvích. Podle dat ČSÚ se průměrná hrubá mzda v průběhu 3 let zvýšila o 7,4 procentního bodu. Počet živností v hostinské činnosti od roku 2016-2019 postupně vzrostl o 8 788 (Ministerstvo financí, b.r.; Ministerstvo financí, b.r.).

Po zavedení EET rostou nejen přiznané tržby v pohostinství (o 20 %), ale také v ubytování (o 13 %) a v maloobchodech (o 8 %) (Ministerstvo financí, b.r.).

Obrázek 9: Po zavedení EET rostou přiznané tržby



Zdroj: Tři roky s EET: Nižší daně a jejich větší výběr, cílenější kontroly a růst mezd v pohostinství. Online. In: Ministerstvo financí. B.r. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/ministerstvo/media/tiskove-zpravy/2019/tri-roky-s-eet-nizsi-dane-a-jejich-vetsi-3675>

7.2 Kompenzace EET snížením DPH

„K významnému snížení DPH dochází u kadeřnických a holičských služeb, oprav jízdních kol, obuvi, úprav a oprav oděvů a textilních výrobků a prodeje točeného piva“ (Ministerstvo financí, b.r.), kde došlo k poklesu ze sazby 21 % na 10 %, jedná se tedy o více než poloviční snížení sazby. U vodného a stočného se jedná o snížení sazby z 15 % na 10 %. V sektoru stravovacích služeb a podávání nealkoholických nápojů se jednalo v 1. vlně snížení sazby z 21 % na 15 % a poté rovněž na 10 %.

Cílem snížení DPH je zvýšit čistou marži podnikatelům. V případě vodného a stočného je také cílem snížit ceny pro konečné spotřebitele, protože Ministerstvo financí je v oblasti vodárenství cenovým regulátorem (Ministerstvo financí, b.r.).

Po snížení DPH se v jednotlivých letech vybralo méně finančních prostředků, jak lze vyčíst z následujícího obrázku.

Obrázek 10: Kompenzace EET snížením DPH

ROK	2017	2018	2019	2020	2021
1. a 2. vlna (z 21 % na 15 %)	-0,8	-0,8	-0,8	-0,8	-0,8
3. a 4. vlna (na 10 %)				-2,0	-3,5
CELKEM (v mld. Kč)	-0,8	-0,8	-0,8	-2,8	-4,3

Zdroj: Tři roky s EET: Nižší daně a jejich větší výběr, cílenější kontroly a růst mezd v pohostinství. Online. In: Ministerstvo financí. B.r. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/ministerstvo/media/tiskove-zpravy/2019/tri-roky-s-eet-nizsi-dane-a-jejich-vetsi-3675>

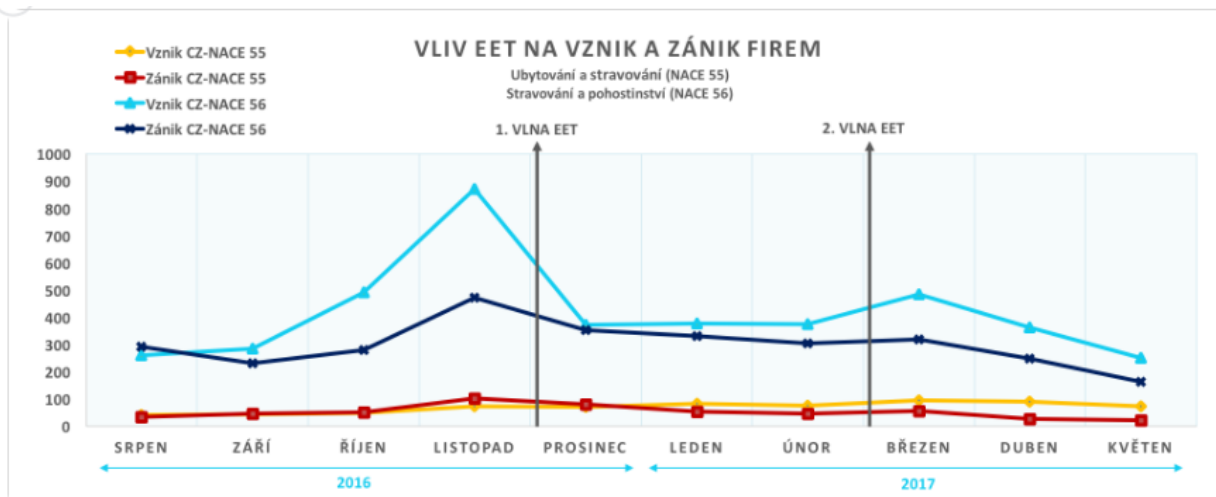
7.3 Vliv EET na vznik a zánik dotčených subjektů

Spuštění první a druhé vlny mělo velký vliv na subjekty, které spadaly do těchto vln. Kvůli zavedení EET skončilo mnoho podnikatelských subjektů, ale v meziročním srovnání počet subjektů nakonec vzrostl. Přejít na EET nejvíce zasáhl živnostníky, kteří podnikali v kategorii ubytování, stravování a pohostinství.

Zavedení EET vyvolalo různé reakce, což se projevilo i v chování firem a živnostníků.

Když byla spuštěna první vlna, dotkla se subjektů, kteří podnikali v ubytování (NACE 55), stravování a pohostinství (NACE 56). Před zavedením EET bylo zjištěno, že v těchto oborech došlo k razantnímu poklesu nově vzniklých podniků a byl oznámen prudký zánik subjektů. Tato problematika vznikla kvůli hromadné obměně IČ, kdy podnikatelé a firmy ukončili podnikání a obnovili ho pod jiným IČ.

Obrázek 11: Vliv EET na vznik a zánik firem – NACE 55, NACE 56

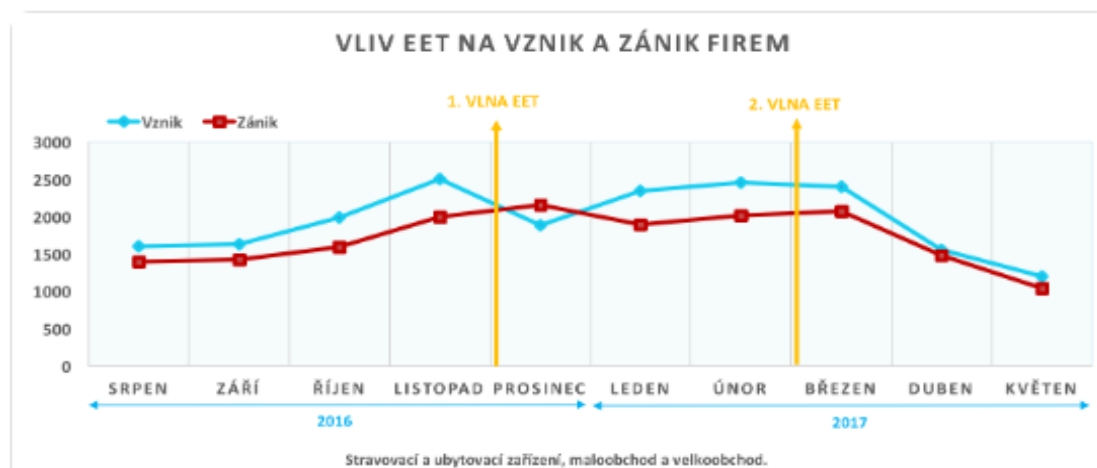


Zdroj: Vliv EET na vznik a zánik dotčených subjektů. Online. In: Gastro a Hotel. B.r. Dostupné z: <https://gastroahotel.cz/vliv-eet-vznik-zanik-dotcenyh-subjektu/>. [cit. 2024-04-16].

„Celkově ve sledovaném období od 11/2016 do 6/2017 ukončilo svoji činnost přes 2,5 tisíce firem, z toho 89 % bylo živnostníků. Ve stejném období vloni, tedy od 11/2015 do 5/2016, přitom bylo uzavřeno přes 2,3 tisíc firem, z toho 54 % bylo živnostníků. Oproti letošnímu roku se v tom minulém však neodehrál žádný výrazný výkyv“ (Gastro a Hotel, b.r.).

Po spuštění druhé fáze EET, která se týkala subjektů, kteří vlastnili maloobchod a velkoobchod (NACE 45.1, 45.3, 45.4, 46 a 47), byl zaznamenán pokles počtu nově vzniklých subjektů a současně nárůst počtu zaniklých subjektů.

Obrázek 12: Vliv EET na vznik a zánik firem – NACE 45.1, 45.3, 45.4, 46 a 47



Zdroj: Vliv EET na vznik a zánik dotčených subjektů. Online. In: Gastro a Hotel. B.r. Dostupné z: <https://gastroahotel.cz/vliv-eet-vznik-zanik-dotcenyh-subjektu/>. [cit. 2024-04-16].

„Od února do června 2017 zaniklo v oboru maloobchodu a velkoobchodu přes 5,4 tisíc subjektů, z čehož 74 % tvoří živnostníci, a vzniklo 5,8 tisíc subjektů, z čehož 59 % tvoří živnostníci. Zákon tak měl největší dopad opět na živnostníky. V porovnání se stejným obdobím předcházejícího roku (2/2016–6/2016) zaniklo přes 6,6 tisíc subjektů (z toho 82 % bylo

živnostníků) a vzniklo přes 7,2 tisíc subjektů (z toho 62 % bylo živnostníků)“ (Gastro a Hotel, b.r.).

7.4 Porovnání daní s EET a bez EET

V této podkapitole bakalářské práce se bude porovnávat, zda zavedení EET mělo vliv na výběr daní. Nejvíce ovlivněnými daněmi jsou daň z přidané hodnoty, daň z příjmů PO a také daň z příjmů FO. Efektivnost EET bude porovnáována v letech 2014-2019.

7.4.1 Daň z přidané hodnoty

První daní na zhodnocení efektivity EET je DPH, která je nepřímou daní. Do 1. ledna 2024 existovaly tři snížené sazby, jednalo se o základní sazbu daně 21 %, první sníženou sazbu 15 % a druhou sníženou sazbu daně 10 %.

Do základní sazby daně 21 % spadaly všechny druhy zboží a služeb, které nespádaly do snížených sazeb. Do první snížené sazby 15 % spadala většina běžných potravin, hromadná doprava, zdravotnické pomůcky a také platila i na pohřební služby aj. Do druhé snížené sazby 10 % spadaly léky, vodné a stočné, potraviny pro malé děti (např. kojenecká výživa) a knihy (Moje daně, b.r.).

Nyní základní sazba zůstává stále stejná – 21 %, ale zavádí se pouze jedna snížená sazba, a to ve výši 12 %. Ke změnám sazby daně dochází v souladu se zákonem č. 349/2023 Sb., Zákonem, kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů (Finanční správa, b.r.).

Do základní sazby 21 % klasicky zařazujeme elektřinu, benzín, zemní plyn, tabák, alkohol, oblečení, nově do této sazby zařazujeme navíc palivové dřevo, a točené pivo.

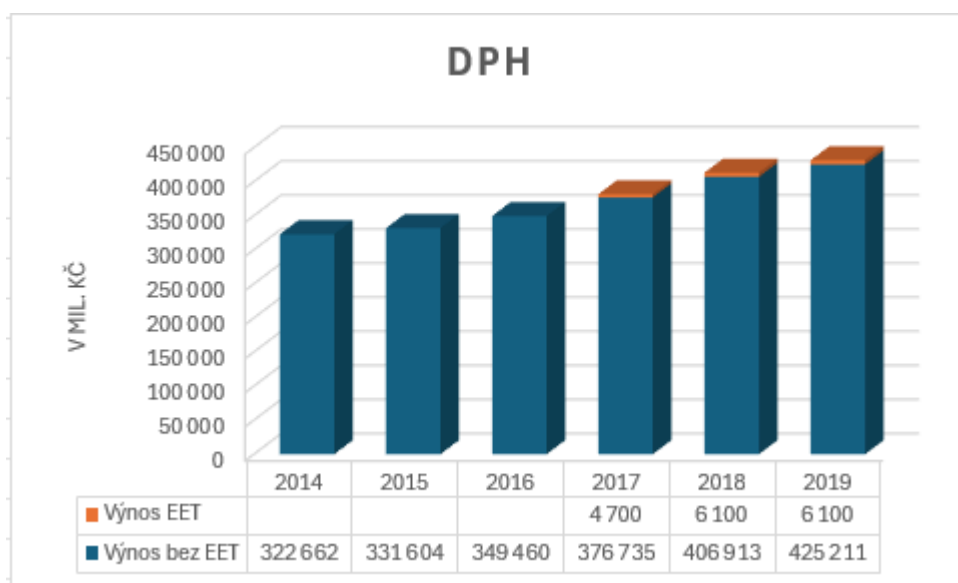
Do nové snížené 12% sazby jsou zařazeny ubytovací služby, stravovací služby s výjimkou prodeje nápojů jiných než pitné vody a vybraných nápojů, potraviny, krmiva pro zvířata, pitná voda, noviny, časopisy a mnoho dalšího (Kupní Síla.cz, b.r.).

Výpočet je založen na skutečných datech o inkasu DPH, které plátcí daně zaplatili Finanční správě. Jedná se o peněžní prostředky z hlavní činnosti, které spadají do EET.

Vývoj inkasa DPH se vypočítává rozdílem mezi přijatými platbami z daňové povinnosti a z příslušenství daní (úroky, penále, pokuty ...) (Finanční správa, b.r.).

Mezi roky 2017-2018 se EET zvýšila o 29,78 % a poté v roce 2019 nadále stagnovala s nulovým růstem.

Obrázek 13: Daň z přidané hodnoty



Zdroj: Vlastní zpracování z dat Finanční správy a Poslanecké sněmovny parlamentu České republiky

Jak je znázorněno na grafu, každý rok EET přinesla z DPH do státního rozpočtu částku peněz navíc, která byla dále použita na různé investice.

V porovnání s ostatními daněmi měla EET největší vliv na výnos z DPH.

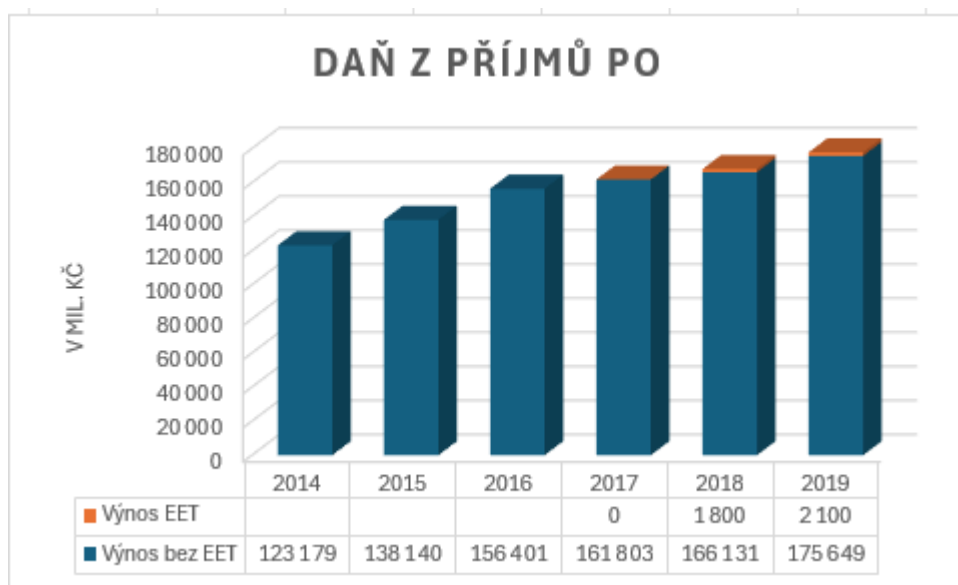
7.4.2 Daň z příjmů PO

Další daní je přímá daň s názvem Daň z příjmů Po, která obsahuje sazbu 21 % od roku 2024. V letech 2010-2023 byla sazba 19 %, ale v roce 2024 došlo poprvé v historii k navýšení. Kromě 21 % sazby existuje i zvláštní sazba daně z příjmů Po, která činí 5 %. Tato sazba se vztahuje pouze na základní investiční fondy. Předmětem této daně jsou všechny příjmy, které subjektu plynou z jeho činnosti a z nakládání s jeho majetkem. Tato daň je dalším hlavním zdrojem státní pokladny.

Tuto daň musí odvádět PO, ale i některé FO. Výše daně se stanovuje z daňového přiznání, které poplatníci podávají za každé zdaňovací období. Poplatníci musí daň zaplatit nejpozději do posledního dne, kdy je možné toto přiznání podat. Tedy do 3 měsíců od uplynutí zdaňovacího období. Lhůta se prodlužuje na 4 měsíce v případě, že poplatník podává daňové přiznání elektronicky. Existují 3 způsoby, jak může PO zaplatit daň z příjmů. Jedná se o bezhotovostní platbu prostřednictvím bankovního převodu, hotově na územním pracovišti finančního úřadu anebo hotově poštovní poukázkou typu A (Měšec, 1997).

Následuje graf, který znázorňuje pohyb EET mezi roky 2018-2019. EET se zvýšila o 16,66 %.

Obrázek 14: Daň z příjmů PO



Zdroj: Vlastní zpracování z dat Finanční správy a Poslanecké sněmovny parlamentu České republiky

Z tohoto grafu vyplývá, že z této daně byl vyšší příjem peněžních prostředků v letech 2018 a 2019 než z daně z příjmů FO.

7.4.3 Daň z příjmů FO

Tato sazba také patří mezi přímé daně. Základní sazba je 15 % nebo 23 % a jako základ daně se označují příjmy poplatníka, které ve zdaňovacím období přesáhly výdaje, které FO vynaložila. Tyto výdaje musí být prokazatelné.

Daň z příjmů představuje 15 % části příjmů, kterou za určitých podmínek ekonomicky aktivní osoby odvádějí státu. Za poplatníky jsou označeny všechny FO, které mají trvalý pobyt hlášený v ČR. Existuje zde také možnost odvodu paušální daně nebo paušálních výdajů.

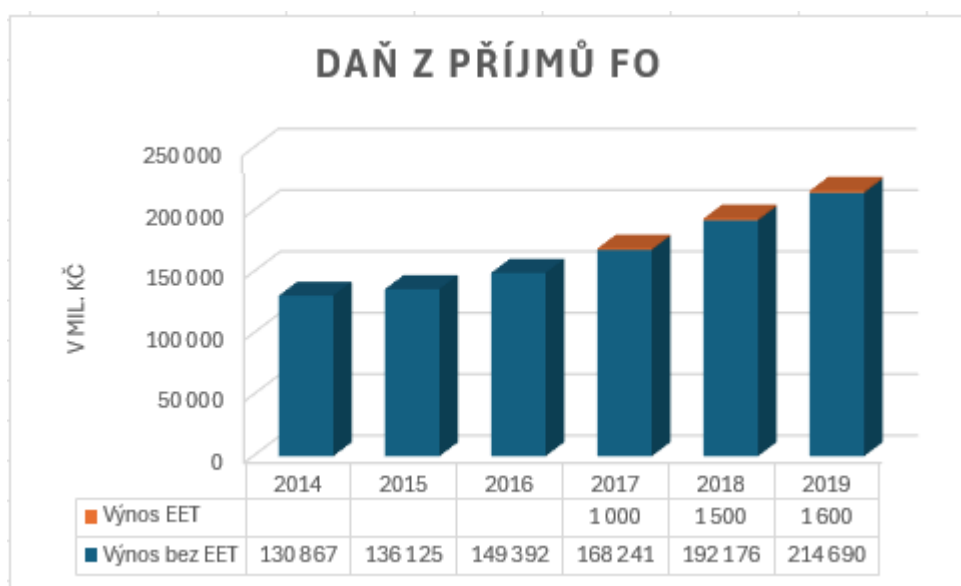
Z této daně podléhají příjmy FO, které se týkají zaměstnání, podnikání. Dále se mohou danit příjmy z nájmu, výher a cen ze soutěží a příležitostné příjmy. Zdaněny jsou také peněžní a nepeněžní příjmy získané pomocí směny. Do této daně se naopak nezahrnují úvěry, půjčky, náhrada škody ani sociální dávky.

Paušální daň se týká OSVČ, která není plátcem DPH a dobrovolně se k tomuto odvodu přihlásí. Výše daně se vypočítá podle příjmů, kterých OSVČ dosahuje. V roce 2024 činí paušální daň v prvním pásmu 7 498 Kč měsíčně, což by za celý rok činilo částku 89 976 Kč. Tato částka zahrnuje také minimální odvod na zdravotní pojištění, daň z příjmů a minimální odvod na sociální pojištění.

Pokud se jedná o daň z příjmů u zaměstnanců, zpravidla ji platí zaměstnavatel. Mohou nastat i případy, kdy se daňové přiznání musí podat zaměstnanec sám i jeho zaměstnanec. Může se jednat například o situace, kdy zaměstnanec má více než jedno zaměstnání (přivydělává si na DPP, DPČ nebo jako OSVČ), plynou mu příjmy z pronájmu, obdržel dary anebo prodal nemovitost, na kterou se osvobození příjmu nevztahuje (Měšec, 1997).

Na následujícím obrázku lze vidět posun EET. Mezi roky 2017-2018 se EET zvýšila o 50 % a mezi roky 2018-2019 o 6,66 %.

Obrázek 15: Daň z příjmů FO



Zdroj: Vlastní zpracování z dat Finanční správy a Poslanecké sněmovny parlamentu České republiky

Tato daň přinesla do státního rozpočtu nejméně peněžních prostředků, až na rok 2017, zde přinesla více než daň z příjmů Po.

Jak je znázorněno na předchozích 3 grafech, každý rok EET přinesla do těchto daní část peněz navíc a tím pádem se zvýšil výběr již zmíněných daní. Finanční prostředky se ve státním rozpočtu dále mohly použít na financování veřejného sektoru, který mohl zahrnovat různé investice, mzdy, sociální politiky a ekonomický rozvoj státu.

Z těchto a jiných dostupných informací se domnívám, že EET měla pozitivní vliv na výnos výše uvedených daní.

Výnos z DPH se dělí na 8,92 % pro kraje, 21,4 % pro obce a 69,68 % se odvádí do státního rozpočtu. Stejně se dělí i daň z příjmů Po, kromě té, která se v plné výši vrací krajům a obcím a daň z příjmů FO vybíraná srážkou. Vybrané finance z daně z příjmů FO ze samostatné

výdělečné činnosti získávají obce 30 % podle místa bydliště podnikatele, pak 10 % jde do státního rozpočtu a zbývajících 60 % výnosu se dále rozděluje na 8,92 % pro kraje, 21,4 % pro obce a 69,68 % jde do státního rozpočtu (Podnikatel.cz, 1997).

Výše uvedená procenta DPH jsou znázorněna v následujícím obrázku č. 15.

Obrázek 16: Rozdělení výnosu DPH (v mil. Kč)

	kraje	obce	státní rozpočet
2017	419,2	1005,8	3275
2018	544	1305	4250
2019	544	1305	4250

Zdroj: Vlastní zpracování z dat Podnikatel.cz

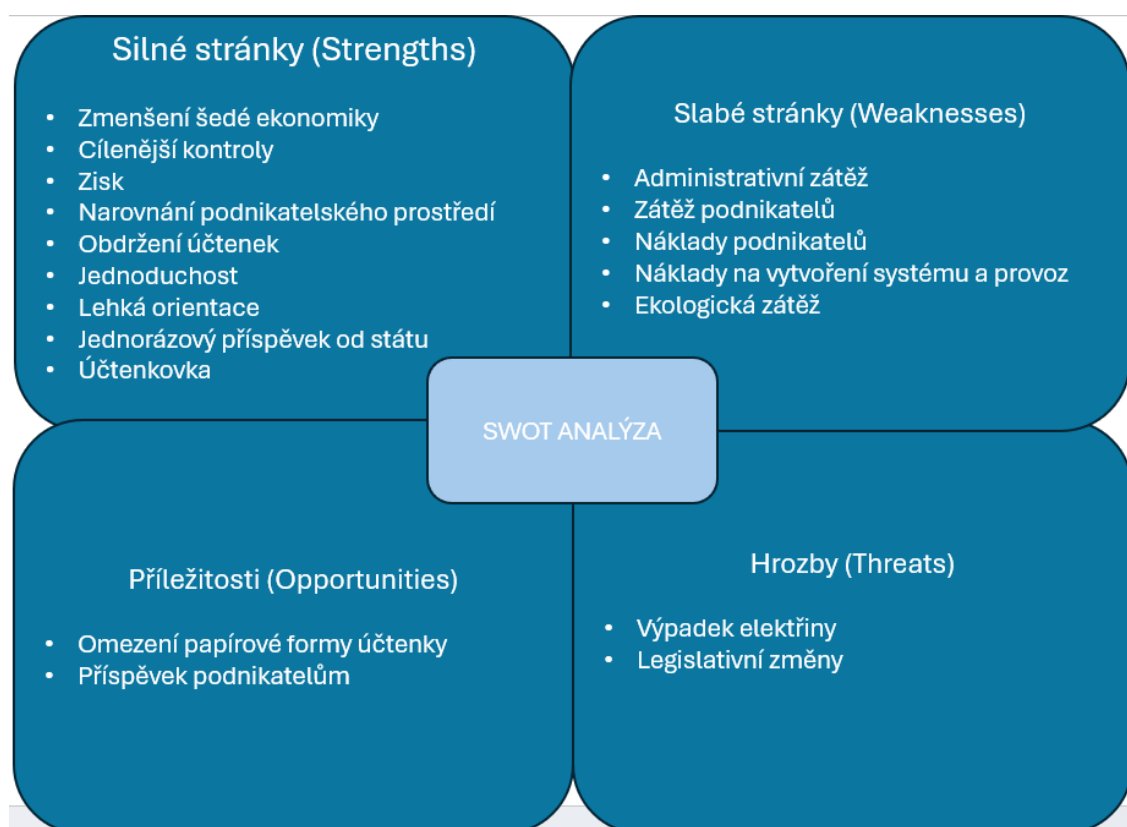
7.5 SWOT analýza

Poslední částí této kapitoly s názvem Analýza prospěšnosti je zhotovení SWOT analýzy. Následující SWOT analýza je sepsána podle subjektivního pohledu autorky práce na problematiku, která se zabývá systémem EET.

SWOT analýza je diagram pro zobrazení stavu analyzované věci. Může to být např. účinná technika, která pomáhá podnikům vyhodnotit jejich silné a slabé stránky, příležitosti a hrozby. Posuzují se vnější a vnitřní faktory. Díky této analýze se mohou zpochybnit rizikové předpoklady nebo také odhalit slepá místa ve výkonosti.

SWOT analýza je vytvořena ze čtyř seznamů – silné stránky (např. čím organizace nebo věc vyniká, hlavní výhody, úspěchy na trhu ...), slabé stránky (např. nedostatky, problémy, co je potřeba zlepšit, zastaralé procesy ...), příležitosti (např. nové technologie, preference zákazníků u organizace, výhody, cíle ...) a hrozby (např. konkurence u organizací, ekonomická krize, příležitosti, narušení, potenciální problém ...). Následně se sestaví matice, aby se dala zkoumaná věc lépe zhodnotit a lehce se rozpoznaly souvislosti mezi sebou, které se dají nadále zkoumat (MindOnMap, b.r.; Jak se dostat do medií, b.r.; Fresh start, b.r.).

Obrázek 17: SWOT analýza EET



Zdroj: Vlastní zpracování

Cílem EET bylo narovnání podnikatelského prostředí formou řádného odvodu daně. Tím se zmenšila i šedá ekonomika a zvýšily se finanční prostředky ve státním rozpočtu. Po zavedení EET začaly být kontroly více cílené, a tak mohly kontrolní orgány uložit více pokut. Podnikatelé, kteří před zavedením EET podváděli a neodváděli všechny daně, museli přiznat všechny příjmy a odvést náležitě daně, pro poctivé podnikatele vše zůstalo stejné. Zákazníci po každém nákupu potravin nebo služeb obdrželi účtenku, kterou si mohli zkontrolovat pomocí aplikace s názvem Ověření účtenky. Systém EET byl jednoduchý, přehledný a lehce se v něm orientovalo. Účtenkovka posloužila Finanční správě jako kontrola nad podnikateli, zda správně evidují tržby. Jednalo se o kontrolu pomocí zadávání účtenek na webovou stránku, kam zákazníci mohli účtenku zadat a případně hrát o peněžní či nepeněžní výhru.

Podnikatelé měli povinnost si při zavedení EET zajistit pokladnu, kterou si museli koupit nebo pronajmout. Bylo nutné, aby podnikatel měl přístup k Wi-Fi, díky kterému mohla pokladna požádat o fiskální kód, který musela obsahovat účtenka. V případě, kdy se pokladna nespojila se systémem Finanční správy a neobdržela fiskální kód, musel se podnikatel následně obrátit na Finanční správu obrátit. A poté zaevidovat přijatou tržbu zpětně. Také stát měl při zavedení EET nemalé náklady, a to s vytvořením systému a jeho provozem, jak již bylo zmíněno.

Ekologickou zátěží je myšleno výroba papírových účtenek z přírodních zdrojů, větší spotřeba elektřiny, výroba pokladen a jiných zařízení.

U podnikatele bylo nezbytné sledovat, zda se nezměnila legislativa spojená s EET.

Autorka by doporučovala omezení papírových účtenek. Zákazníkům, kteří by netrvali na analogové účtence, by mohla být nabídnuta některá z následujících služeb: zaslání účtenek online formou např. na email nebo na státem provozovaný systém, který by byl vytvořen pro zobrazení účtenek. Popřípadě by se taková účtenka dala zobrazit i v prostředí aplikace, kterou by si nechal zhotovit samotný podnik, který by účtenku vystavoval. Stát by mohl poskytovat měsíční příspěvek podnikatelům na provoz pokladny nebo na elektřinu. Tento krok by však musel být doprovázen další analýzou, která by zhodnotila výhodnost těchto kroků pro samotný stát.

ZÁVĚR

Tato bakalářská práce se skládá ze dvou částí, kterými jsou teoretická a praktická část.

V teoretické části je především popsáno, co je EET, jaký byl postup evidování tržeb a kdo tyto tržby musel evidovat. Kromě toho se další kapitoly zabývají poznatky o účtenkách a známé účtenkové loterii. Důležitou součástí této části práce jsou informace o kontrolních orgánech a jejich postupu při kontrole. Autorka věnovala pozornost také udělování sankcí nebo napomenutí při nedodržení předpisů, které jsou stanoveny v ZoEET.

Z důvodu zrušení EET je nyní zhoršená situace kontrol, jelikož již nejsou cílené jako při EET, kdy celní správa a finanční správa vybraly více pokut a měly lepší možnost cílené kontroly na daňové subjekty. Např. někteří podnikatelé v pohostinství nyní preferují placení v hotovosti, kterou nepřiznají, a celní správa nebo finanční správa nemají možnost při kontrolách odhalit tyto a jiné daňové úniky.

V poslední kapitole je popsáno, jakým způsobem byla EET zrušena, důvody, které k tomuto kroku vedly, a nakonec i způsob ukončení celé elektronické evidence.

Druhá, praktická část práce, se věnuje analýze prospěšnosti EET. Tato praktická část je zakončena autorčíným zhodnocením pomocí SWOT analýzy.

Při zavedení EET musel stát vynaložit finanční prostředky, aby EET mohla fungovat a daně mohly být odváděny přehledněji a kontrolovaněji. Ministerstvo financí průběžně a přehledně informovalo podnikatelské subjekty, které musely evidovat své tržby. Tyto informace souvisely také s náklady, které podnikatel musel nést, ale stát tyto náklady kompenzoval jednorázovým příspěvkem a snížením DPH. Toto snížení DPH následně vedlo k vyšší marži. Tyto kroky měly v ideálním případě pomoci podnikatelům, aby na zavedení EET finančně neutrpěli a aby se jim její zavedení časem vyplatilo.

Pro stát zavedení EET znamenalo nejen již zmíněné náklady, ale také následné příjmy, které byly pro stát užitečné. Počáteční náklady byly vysoké, ale během provozu se náklady snižovaly a stát evidoval zisk. Z pohledu vybraných finančních prostředků byla EET pro stát prospěšná.

V letech, kdy fungovala EET, se snížila šedá ekonomika a podnikatelé měli menší možnost podvádět a připravit stát o nemalé peněžní prostředky. Bohužel při zrušení EET se šedá ekonomika znovu zvýšila a stát tak může přicházet o peněžní prostředky.

V kapitole s názvem analýza prospěšnosti je zaznamenáno, kolik peněžních prostředků EET vydělala za roky 2017-2019. Tyto příjmy byly vybrány ze 3 různých daní – jedná se o DPH, daň z příjmů PO a daň z příjmů FO. Tyto údaje jsou rozepsané v tabulce. Tato tabulka je následně zanesena do grafů, které přehledně znázorňují, jaká část příjmů byla vybrána ze samotné EET. Na konci této kapitoly je autorkou zpracována SWOT analýza. Lze zde zjistit, o jaký druh analýzy se jedná, na co se používá a jak se tento diagram sestavuje. Následuje pak konkrétní diagram pro Elektronickou evidenci tržeb spolu s podrobným popisem.

Ve SWOT analýze jsou vyzdviženy některé příklady ze seznamů, které obsahuje. Ihned si lze všimnout, že převažují dva seznamy, a to silné a slabé stránky. Každý může EET vnímat z jiného úhlu pohledu, a tím pádem mít více příkladů u slabých či u silných stránek. U autorky převyšují silné stránky, které jsou definovány nejen v podobě větších finančních prostředků ve státním rozpočtu, ale také narovnáním podnikatelského prostředí prostřednictvím cílenějších kontrol. Z analýzy vyplývá kladné hodnocení systému EET, který se v průběhu let snažil o rovnost mezi subjekty povinnými k dani formou odvodu daní.

Autorka se v závěru práce snaží na základě dostupných informací i z vlastní analýzy zhodnotit prospěšnost šestiletého fungování EET. V práci jsou zohledněny náklady na vytvoření systému i výnosy, které zavedení elektronické evidence následně přineslo. Dále je ve zhodnocení bráno v potaz i efektivnější provádění kontrol, cílených na daňové úniky a subjekty s nimi spojené. Uvedeny jsou také sankce, které finanční a celní správa za dobu fungování EET udělila.

Výsledné hodnocení prospěšnosti EET je podle autorky této práce kladné. Na základě vlastní provedené analýzy dospěla k závěru, že zavedení EET byl krok správným směrem. Tento systém se stal efektivním nástrojem k odstranění daňových úniků a narovnání postojů podnikatelů. Výnosy z jejího zavedení mohly přispět nemalou částkou do státního rozpočtu a být využity v jiných oblastech státní správy.

Podle autorčina názoru bylo zrušení EET pro stát špatným krokem, jehož následkem může být méně finančních prostředků ve státním rozpočtu. I již zmíněné nemalé náklady, které musel stát i podnikatelé vynaložit na zřízení a provoz systému, přišly také vniveč. Na závěr lze uvést, že EET byla z autorčina pohledu velmi prospěšná nejen pro zvýšení odvodu daní, ale také snížení šedé ekonomiky a upevnění morálky mezi podnikateli.

Bohužel v důsledku zrušení EET, a tím i povinnosti evidovat tržby, již mnoho webových stránek neposkytuje všechny důležité informace, které by mohly být přínosné pro tuto

bakalářskou práci. Webové stránky v důsledku zrušení EET již neinformují o této problematice. Tím pádem je k dispozici pouze omezené množství údajů.

V teoretické části práce lze tento nedostatek nahradit alespoň existující literaturou. Je však třeba zmínit, že krátká doba trvání EET se odrazila také v poměrně malém množství dostupné odborné literatury, která by se danému tématu věnovala. Nedostatek potřebných údajů byl nejvíce patrný především při tvorbě praktické části této práce.

POUŽITÁ LITERATURA

Alena Schillerová ve Dvacítce Radiožurnálu: Tři roky fungování EET a státní rozpočet na rok 2020. Online. In: Ministerstvo financí. B.r. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/ministerstvo/media/v-mediich/2019/alena-schillerova-ve-dvacitce-radiozurna-36778>. [cit. 2024-04-01].

AMBROŽ, Jan. *Elektronická evidence tržeb v praxi*. Praha: Verlag Dashöfer, [2017]. ISBN 978-80-87963-40-1.

Andrej Babiš. In: *Vláda České republiky* [online]. c2009 [cit. 2022-12-09]. Dostupné z: <https://www.vlada.cz/cz/clenove-vlady/andrej-babis-115388/>

Co je to SWOT analýza: Jak ji vytvořit a použít. Online. Fresh start. B.r. Dostupné z: <https://freshstart.cz/co-je-to-swot-analyza-jak-ji-vytvorit-a-pouzit/>. [cit. 2024-04-08].

Co Je To SWOT Analýza? Jak Ji Provést Krok Za Krokem + Příklad. Online. Jak se dostat do médií. B.r. Dostupné z: <https://jaksedostatdomedii.cz/pojmy/swot-analyza/>. [cit. 2024-04-08].

Daň z příjmů fyzických osob. Online. In: Měsíc.cz. B. r. Dostupné z: <https://www.mesec.cz/danovy-portal/dan-z-prijmu/sazba-dane-z-prijmu-fyzicky-ch-osob/>. [cit. 2024-06-03].

DUŠEK, Jiří. *Elektronická evidence tržeb: v přehledech*. 3. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2020. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-2927-0.

Elektronická evidence tržeb: sekce 05 - Daně a cla. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. b.r. 2. 11. 2015 [cit. 2022-12-09]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/dane/elektronicka-evidence-trzeb#:~:text=Elektronick%C3%A1%20evidence%20tr%C5%BEeb%20je%20syst%C3%A9m%20elektronick%C3%A9%20evidence%20hotovostn%C3%ADch,jedn%C3%ADm%20z%20nejv%C3%BDznamn%C4%9Bj%C5%A1%C3%ADch%20da%C5%88ov%C3%BDch%20opat%C5%99en%C3%AD%20v%20C4%8Cesk%C3%A9%20republice>.

Etržby [online]. b. r. [cit. 2022-12-15]. Dostupné z: <https://www.etrzby.cz/cs/index>

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

Hodnotová analýza. Online. In: Slide Player. B. r. Dostupné z: <https://slideplayer.cz/slide/3309531/>. [cit. 2024-06-03].

HRABĚTOVÁ, Daniela, Stanislav KOUBA a Markéta PATZENHAUER. *Zákon o evidenci tržeb: komentář.* Praha: Wolters Kluwer, 2016. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-461-4.

Informace GFŘ ke změnám sazeb DPH od 1. 1. 2024. Online. Finanční správa. B.r. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Informace_GFR_ke_zmenam_sazeb_DPH_od_1_1_2024.pdf. [cit. 2024-04-05].

Jaké jsou sazby DPH v roce 2023 a jaké budou v roce 2024?: Informační portál pro správu daní – Aktuální informace pro laiky i odborníky. Online. In: Moje daně. 2023. Dostupné z: <https://portal-mojedane.cz/jake-jsou-sazby-dph-v-roce-2023-a-jake-budou-v-roce-2024/>. [cit. 2024-06-03].

Metody analýzy. Online. In: HomeL. B. r. Dostupné z: https://homel.vsb.cz/~dan11/aps_eko/03%20APS%20EKO%20%20metody%20analyzy.pdf. [cit. 2024-06-03].

MOJE daně [online]. b. r. [cit. 2022-12-15]. Dostupné z: <https://adisspr.mfcr.cz/pmd/home>

Papírový režim EET v detailu. Online. In: Ministerstvo financí. B.r. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/dane-a-ucetnictvi/dane/danova-a-celni-legislativa/2020/papirovy-rezim-eet-v-detailu-37626>. [cit. 2024-04-16].

PŘEHLEDNĚ: Jak funguje účtenková loterie? Bez internetu si nezahlajete. Online. In: IDNES.cz. B.r. Dostupné z: https://www.idnes.cz/ekonomika/domaci/uctenkovka-pravidla-uctenkovka-loterie-eet-prehledne.A170913_102944_ekonomika_ane. [cit. 2024-03-11].

Registrační pokladny skutečností... Co přinesou? Online. In: Měšec.cz. 1997. Dostupné z: <https://www.mesec.cz/clanky/registracni-pokladny-skutecnosti-co-prinesou/>. [cit. 2024-04-15].

Ruší se EET. Je to krok zpět? Stát by měl podpořit dobrovolný režim, myslí si experti. Online. In: BusinessINFO.cz. 1997. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/clanky/je-zruseni-eet-krok-zpet-stat-by-mel-podporit-dobrovolny-rezim-mysli-si-experti/>. [cit. 2024-04-01].

Sazba daně z příjmů právnických osob. Online. In: Měšec.cz. B. r. Dostupné z: <https://www.mesec.cz/danovy-portal/dan-z-prijmu/sazba-dane-z-prijmu-pravnickych-osob/>. [cit. 2024-06-03].

Sazby DPH od 1. 1. 2024: tabulka produktů a služeb. Online. Kupní Síla.cz. B.r. Dostupné z: <https://www.kupnisila.cz/sazby-dph/>. [cit. 2024-04-05].

Senát schválil úplné zrušení EET od příštího roku. Online. In: Ministerstvo financí. 2022. Dostupné z: <https://mfcz.cz/cs/ministerstvo/media/tiskove-zpravy/2022/senat-schvalil-uplne-zruseni-eet-od-pris-46800>. [cit. 2024-06-09].

SWOT analýza: Kompletní informace pro každou komponentu. Online. MindOnMap. B.r. Dostupné z: <https://www.mindonmap.com/cs/blog/what-is-swot-analysis/>. [cit. 2024-04-08].

Tři roky s EET: Nižší daně a jejich větší výběr, cílenější kontroly a růst mezd v pohostinství. Online. In: Ministerstvo financí. B.r. Dostupné z: <https://www.mfcz.cz/cs/ministerstvo/media/tiskove-zpravy/2019/tri-roky-s-eet-nizsi-dane-a-jejich-vetsi-36750>. [cit. 2024-04-01].

Účtenková loterie – co to je a jak funguje? Online. In: Odpovědník. B.r. Dostupné z: <https://www.odpovednik.cz/uctenkova-loterie-uctenkovka/>. [cit. 2024-04-16].

Účtenkovka končí, zítra se bude losovat naposledy. Online. In: Ministerstvo financí. B.r. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-112?text=35>. [cit. 2024-03-11].

ÚČTENKOVKA: ÚČTENKOVÁ LOTERIE. Online. In: Milionář. 2016. Dostupné z: <https://milionar.org/uctenkovka/>. [cit. 2024-03-11]

Údaje z výběru daní. Online. Finanční správa. B.r. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>. [cit. 2024-04-05].

Víte, jak má vypadat účtenka EET? #2. Online. Blog Webmium.cz. 2021. Dostupné z: <https://www.webmium.cz/blog/jak-ma-vypadat-uctenka-eet/>. [cit. 2024-02-28].

Víte, kam přesně putují peníze z vašich daní? Zjistili jsme to za vás. Online. Podnikatel.cz. 1997. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/ucty-financaku/>. [cit. 2024-04-08].

Vláda rozhodla o zrušení EET: Co to znamená pro firmy a podnikatele? Online. In: Průvodce podnikáním - ČSOB. B.r. Dostupné z: <https://www.pruvodcepodnikanim.cz/clanek/zruseni->

Žádost o autentizační údaje. In: *Etržby* [online]. b.r., 21.1.2020 [cit. 2022-12-15]. Dostupné z: https://www.etrzby.cz/cs/novinky_Zadost-o-autentizacni-udaje#:~:text=Autentiza%C4%8Dn%C3%AD%20%C3%BAdaje%20jsou%20tvo%C5%99eny%20u%C5%BEivatelsk%C3%BDm%20jm%C3%A9nem%20a%20heslem,certifik%C3%A1l%C3%A1t%20kter%C3%BD%20je%20nutn%C3%A9%20nainstalovat%20do%20pokladn%C3%A1dho%20za%C5%99%C3%ADzen%C3%AD.