

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra práva**



**Diplomová práce**

**Elektronická evidence tržeb jako nástroj pro eliminaci  
daňových úniků**

**Hana Kurtinová**

© 2021 ČZU v Praze

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Hana Kurtinová, DiS.

Veřejná správa a regionální rozvoj – k.s. Klatovy

Název práce

**Elektronická evidence tržeb jako nástroj pro eliminaci daňových úniků**

Název anglicky

**Electronic records of sales as a tool for eliminating tax evasion**

---

### Cíle práce

Hlavním cílem diplomové práce je seznámení s problematikou elektronické evidence tržeb a její implementace jako daňového nástroje v České republice. Cílem teoretické části práce bude poskytnout dostatečný právní rámec pro aplikaci praktické části práce. Cílem praktické části této práce je zjištění náročnosti a efektivnosti zavedení elektronické evidence tržeb u daňového subjektu a u správce daně, zjištění výše vynaložených nákladů daňového subjektu na pořízení a na následný chod elektronických registračních pokladen, vyhodnocení pozitiv a negativ (přínosů a efektivnosti) tohoto daňového nástroje z pohledu správce daně a subjektů povinných tuto evidenci vést a navrnutí případných řešení na zefektivnění systému elektronické evidence tržeb v České republice.

### Metodika

Teoretická část bude zpracována zejména na základě metody deskripce, analýzy a literární rešerše právních předpisů vztahující se k dané problematice elektronické evidence tržeb v České republice, relevantní literatury a dalších odborných materiálů vztahující se k problematice elektronické evidence tržeb v České republice.

Praktická část bude zaměřena na šetření dopadů elektronické evidence tržeb na subjekty povinné tuto evidenci vést. Bude provedena analýza vybraných subjektů se zaměřením na zjištění náročnosti a efektivnosti zavedení elektronické evidence tržeb u těchto vybraných daňových subjektů. Dále bude analyzována implementace tohoto daňového nástroje u správce daně. V rámci tohoto výzkumu budou provedeny rozhovory s vybranými daňovými subjekty a konzultace s odborníky finančního úřadu, kteří se danou problematikou zabývají. Dále bude využito metody sběru, analýzy a komparace dat zjištěných z provedených šetřeních související s elektronickou evidencí tržeb v České republice. Závěrem budou jednotlivá zjištění vyhodnocena metodou syntézy a budou navržena případná opatření a doporučení na zefektivnění systému elektronické evidence tržeb v České republice.

**Doporučený rozsah práce**

60-80 stran

**Klíčová slova**

Elektronická evidence tržeb, elektronická registrační pokladna, daňový subjekt, správce daně, finanční správa, poplatník, daňový únik, online platby, finanční kontrola, daně.

---

**Doporučené zdroje informací**

Daňové zákony 2020, ISBN: 978-80-271-1333-0

Elektronická evidence tržeb: praktická příručka, VONDRÁK Zdeněk, Lucie VONDRÁKOVÁ a Michala VONDRÁKOVÁ, ISBN: 978-80-7554-048-5

Elektronická evidence tržeb v přehledech, Dušek Jiří, ISBN: 978-80-271-0422-2

Elektronická evidence tržeb v České republice, ŠIMEK Bohuslav, ISBN: 978-80-906455-0-9

Elektronická evidence tržeb z účetního a daňového pohledu, Tomáš Líbal, ISBN: 978-80-87480-51-9

První zkušenost s EET elektronickou evidencí tržeb, Tomáš Hajdušek, Milan Vodička, ISBN: 978-80-7552-589-5

Sbírka zákonů č. 113/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb

Vyhláška č. 269/2016 Sb., o způsobu tvorby podpisového kódu poplatníka a bezpečnostního kódu poplatníka

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

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

---

**Předběžný termín obhajoby**

2020/21 LS – PEF

**Vedoucí práce**

Ing. JUDr. Eva Daniela Cvik, Ph.D. et Ph.D.

**Garantující pracoviště**

Katedra práva

---

Elektronicky schváleno dne 22. 9. 2020

**JUDr. Jana Borská, Ph.D.**

Vedoucí katedry

---

Elektronicky schváleno dne 21. 10. 2020

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 15. 11. 2021

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Elektronická evidence tržeb jako nástroj pro eliminaci daňových úniků" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 28. listopadu 2021

---

### **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. JUDr. Evě Daniele Cvik, Ph.D. et Ph.D. za vstřícnost, ochotu, odborné rady a pomoc při zpracování mé diplomové práce.

# Elektronická evidence tržeb jako nástroj pro eliminaci daňových úniků

## Abstrakt

Diplomová práce je zaměřena na problematiku elektronické evidence tržeb jako nástroje pro eliminaci daňových úniků.

Teoretická část se zabývá současnou právní úpravou zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb a navazujících zákonů a vyhlášek úzce souvisejících s danou problematikou. Pozornost je věnována vysvětlení základních pojmů spojených s danou problematikou, definování daňových úniků souvisejících s evidencí tržeb a rovněž procesu zavádění elektronické evidence tržeb v České republice a vymezení jeho konkrétních parametrů.

Praktická část je věnována analýze dat u vybraných daňových subjektů povinných evidenci tržeb. Na základě získaných dat je znázorněna sumarizace vynaložených nákladů spojených se zavedením a následným provozem evidence tržeb u vybraných subjektů. V další části této diplomové práce jsou zhodnoceny přínosy a náklady evidence tržeb v České republice. V závěru praktické části je provedeno zhodnocení silných a slabých stránek, příležitostí a hrozeb elektronické evidence tržeb, dle kterých je následně navržena strategie pro zefektivnění.

**Klíčová slova:** Elektronická evidence tržeb, elektronická registrační pokladna, daňový subjekt, správce daně, Finanční správa, poplatník, daňový únik, online platby, finanční kontrola, daně.

# **Electronic records of sales as a tool for eliminating tax evasion**

## **Abstract**

The diploma thesis is focused on the issue of electronic records of sales as a tool to eliminate tax evasion.

The theoretical part deals with the current legislation of Act No. 112/2016 Coll., about the registration of sales, laws and decrees closely related to the issue. Attention is paid to the explanation of the basic concepts associated with the issue, defining tax evasions connected with sales records, as well as to the process of introducing electronic records of sales in the Czech Republic and defining its specific parameters.

The practical part is devoted to the analysis of data of selected tax entities subjected to electronic records of sales. Based on the obtained data, the summary of the costs associated with the implementation and subsequent operation of electronic records of sales is shown. Another part of the thesis evaluates the benefits and costs of electronic records of sales in the Czech Republic. At the end of the practical part there is an evaluation of strengths and weaknesses, opportunities and threats, of electronic sales records. A strategy for streamlining is subsequently proposed.

**Keywords:** Electronic sales records, electronic cash register, tax subject, tax administrator, financial administration, taxpayer, tax evasion, online payments, financial control, taxes.

# Obsah

<b>1 Úvod.....</b>	<b>13</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>15</b>
2.1 Cíl práce .....	15
2.2 Metodika .....	15
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>16</b>
3.1 Daňové úniky .....	16
3.1.1 Legální daňový únik .....	17
3.1.2 Nelegální daňový únik .....	18
3.1.3 Daňové úniky dle trestního zákona – krácení a neodvedení daně .....	18
3.2 Stínová ekonomika .....	19
3.2.1 Šedá ekonomika .....	21
3.2.2 Šedá ekonomika v ČR .....	22
3.2.3 Metody stanovení velikosti stínové ekonomiky .....	24
3.2.3.1 Přímé metody .....	24
3.2.3.2 Nepřímé metody .....	24
3.2.3.3 Modelové metody .....	26
3.3 Elektronická evidence tržeb .....	26
3.3.1 Legislativní rámec .....	27
3.3.2 Výkon působnosti nad EET .....	27
3.3.3 Subjekt a předmět evidence tržeb .....	28
3.3.4 Evidovaná tržba .....	28
3.3.4.1 Formální náležitosti .....	28
3.3.4.2 Rozhodný příjem .....	29
3.3.5 Tržby vyloučené z evidence tržeb .....	30
3.3.6 Postup poplatníka před zahájením EET .....	33
3.3.6.1 Žádost o autentizační údaje .....	34
3.3.6.2 Údaje o provozovnách .....	35
3.3.6.3 Certifikát pro evidenci tržeb .....	36
3.3.7 Fáze EET .....	37
3.3.8 Způsoby evidence tržeb .....	39
3.3.8.1 Běžný způsob evidence tržeb (on-line) .....	39
3.3.8.2 Zjednodušený režim evidence tržeb (off-line) .....	42
3.3.9 Rozsah zasílaných údajů .....	43



3.3.10	Účtenka .....	44
3.3.10.1	Fiskální identifikační kód (FIK) .....	46
3.3.10.2	Podpisový kód poplatníka (PKP) .....	47
3.3.10.3	Bezpečnostní kód poplatníka (BKP) .....	47
3.3.11	Účtenková loterie .....	47
3.3.12	Kontrolní činnost a sankce .....	50
<b>4</b>	<b>Vlastní práce .....</b>	<b>52</b>
4.1	EET z pohledu vybraných podnikatelských subjektů a kontrolní činnost správce daně .....	53
4.1.1	Podnikatelský subjekt – fyzické osoby .....	53
4.1.1.1	Podnikatel Petr .....	53
4.1.1.2	Zavedení EET .....	53
4.1.1.3	Kontrolní činnosti provedená správcem daně .....	55
4.1.1.4	Podnikatel Pavel .....	56
4.1.1.5	Zavedení EET .....	56
4.1.1.6	Kontrolní činnosti provedená správcem daně .....	59
4.1.2	Podnikatelský subjekt – právnické osoby .....	60
4.1.2.1	Daňový subjekt ABC s.r.o. ....	60
4.1.2.2	Zavedení EET .....	60
4.1.2.3	Kontrolní činnosti provedená správcem daně .....	63
4.1.2.4	Daňový subjekt XYZ s.r.o. ....	63
4.1.2.5	Zavedení EET .....	63
4.1.2.6	Kontrolní činnosti provedená správcem daně .....	64
4.1.3	Shrnutí .....	64
4.2	Finanční správa a systém EET .....	67
4.2.1	Náklady EET pro státní rozpočet .....	67
4.2.2	Přínosy EET pro státní rozpočet .....	70
4.3	Veřejnost a systém EET .....	79
4.4	SWOT analýza EET .....	85
4.4.1	Silné stránky .....	86
4.4.2	Slabé stránky .....	87
4.4.3	Příležitosti .....	87
4.4.4	Hrozby .....	88
<b>5</b>	<b>Zhodnocení výsledů a návrh řešení .....</b>	<b>90</b>
5.1	Zhodnocení výsledků .....	90

5.2	Návrh řešení .....	92
<b>6</b>	<b>Závěr.....</b>	<b>94</b>
<b>7</b>	<b>Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>95</b>
	Bibliografie.....	95
	Internetové zdroje .....	95
	Legislativa .....	99
	Poskytnuté informace na základě provedených rozhovorů .....	99
<b>8</b>	<b>Přílohy .....</b>	<b>100</b>

## Seznam obrázků

Obrázek 1 - Tax avoidance a tax evasion .....	17
Obrázek 2 - Segmentace nezjištěné (stínové) ekonomiky dle OECD .....	20
Obrázek 3 - Žádost o autentizační údaje.....	35
Obrázek 4 - Přehled založených provozoven .....	36
Obrázek 5 - Žádost o certifikát .....	37
Obrázek 6 - Způsob fungování běžného režimu EET.....	40
Obrázek 7 - Postup evidování tržeb při výpadku spojení .....	41
Obrázek 8 - Postup evidování tržeb ve zjednodušeném režimu .....	43
Obrázek 9 - Ověření účtenky .....	45
Obrázek 10 - Vzorová účtenka dle zákona o evidenci tržeb.....	46
Obrázek 11 - Výhra v mobilní aplikaci Účtenkovka .....	48
Obrázek 12 - EET v programu POHODA .....	55
Obrázek 13 - KasaFIK .....	57
Obrázek 14 - O2 eKasa.....	58
Obrázek 15 - Schéma pro rozhodování poplatníka.....	66
Obrázek 16 - Fiskální přínos EET za období let 2017 - 2022 .....	71
Obrázek 17 - SWOT analýza .....	86

## Seznam tabulek

Tabulka 1 - Vztah mezi aktivitami a transakcemi stínové ekonomiky.....	21
Tabulka 2 - Podíl šedé ekonomiky v evropských zemích v roce 2017.....	23
Tabulka 3 - Fáze zavádění EET .....	38

Tabulka 4 - Vynaložené náklady na marketing a PR za rok 2017.....	49
Tabulka 5 - Vynaložené náklady na marketing a PR za rok 2018.....	49
Tabulka 6 - Vynaložené náklady na marketing a PR za rok 2019.....	50
Tabulka 7 - Pořizovací a provozní náklady od 1. 12. 2016 do 31. 12. 2019 .....	54
Tabulka 8 - Náklady při zavedení a následný provoz v letech 2017 - 2019.....	58
Tabulka 9 - Náklady při zavedení a následný provoz v letech 2017 - 2019.....	62
Tabulka 10 - Finanční vyčíslení počátečních nákladů státu při tvorbě projektu EET .....	67
Tabulka 11 - Náklady na provoz evidence tržeb od 1. 12. 2016 do 31. 12. 2019 .....	68
Tabulka 12 - Náklady na vybavení zaměstnanců v roce 2016 .....	68
Tabulka 13 - Počáteční náklady státu při zavádění EET v roce 2016 .....	69
Tabulka 14 - Provozní náklady státu v letech 2017 - 2019 .....	70
Tabulka 15 - Přehled daňových přínosů EET na DPFO, DPPO a DPH v letech 2017 - 2019 (v mld. Kč).....	72
Tabulka 16 - Počet provedených kontrol a celková výše udělených pokut v letech 2016 - 2019 .....	73
Tabulka 17 - Správní trestání v EET od 2. 12. 2016 do 29. 2. 2020 .....	73
Tabulka 18 - Kontrolní činnost FS ČR v roce 2016 .....	75
Tabulka 19 - Kontrolní činnost FS ČR v roce 2017 .....	76
Tabulka 20 - Kontrolní činnost FS ČR v roce 2018 .....	77
Tabulka 21 - Kontrolní činnost FS ČR v roce 2019 .....	78
Tabulka 22 - SWOT analýza EET v ČR.....	88

## Seznam použitých zkratk

ADIS - Automatizovaný daňový informační systém

aj. - a jiné

apod. - a podobně

BKP - bezpečnostní kód poplatníka

cca - circa, přibližně

ČR - Česká republika

DIČ - daňové identifikační číslo poplatníka

DPFO - daň z příjmů fyzických osob

DPH - daň z přidané hodnoty

DPPO - daň z příjmů právnických osob

EET - elektronická evidence tržeb

EU - Evropská unie

FIK - fiskální identifikační kód  
FKSP - Fond kulturních a sociálních potřeb  
HDP - hrubý domácí produkt  
MMF - Mezinárodní měnový fond  
např. - například  
OECD - Organizace pro hospodářskou spolupráci  
PKP - podpisový kód poplatníka  
resp. - respektive  
tj. - to jest  
tzv. - takzvaný  
ZDP - zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů  
ZoET - zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb

# 1 Úvod

Změny v daňovém systému a soustavné zavádění nových daňových nástrojů nebývá často doprovázeno pozitivním ohlasem ze strany veřejnosti. Veřejné mínění je mnohdy ovlivněno subjektivním pohledem na danou problematiku. Většina lidí zastává názor, že všechno nové je automaticky špatné, aniž by si zjistili, jak se věci doopravdy mají. Zpravidla je tento negativní postoj zapříčiněn špatnými zkušenostmi z minulosti nebo politickou situací dané země.

Diplomovou práci s názvem Elektronická evidence tržeb jako nástroj pro eliminaci daňových úniků jsem si vybrala z důvodu, že problematika daní, daňových úniků či daňových nástrojů v současné době patří k nejdiskutovanějším tématům. K daňovým únikům dochází zejména při krácení tržeb, které vznikají při hotovostních platbách. Daňové subjekty jsou ochotné za nižší náklady a vyšší příjmy překročit hranice zákona, a to z důvodu lepší konkurenceschopnosti. Důsledkem toho mají nečestní podnikatelé konkurenční výhodu na své straně a na rozdíl od poctivé konkurence si mohou dovolit nabízet své služby a statky za nižší ceny. Pravidelné a dlouhodobé krácení daňové povinnosti se stalo v České republice „normální“. Finanční správa, resp. jednotlivé finanční úřady v České republice nedisponovaly dostatečným množstvím informací, aby efektivně prováděly daňové kontroly a posléze postihovaly nepoctivé daňové subjekty. Vzhledem ke skutečnosti, že daně tvoří jednu z největších položek příjmů plynoucích do státního rozpočtu, je velmi důležité, aby byly řádně vybírány. Lepší výběr daní by pro občany znamenal pozitivní přínos ve formě zlepšení a zkvalitnění veřejně poskytovaných statků a služeb jako je například navýšení důchodů, vyšší úroveň zdravotní péče nebo zlepšení kvality dopravní infrastruktury. Daně se dotýkají každého z nás, a pokud chybí finanční prostředky ve veřejném rozpočtu, je třeba je doplnit, a tak většinou dochází ke zvyšování daňových sazeb, na což nejvíce doplácí ti, kteří daně odvádějí. Z těchto důvodů bylo nutné zavedení nového účinnějšího nástroje, který by zamezil dlouhodobému a systematickému krácení daňové povinnosti v určitých oblastech podnikání.

Elektronická evidence tržeb (dále jen „EET“) přináší určitá pozitiva, ale i negativa. Největším problémem tohoto kontrolního mechanismu je sociální dopad, který rozděluje společnost na dva protipóly. Jedna strana považuje EET za převratný nástroj, který zajistí narovnání podmínek při konkurenčním boji a zlepšení výběru daní. Zatímco druhá strana

vnímá EET jako likvidaci části živnostníků. Stejně jako mince má i EET dvě strany. Otázkou je, zda přinese slibované narovnání podnikatelského prostředí, odhalování daňových úniků a zlepšení výběru daní nebo se jedná jen o administrativní zátěž pro daňové subjekty.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Hlavním cílem diplomové práce je seznámení s problematikou elektronické evidence tržeb a její implementace jako daňového nástroje v České republice. Dílčím cílem praktické části této práce je zjištění náročnosti a efektivnosti zavedení elektronické evidence tržeb u daňového subjektu a u správce daně, zjištění výše vynaložených nákladů daňového subjektu pro pořízení a na následný chod elektronických registračních pokladen, vyhodnocení pozitiv a negativ (přínosů a efektivnosti) tohoto daňového nástroje z pohledu správce daně a subjektů povinných tuto evidenci vést a navrhnout případná řešení na zefektivnění systému elektronické evidence tržeb v České republice.

### **2.2 Metodika**

Teoretická část bude zpracována zejména na základě metody deskripce, analýzy a literární rešerše právních předpisů vztahující se k dané problematice elektronické evidence tržeb v České republice, relevantní literatury a dalších odborných materiálů vztahujících se k problematice elektronické evidence tržeb v České republice.

Praktická část bude zaměřena na šetření dopadů elektronické evidence tržeb na subjekty povinné tuto evidenci vést, analýzu vybraných subjektů, zjištění náročnosti a efektivnosti zavedení elektronické evidence tržeb u vybraných daňových subjektů a u správce daně v České republice. Jako metody pro tento výzkum budou provedeny rozhovory s vybranými daňovými subjekty a konzultace s odborníky finančního úřadu, kteří se danou problematikou zabývají. Dále budou metodou sběru dat, analýzy a komparace zpracovány zjištěná data, zjištěné informace, dokumenty a podklady z provedených šetřeních související s elektronickou evidencí tržeb v České republice. Závěrem budou jednotlivá zjištění vyhodnocena metodou syntézy a budou navržena opatření a doporučení na zefektivněné systému elektronické evidence tržeb v České republice.

## 3 Teoretická východiska

### 3.1 Daňové úniky

V dnešní moderní organizované společnosti předal jednotlivec část své autonomie státu, aby se místo něj postaral o věci veřejného zájmu. Tento akt lze považovat za nepsanou společenskou dohodu, která může platit jen tehdy, když má stát peněžní prostředky na svůj chod. Stát získává peněžní prostředky různými způsoby, avšak nejčastěji v podobě daně. Aniž si to kdokoliv z nás uvědomuje, daně jsou součástí každodenního života milionů obyvatel České republiky. S daněmi se v podstatě setkává každý z nás a de facto každý den. Jako charakteristický příklad lze uvést daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) nebo spotřební daň. V dnešní době většina obyvatel dojíždí za prací autem a v okamžiku placení za natankování pohonných hmot se setkává se spotřební daní. S DPH se může člověk setkat při každodenním nákupu např. v obchodním řetězci nebo při obědě v restauraci. Daně se tedy týkají každého z nás. Odvádí je fyzické nebo právnické osoby na území daného státu, které se nazývají daňovými subjekty. Daňové subjekty se na veřejném rozpočtu podílí nerovnoměrně, např. dle výše jejich platu, majetku nebo dílčím čerpáním veřejných služeb. Dané příspěvky jsou povinné, a z tohoto důvodu je neodvedení daně považováno za trestní čin, ze kterého vyplývá stanovený postih (ŠIROKÝ, 2008).

Daňové trestné činy jsou významnou skupinou trestných činů hospodářských, představujících krajní prostředek řešení daňových úniků, které podstatně ohrožují fiskální zájmy státu. Předmětné trestné činy vymezuje a zabývá se jimi trestní zákon České republiky, zákon č. 40/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (KARFÍKOVÁ, 2018). Daňové úniky a s tím související problematika míry zdanění, prostřednictvím které se daňovému subjektu snižuje poměrná část důchodu a rovněž daňový subjekt usiluje o vyhnutí se daňové povinnosti (Macháček, 2002). K daňovým únikům může docházet prostřednictvím daňových podvodů, které jsou ze své podstaty jednáním úmyslným, ale také k nim může docházet i jednáním nedbalostním (KARFÍKOVÁ, 2018). Proto je důležité rozlišovat pojmy tax evasion a tax avoidance, které se často zaměňují a rozdíl spočívá v jejich legálnosti (ŠIROKÝ, 2008). Rozdílnost mezi oběma pojmy je zachycena v níže uvedeném obrázku 1.



Obrázek 1 - Tax avoidance a tax evasion



Zdroj: (MFČR, 2013), vlastní zpracování

### 3.1.1 Legální daňový únik

Tax avoidance v podstatě představuje legální daňový únik, kdy jsou použity nástroje vedoucí k minimalizaci nebo dokonce až k vyhnutí se daňové povinnosti, které nikterak neporušují právní předpisy. Minimalizace daňové povinnosti se dá nazvat jako efektivní daňová optimalizace, která využívá všech dostupných zákonných ustanovení (různá osvobození, slevy, dary, odpisy, daňové úlevy aj.). Daňové subjekty mnohdy využívají mezer v daňových zákonech a souvisejících předpisech a snižují své daňové závazky. Jestliže deklarovaná činnost vedoucí ke snížení daně odpovídá platným právním předpisům, není fiktivní, nelze ji považovat za daňový únik, který plyne z nelegálního jednání. Vymezení hranice mezi daňovými úniky a optimalizací či vyhýbání se dani je

velmi obtížné, z důvodu posouzení úmyslu zákonodárce, tedy kdy lze uvažovat o tom, že se jedná o využití nedostatků právních předpisů a kdy o obcházení zákona (ŠIROKÝ, 2008).

### **3.1.2 Nelegální daňový únik**

Tax evasion zahrnuje činnosti, které vedou ke snížené daňové povinnosti a zároveň tak vědomě či nevědomě porušují platné právní předpisy týkající se oblasti daní. Pokud se jedná o daňový únik, který je prokazatelný, tudíž i postižitelný, je za něj uložena sankce. Sankci v podobě konkrétní pokuty nebo penále stanoví v rámci správního řízení příslušné kontrolní orgány (ŠIROKÝ, 2008).

### **3.1.3 Daňové úniky dle trestního zákona – krácení a neodvedení daně**

Každý daňový únik nelze kvalifikovat jako trestní čin vymezený v trestním zákoníku, tedy jako záměrná činnost, při které dosáhla škoda určité hranice, neboť mnohdy je dán malou informovaností a neopatrností, neznalostí zákona či nedbalým počináním daňových subjektů. Krácením daně dochází k úmyslnému jednání, v jehož důsledku je stanovení a placení daně v nižší výši. V praxi takové jednání znamená, že pachatel zfalšuje, nezařadí do účetnictví nebo záměrně zkreslí příslušné účetní i daňové doklady nebo jiné podklady, které slouží k vyměření daňové povinnosti. Za trestný čin lze považovat i to, kdy pachatel vystaví fiktivní doklady (faktury), které zařadí do účetnictví, jimiž si úmyslně navyšuje výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, za účelem snížení základu daně a dosažení tak nižší nebo nulové daňové povinnosti (KARFÍKOVÁ, 2018).

*„V trestných činech proti hospodářské kázi nalezneme paragraf, podle kterého může být potrestán ten, kdo nevede, zkresluje nebo zničí účetní knihy, zápisy nebo jiné doklady sloužící k přehledu o stavu hospodaření a majetku i k následné daňové kontrole“ (ŠIROKÝ, 2008). „Kdo ve větším rozsahu zkrátí daň, clo, pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na sociální politiku zaměstnanosti, pojistné na úrazové pojištění, pojistné na zdravotní pojištění, poplatek nebo jinou podobnou povinnou platbu anebo vyláká výhodu na některé z těchto povinných plateb, bude potrestán odnětím svobody na šest měsíců až tři léta nebo zákazem činnosti“ (Zákon č. 40/2009 Sb.). V trestně právní oblasti bývají nejčastěji kvalifikovány jako trestné činy daňové neodvedení daně,*

pojistného na sociální zabezpečení, na úrazové a zdravotní pojištění a neodvedení příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, dále také zkrácení daně a podobné povinné platby (ŠIROKÝ, 2008). V zájmu státu je správné vyměření daně, cla, pojistného na sociálním zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, pojistného na úrazové a zdravotní pojištění a jiné podobné povinné platby (VANTUCH, 2011). Pro trestné činy hospodářské je podstatná forma zavinění. Vždy se totiž jedná o úmyslné jednání pachatele (ŠIROKÝ, 2008). Při krácení daně pachatel jedná úmyslně, za účelem vyměření nižší nebo nulové daňové povinnosti příslušným státním orgánem výše uvedených plateb než v zákonem stanovené výši (KARFÍKOVÁ, 2018). „*Trestné je zkrácení daně nebo jiné platby uvedené v § 240 odst. 1 ve větším rozsahu, tj. v rozsahu 50 000 Kč*“ (VANTUCH, 2011).

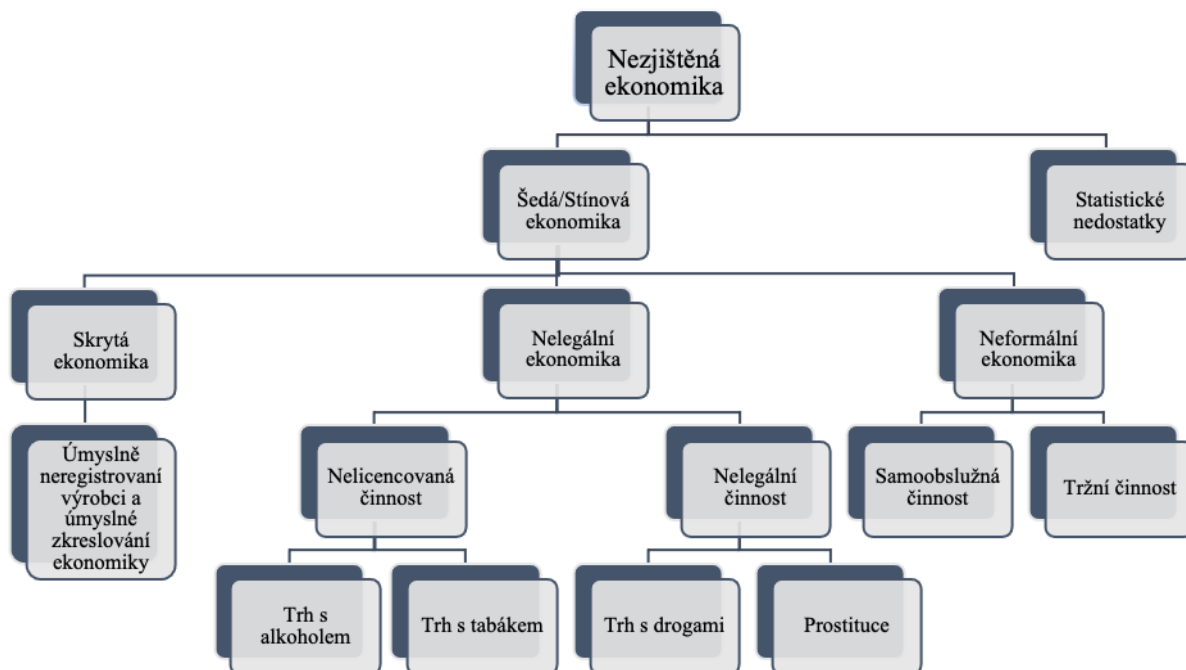
„*Kdo jako zaměstnavatel nebo plátce ve větším rozsahu nesplní svoji zákonnou povinnost za zaměstnance nebo jinou osobu odvést daň, pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti nebo pojistné na zdravotní pojištění, bude potrestán odnětím svobody až na tři léta nebo zákazem činnosti*“ (Zákon č. 40/2009 Sb.). Rozsah celkové škody při nesplnění zákonné povinnosti odvést výše uvedené platby popsané v ustanovení § 241 odst. 1 trestního zákoníku je nejméně 50 000 Kč, přičemž se částky za jednotlivé platby popsané v tomto ustanovení sčítají (VANTUCH, 2011).

V ustanovení § 241 trestního zákoníku zaměstnavatel nebo plátce nezamlčuje povinnost odvést daň nebo jinou výše uvedenou platbu za zaměstnance a ani nezkrlesuje jejich výši jako v ustanovení § 240 trestního zákoníku (VANTUCH, 2011).

## **3.2 Stínová ekonomika**

Pojem „stínová ekonomika“ úzce souvisí s problematikou daňových úniků (ŠIROKÝ, 2008). Stínová ekonomika, nazývaná též jako neoficiální, podzemní, skrytá, šedá, neformální, je souhrn činností, ze kterých se neodvádějí daně (JUREČKA, 2010). Dle Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (dále jen „OECD“) se stínová ekonomika, někdy též nazývaná jako nezjištěná ekonomika, člení na ekonomiku skrytou (podzemní), nelegální (černou) a neformální (produkce domácností pro vlastní potřebu). Podrobnější segmentaci nezjištěné ekonomiky dle OECD znázorňuje následující obrázek 2 (Rais, a další, 2015).

Obrázek 2 - Segmentace nezjištěné (stínové) ekonomiky dle OECD



Zdroj: (Rais, a další, 2015), vlastní zpracování

Skrytá stínová ekonomika znázorňuje neregistrované podnikatelské subjekty a nepřesné vykazování údajů. Zejména se jedná o falšování účetních knih, ve kterých dochází k umělému navyšování výdajů a vědomému podhodnocení příjmů a mezd (ŠIROKÝ, 2008). Hlavní příčinou existence této ekonomiky je záměrné vyhýbání se státnímu usměrňování, placení daní nebo placení povinného zdravotního a sociálního pojištění. Skrytá ekonomika se notně prolíná s ekonomikou nelegální, a proto bývá obtížné je rozlišit (Rais, a další, 2015).

Neformální ekonomika obsahuje aktivity domácností, a to činnosti samoobslužné (zemědělské samozásobení, nepřiznané nájemné) a činnosti tržní (neregistrovaný prodej přebytků zemědělských produktů) (ŠIROKÝ, 2008).

Nelegální ekonomika neboli černá ekonomika, je nejmenší částí stínové ekonomiky, která obsahuje nelegální produkční činnost (prostituce, korupce, distribuce drog), nelegální přerozdělovací činnost (vloupání či krádež) a legální produkční činnosti, které jsou prováděny nelegálně (nelegální výroba a obchod se zbožím, nelegální poskytování služeb) (ŠIROKÝ, 2008).

Tabulka 1 zobrazuje příklady aktivit stínové ekonomiky a jejich spojení s transakcemi.

**Tabulka 1 - Vztah mezi aktivitami a transakcemi stínové ekonomiky**

Typ aktivity	Peněžní transakce		Nepeněžní transakce	
<b>Ilegální aktivity</b>	Obchod s kradeným zbožím, výroba a obchod s drogami, prostituce, hazardní hry, pašování a podvody.		Barterový obchod s drogami a kradeným zbožím. Výroba nebo pěstování drog pro vlastní potřebu, krádeže.	
<b>x</b>	<i>Daňový únik</i>	<i>Daňová optimalizace</i>	<i>Daňový únik</i>	<i>Daňová optimalizace</i>
<b>Legální aktivity</b>	Nepříznivý příjem ze samostatně výdělečné činnosti. Mzdy, platy, jmění z neohlášené práce související s legálními službami a zbožím.	Zaměstnanecké slevy a benefity	Barterový obchod s legálními službami a zbožím	Vykonávání práce pro sebe a své nejbližší

Zdroj: (SCHNEIDER, 2013), vlastní zpracování

### 3.2.1 Šedá ekonomika

Do šedé ekonomiky bývají často řazeny ekonomické aktivity, které jsou v obecné rovině legální, ale v určitých případech nedodrží platné právní předpisy, popřípadě se vyhýbají povinné evidenci (JUREČKA, 2010). Jako příklad ekonomických aktivit lze uvést výrobu statků a služeb, kterou vykonávají registrované nebo neregistrované subjekty. V případě registrovaných subjektů se jedná o záměrné zatajení příjmů plynoucích z těchto ekonomických činností a vyhýbání se tak následným daňovým odvodům příslušným úřadům, jež důsledkem toho jsou nižší daňové výnosy státu. Daňovými poplatníky v dnešní době nechybí důvtip, a pro vyhýbání se daním využívají různých metod. Vyhýbání se daním má značný dopad na jejich výši. Vysoké daně mají vliv nejen na oslabení motivace lidí k pracovním výkonům, ale i na domácnosti, které se rozhodují mezi spotřebou a úsporami. Při příliš vysokém daňovém zatížení budou lidé spíše dávat přednost volnému času před časem stráveným v zaměstnání a zrovna tak budou své peněžní prostředky pravděpodobněji utrácet než spořit. Vysoké daně tedy podněcují daňové poplatníky ke svépomocným činnostem, ze kterých nemusejí platit daně nebo k tzv. „domácí produkci“. Pojem domácí produkce lze v širším pojetí chápat jako produkci domácností pro vlastní potřebu, která neinicuje úhradu penězi. Jedná se například o sousedskou výpomoc, barterové obchody mezi domácnostmi nebo práce dobrovolníků. Vzhledem k výše uvedeným příkladům bude pro daňové poplatníky výhodnější, když si budou sami stavět nebo opravovat domy, malovat si byty, mýt okna, hlídat děti, udržovat

auta, a to z důvodu toho, že ze svépomocných činností nemusí odvádět daně státu, a tudíž je to pro ně levnější. „*Místo aby se lidé plně věnovali svým povoláním a ze svých příjmů kupovali služby specialistů, dělají si mnoho věcí sami, i když je dobře neumějí. To snižuje celkovou efektivnost ekonomiky a zpomaluje ekonomický růst*“ (HOLMAN, 2011).

Kromě legálních způsobů vyhýbaní se daním přirozeně existují i nelegální způsoby. Daňoví poplatníci užívají nelegální způsoby, jako je obcházení daňové povinnosti, když jsou daně příliš vysoké. Čím jsou daně vyšší, tím daňoví poplatníci podstupují větší riziko při obcházení daňové povinnosti, než když jsou daně nízké. „*Čím větší je výnos z daňového úniku, tím větší riziko se vyplácí podstoupit*“ (HOLMAN, 2011).

### **3.2.2 Šedá ekonomika v ČR**

V roce 2017 provedl Mezinárodní měnový fond (dále jen „MMF“) studii zaměřenou na rozsah šedé ekonomiky ve většině států světa, a to za posledních 20 let. Na základě této představené studie se rozsah šedé ekonomiky v České republice nacházel pod celoevropským průměrem, ba i byl nižší než v Belgii, kde sídlí orgány Evropské unie. Autoři studie zkoumali ekonomická data týkající se šedé ekonomiky ze 158 států světa v období let 1991 až 2015. Účelem výzkumu bylo vymezení objemu šedé ekonomiky, tedy ekonomických činností, ze kterých nejsou odváděny daně státu a důsledkem toho stát přichází o nemalé daňové výnosy. Autoři se ve své studii zabývali jen takovými ekonomickými aktivitami, jež patří do klasických ekonomických činností, avšak nejsou oficiálně zdaněny, ale neřadí se do skupiny kriminálních aktivit, jako je například pašování drog apod. Klasickými ekonomickými činnostmi, které nejsou oficiálně zdaněny, ale jsou zcela legální, měli autoři na mysli kutilství nebo svépomocné práce v rámci rodiny a sousedů (MICHL, 2018). Následující tabulka 2 znázorňuje výsledky analýzy podílu šedé ekonomiky v 31 evropských zemích.

**Tabulka 2 - Podíl šedé ekonomiky v evropských zemích v roce 2017**

<b>Evropské země</b>	<b>Podíl v %</b>
Bulharsko	19,20
Turecko	17,70
Chorvatsko	17,20
Rumunsko	17,10
Estonsko	16,00
Litva	15,50
Jižní Kypr	15,30
Malta	15,30
Slovinsko	14,60
Maďarsko	14,60
Polsko	14,40
Řecko	14,00
Lotyšsko	13,80
Itálie	12,90
Španělsko	11,20
Portugalsko	10,80
Belgie	10,10
<b>Česká republika</b>	<b>9,20</b>
Slovensko	8,50
Francie	8,30
Norsko	7,90
Švédsko	7,90
Finsko	7,50
Dánsko	7,10
Německo	6,80
Irsko	6,80
Spojené království	6,10
Nizozemí	5,50
Lucembursko	5,30
Rakousko	4,60
Švýcarsko	3,90
<b>Průměr</b>	<b>11,10</b>

Zdroj: (MICHLE, 2018), vlastní zpracování

Z uvedených údajů v tabulce 2 vyplývá, že objem šedé ekonomiky evropských zemích se v roce 2017 pohyboval v rozmezí 3,90 % až 19,20 % hrubého domácího produktu (dále jen „HDP“). Přičemž největší hodnota podílu šedé ekonomiky 19,20 % HDP se

týkala Bulharska, a naopak nejnižší hodnota podílu šedé ekonomiky 3,90 % HDP patřila Švýcarsku. Objem šedé ekonomiky v České republice byl dle analýzy ve výši 9,20 % HDP, což je podprůměrná hodnota vzhledem k výši průměru podílu šedé ekonomiky evropských zemí 11,10 %. „*Výsledky výzkumu ukazují, že Česká republika má společně se Slovenskem jako jediná z bývalých zemí východního bloku rozsah šedé ekonomiky nižší, než je průměr zkoumaných evropských zemí.*“ (MICHL, 2018)

### **3.2.3 Metody stanovení velikosti stínové ekonomiky**

Tu část ekonomiky, která není zdaněna, zpravidla nelze měřit, ale existuje několik metod, jak její velikost odhadnout (Rais, a další, 2015).

Metody aplikované při měření daňových úniků lze rozdělit do tří různých skupin, a to na metody přímé, nepřímé a modelové (SCHNEIDER, 2014).

#### **3.2.3.1 Přímé metody**

Přímé metody využívají mikroekonomické odhady, které jsou založeny na výběrových šetřeních pomocí dotazníků nebo daňových auditů. Výběrové šetření provedené formou dotazníku nese mnoho negativních hledisek. Jednak nelze jednoznačně určit, zda byl do šetření zahrnut celý rozsah aktivit a zároveň je problematický i výběr zkoumaného vzorku nebo organizační a technické provedení. Jedním z dalších úskalí dotazníku je neochota respondentů odpovídat pravdivě na otázky týkající se jejich aktivit v rámci stínové ekonomiky, což ale může být způsobeno i nevhodnou formulací uvedených otázek. Metoda zabývající se daňovými audity neboli metoda fiskální, spočívá v provádění namátkových kontrol finančními úřady u registrovaných daňových subjektů (SCHNEIDER, 2014).

S ohledem na povahu těchto metod lze očekávat podhodnocené odhady velikosti stínové ekonomiky (Rais, a další, 2015).

#### **3.2.3.2 Nepřímé metody**

Nepřímé metody používají makroekonomické indikátory, které obsahují informace o vývoji stínové ekonomiky v čase. Tyto metody sledují stopy, které zanechala stínová ekonomika v oficiální ekonomice. Nepřímé metody lze rozdělit na metody rozporů, monetární metody, metody trhu práce a metody fyzických vstupů (Rais, a další, 2015).



### **3.2.3.2.1 Metoda rozporů**

Tato metoda je založena na předpokladu, že příjmy z ilegálních činností budou následně přeměněny na výdaje, které jsou již lépe zjištělné. Naměřené rozdíly mezi hodnotami příjmů a výdajů znázorňují velikost stínové ekonomiky. Vzhledem k tomu, že tato metoda pracuje pouze s jedním aspektem stínové ekonomiky, a tím je příjem, který může být opět investován do stínové ekonomiky, stává se metoda rozporů nepřesnou (SCHNEIDER, 2014).

### **3.2.3.2.2 Monetární metody**

V současné době lze považovat monetární metody za jedny z nejpoužívanějších metod, za jejichž pomoci se měří stínová ekonomika. Monetární metody (například Gutmannova metoda) jsou založeny na předpokladu, že činnosti ve stínové ekonomice se obvykle uskutečňují formou hotovostních transakcí. Velikost stínové ekonomiky je odvozena z anomálií v chování monetárních veličin. Vychází z domněnky, že pokud by došlo k nárůstu objemu hotovosti ve sledovaném období nad normální sledovanou hodnotu, pak by poukazovala na existenci činností ve stínové ekonomice (ŠIROKÝ, 2008).

### **3.2.3.2.3 Metoda trhu práce**

Metoda trhu práce se zabývá diagnostikováním rozdílu mezi skutečnou a oficiální aktivitou na trhu práce. Předpokladem této metody je konstantní skutečná míra aktivity práce. To znamená, že pokud se ekonomická aktivita v oficiální ekonomice sníží, pak se velikost stínové ekonomiky zvýší. Nicméně má tato metoda určité nedostatky, např. v tom, že se všichni nezaměstnaní či ekonomicky neaktivní občané považují jako na černo pracující, a z toho důvodu nemusí interpretace poklesu ekonomické aktivity vypovídat o růstu stínové ekonomiky (Rais, a další, 2015).

### **3.2.3.2.4 Metody fyzického vstupu**

Tato metoda je založena na zkoumání četnosti vstupu a jeho následnou přeměnu na výstup, a pro své odhady jako jediná využívá fyzikálních veličin. Za vstup lze považovat jakýkoliv zdroj energie (Rais, a další, 2015). Nejpoužívanější metodou, která vychází ze spotřeby elektrické energie je Kaufmannova metoda. Vychází z domněnky, že ekonomická produkce je spojena se spotřebou elektrické energie, tedy, že „*růst elektrické*

*energie o jednotku znamená růst výkonu ekonomiky také o jednotku“*. To znamená, že podle spotřeby energie lze odhadnout velikost stínové ekonomiky (ŠIROKÝ, 2008).

### **3.2.3.3 Modelové metody**

Poslední kategorii tvoří metody založené na modelování vztahů ve stínové ekonomice, které pracují s větším počtem příčin (např. daňová morálka, regulační zatížení státu) a ukazatelů (např. monetární ukazatel, trh produkce) stínové ekonomiky. Modelové metody při měření velikosti stínové ekonomiky používají model MIMIC (Multiple Indicators Multiple Causes), který vychází ze statistické teorie (Rais, a další, 2015).

## **3.3 Elektronická evidence tržeb**

Elektronická evidence tržeb neboli e-tržby je elektronický registrační systém, který má zefektivnit proces výběru daní v České republice. Jedná se především o daň z příjmů a DPH. V některých oblastech podnikání v České republice každoročně dochází k daňovým podvodům, daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem. Podle Českého statistického úřadu dosáhly tímto způsobem nevykazované příjmy v roce 2015, tedy před spuštěním elektronické evidence tržeb, v České republice až cca 170 mld. Kč, což je více než dvojnásobek schodku státního rozpočtu. Pravidelné a dlouhodobé krácení daňové povinnosti bylo jedním z hlavních důvodů pro zavedení nástroje, který by směřoval k efektivní kontrole vykazovaných tržeb u různých ekonomických činností. Jedním z nástrojů vedoucím ke snížení míry šedé ekonomiky je opatření známé pod pojmem elektronické evidence tržeb (Finanční správa ČR, 2020a).

Online evidence má zajistit pružnější komunikaci mezi daňovými subjekty a Finanční správou a zároveň umožnit Finanční správě dohled nad jednotlivými příjmy daňových subjektů, a to jak fyzických, tak i právnických osob. Implementací EET si stát slibuje narovnání konkurenčního prostředí na trhu a efektivnější zacílení daňových kontrol. Pro podnikatele ze zavedení EET tedy vyplývá, že nebudou tolik zatíženi administrativou spojenou s namátkovými daňovými kontrolami a dále pak snížení sazby DPH ve stravovacích službách z 21 % na 15 % s výjimkou alkoholu, tabákových výrobků a sortimentu doplňující tyto služby. Tento nástroj má být prospěšný nejen pro podnikatele a stát, ale také pro občany či zaměstnance. Pro občany by EET měla mít pozitivní přínos ve formě zlepšení a zkvalitnění státem poskytovaných služeb a statků jako je například

navýšení důchodů, vyšší úroveň zdravotní péče nebo zlepšení kvality dopravní infrastruktury. EET se významně dotkne i zaměstnanců, a to jejich ochranou a stabilitou v podobě odstupného, spravedlivého a správného stanovení základu výpočtu sociálních plnění a důchodů (Finanční správa ČR, 2016-2021a).

### **3.3.1 Legislativní rámec**

O zavedení povinnosti elektronicky evidovat tržby v pokladních zařízeních se jednalo v České republice již v minulosti. V roce 2005 byl sepsán zákon č. 215/2005 Sb., o registračních pokladnách, jehož cílem byla kontrola zaznamenaných plateb v pohostinství a maloobchodu ve fiskální paměti registračních pokladen. Tyto pokladny byly certifikovány Ministerstvem financí České republiky. Systém registračních pokladen však nebyl spuštěn, jelikož nová vláda posunula účinnost zákona o registračních pokladnách o rok, a nakonec byl v roce 2018 úplně zrušen. V roce 2016 byl schválen zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb (dále jen „ZoET“) a současně nabyl platnost zákon č. 113/2016 Sb., který v souvislosti se zákonem o evidenci tržeb mění některé zákony. Vyjma těchto dvou zákonů vstoupila v platnost i Vyhláška č. 269/2016 Sb., o způsobu tvorby podpisového kódu poplatníka a bezpečnostního kódu poplatníka (LÍBAL, 2016). S ohledem na nejasný vývoj pandemické situace související se šířením viru SARS-CoV-2 a negativní ekonomický dopad na daňové subjekty, byla schválena novela ZoET (zákon č. 263/2020 Sb., kterým se mění zákon č. 137/2020 Sb., o některých úpravách v oblasti evidence tržeb souvisejících s vyhlášením nouzového stavu), která nabyla účinnosti ke dni 3. června 2020 a upravuje náběh 3. a 4. fáze evidence tržeb (Finanční správa ČR, 2020b).

### **3.3.2 Výkon působnosti nad EET**

Působnost podle ZoET provádějí orgány Finanční správy ČR a rovněž se na výkonu působnosti nad EET podílí orgány Celní správy ČR (Zákon č. 586/1992 Sb.). Finanční správa ČR zabezpečuje chod EET a dohlíží na kontrolu evidence tržeb, zatímco Celní správa ČR posiluje kontrolní činnosti. V případě zjištění porušení plnění povinností uložených ZoET při evidenci tržeb je dle § 34 ZoET dána participace i ostatních orgánů veřejné moci (HRABĚTOVÁ, a další, 2016).

### 3.3.3 Subjekt a předmět evidence tržeb

Subjektem povinným k evidenci tržeb je dle § 3 odst. 1 ZoET poplatník daně z příjmů fyzických osob (dále jen „DPFO“) a poplatník daně z příjmů právnických osob (dále jen „DPPO“). Ustanovení § 3 odst. 1 ZoET navazuje na zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“), kde jsou poplatníci specifikováni (Generální finanční ředitelství, 2018).

Dle ustanovení § 2 ZDP je poplatníkem DPFO fyzická osoba. Poplatník DPFO nezaniká v okamžiku faktické smrti, ale až v okamžiku tzv. „daňové smrti“, která nastane okamžikem skončení řízení o pozůstalosti (HAJDUŠEK, a další, 2017).

Poplatník DPPO je definován v ustanovení § 17 ZDP. Poplatníkem DPPO „*je právnická osoba, organizační složka státu, podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, fond penzijní společnosti, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření, svěřenský fond podle občanského zákoníku, jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem a fond ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu*“ (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Předmětem evidence tržeb jsou tržby evidované poplatníky DPFO nebo poplatníky DPPO (HAJDUŠEK, a další, 2017).

### 3.3.4 Evidovaná tržba

Ustanovení § 4 odst. 1 ZoET definuje evidovanou tržbu jako platbu splňující formální náležitosti pro evidovanou tržbu a rovněž jako platbu zakládající rozhodný příjem. Pokud zákon nestanoví jinak, musí evidovaná tržba splňovat obě tyto podmínky, a to současně (Generální finanční ředitelství, 2018).

#### 3.3.4.1 Formální náležitosti

*„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 a služeb,*
- c) *šekem,*
- d) *směnkou,*
- e) *v jiných formách, které mají charakter obdobný formám podle písmen a) až d), nebo*
- f) *započetím kauce nebo obdobné jistoty složené některým ze způsobů platby podle písmen a) až e)“ (Zákon č. 112/2016 Sb.).*

Nejpoužívanějšími způsoby formy úhrady za statek nebo službu jsou platby v hotovosti nebo bezhotovostní bankovní převody. Za platbu v hotovosti je považována úhrada platnými bankovkami a mincemi, ať už v korunách českých nebo v jiné měně. Částka v cizí měně musí být však přepočtena stanoveným kurzem dle poplatníka nebo denním kurzem České národní banky. Předmětem evidence tržeb je celková částka se zohledněnými slevami či zálohami (HAJDUŠEK, a další, 2017).

Ústavní soud svým rozhodnutím z prosince 2017 zrušil povinnost evidovat tržby uskutečněné prostřednictvím bezhotovostního bankovního převodu, kdy příkaz k úhradě dává plátce prostřednictvím příjemce. „*Ústavní soud proto přistoupil ke zrušení § 5 písm. b) zákona, neboť tržby plynoucí z bezhotovostních převodů jsou poměrně dobře dohledatelné a není tedy dostatečně silný a legitimní zájem státu na jejich plošné evidenci*“ (Ústavní soud České republiky, 2017). S účinností od 1. března 2018 se povinnost evidovat tržby již nevztahuje na platby převodem na účet, inkasem, barterem, zápočtem pohledávek nebo platební kartou (Finanční správa ČR, 2018).

### **3.3.4.2 Rozhodný příjem**

Dle ustanovení § 6 ZoET znázorňuje rozhodný příjem materiální stránku evidované tržby, jež je navázána na zákon o daních z příjmů. Rozhodný příjem je příjmem fyzické a právnické osoby (HRABĚTOVÁ, a další, 2016).

U poplatníka DPFO se za rozhodný příjem považuje příjem ze samostatné činnosti podle § 7 ZDP. Výjimku z tohoto pravidla tvoří příjmy, které nejsou předmětem daně

z příjmů, příjem, který je z hlediska běžně přijímaných tržeb ojedinělý nebo příjem, který podléhá dani vybírané srážkovou (HAJDUŠEK, a další, 2017).

U poplatníka z DPPO se rozhodným příjmem rozumí příjem z podnikatelské činnosti, s výjimkou příjmu, který není předmětem daně z příjmů. Další výjimku tvoří příjem, který je z hlediska běžně přijímaných tržeb ojedinělý nebo příjem, který podléhá dani vybírané srážkovou nebo podléhá dani ze samotného základu daně (HAJDUŠEK, a další, 2017).

Rozhodným příjmem naopak nejsou příjmy z nájmu podle § 9 ZDP a ostatní příjmy podle § 10 ZDP. Pojem „ojedinělý příjem“ je neurčitým právním pojmem. *„Za ojedinělý příjem lze považovat – s přihlédnutím ke konkrétním skutečnostem – zcela výjimečnou či jednorázovou platbou v hotovosti nebo např. platbu za ojedinělý prodej vzhledem k charakteru činnosti a minulým zkušenostem“* (Finanční správa ČR, 2018).

### 3.3.5 Tržby vyloučené z evidence tržeb

Tržby vyloučené z evidence tržeb vymezuje § 12 ZoET. Dle zákonodárce by byla v některých případech evidence tržeb nadbytečná nebo neúčelná povinnost pro poplatníka. Z toho důvodu některé subjekty od evidence tržeb zcela osvobodil. Evidovanými tržbami nejsou tržby

- a) „*státu,*
- b) *územního samosprávného celku,*
- c) *příspěvkové organizace,*
- d) *České národní banky,*
- e) *držitele poštovní licence“* (Zákon č. 112/2016 Sb.).

Vyloučení těchto poplatníků zákonodárce odůvodňuje zvláštním veřejnoprávním statutem. Další skupinou vyloučených tržeb, jsou tržby, které jsou vyloučené z toho důvodu, že nad nimi již existují dohledové mechanismy, které zákonodárce považuje za dostačující pro účely transparentní kontroly ze strany správce daně i bez jejich EET (HAJDUŠEK, a další, 2017). Evidenci tržeb dále nepodléhají tržby

- a) *„bank (včetně zahraniční banky),*
- b) *spořitelního a úvěrového družstva,*
- c) *pojišťovny a zajišťovny,*
- d) *investiční společnosti a investičního fondu,*

- e) *obchodníka s cennými papíry,*
- f) *centrálního depozitáře,*
- g) *penzijní společnosti,*
- h) *penzijního fondu,*
- i) *z podnikání v energetických odvětví na základě licence udělené podle energetického zákona,*
- j) *z podnikání na základě povolení krajského úřadu podle zákona o vodovodech a kanalizacích,*
- k) *z činností uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 87.101) - sociální péče ve zdravotnických zařízeních ústavní péče,*
- l) *z činností uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 87.201) - sociální péče v zařízeních pro osoby s chronickým duševním onemocněním a osoby závislé na návykových látkách,*
- m) *z činností uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 87.20.11) - sociální péče v zařízeních pro osoby s chronickým duševním onemocněním,*
- n) *z činností uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 87.20.21) - sociální péče v zařízeních pro osoby závislé na návykových látkách,*
- o) *z činností uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 87.301) - sociální péče v domovech pro seniory a osoby se zdravotním postižením,*
- p) *z činností uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 87.30.11) - sociální péče v domovech pro seniory,*
- q) *z činností uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 87.30.21) - sociální péče v domovech pro osoby se zdravotním postižením,*
- r) *z činností uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 87.901) - ostatní pobytové služby sociální péče,*
- s) *z činností uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 88.101) - ambulanti nebo terénní sociální služby pro seniory a osoby se zdravotním postižením,*
- t) *z činností uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 88.10.11) - ambulanti nebo terénní sociální služby pro seniory,*
- u) *z činností uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 88.10.21) - ambulanti nebo terénní sociální služby pro osoby se zdravotním postižením,*

- v) z činností uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 88.911) - sociální služby poskytované dětem,
- w) z činností uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 88.991) - ostatní ambulantní nebo terénní sociální služby j. n,
- x) z činností uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 88.99.11) - sociální služby pro uprchlíky, oběti katastrof,
- y) z činností uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 88.99.21) - sociální prevence,
- z) z činností uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 88.99.31) - sociální rehabilitace,
- za) z činností uvedených v klasifikaci NACE pod kódy 88.99.91) - jiné ambulantní nebo terénní sociální služby j. n. “ (Zákon č. 112/2016 Sb.).

Mezi vyloučené tržby také patří tržby

- a) „uskutečněné do přidělení daňového identifikačního čísla a během 10 dní následujících po jeho přidělení,
- b) z poštovních služeb a zboží a služeb poskytovaných v přímé souvislosti s nimi,
- c) ze vztahu souvisejícího s pracovněprávním nebo obdobným vztahem,
- d) ze stravování a ubytování žákům a studentům poskytovaného školou, vysokou školou nebo školským zařízením,
- e) z jízdného nebo související platby hrazených v dopravních prostředcích při pravidelné hromadné přepravě osob,
- f) na palubě letadel,
- g) z osobní železniční přepravy,
- h) z drobné vedlejší podnikatelské činnosti veřejně prospěšných poplatníků,
- i) z prodeje zboží či služeb prostřednictvím prodejního automatu,
- j) z provozování veřejných toalet,
- k) ve formě platby za poskytování telekomunikačních služeb nebo jiných služeb uskutečněné prostřednictvím veřejné mobilní telefonní sítě, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním jiné platby,
- l) z hazardní hry,



- m) z obchodní letecké dopravy a ze služeb poskytovaných v přímé souvislosti s ní,*
- n) poplatníka daně z příjmů fyzických osob,*
- 1. kterému je přiznán nárok na průkaz ZTP/P z důvodu úplné nebo praktické nevidomosti nebo těžké hluchoslepoty,*
  - 2. který provozuje podnikatelskou činnost bez spolupracujících osob podle zákona upravujícího daně z příjmů a bez zaměstnanců, ledaže tyto osoby splňují podmínku uvedenou v bodě 1,*
  - 3. který není společníkem společnosti, z jejíž činnosti tržba plyne, ledaže všichni společníci společnosti splňují podmínku uvedenou v bodě 1, a*
  - 4. který tuto tržbu přijímá sám nebo prostřednictvím zaměstnance, spolupracující osoby nebo společníka společnosti, kteří splňují podmínku uvedenou v bodě 1,*
- o) z prodeje sladkovodních ryb a souvisejících služeb uskutečněné vždy v období od 18. do 24. prosince v provozovně, ve které se v tomto období uskutečňují pouze tyto tržby“ (Zákon č. 112/2016 Sb.).*

### **3.3.6 Postup poplatníka před zahájením EET**

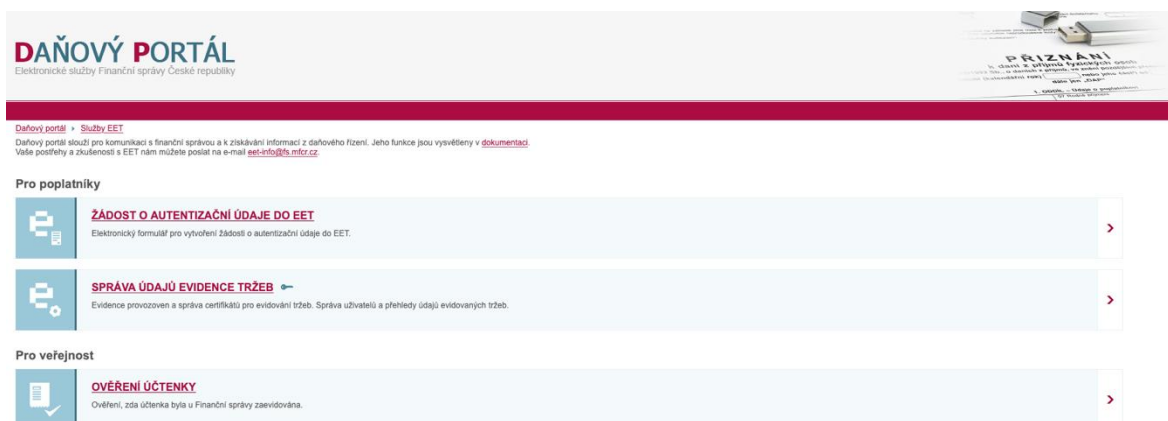
Před samotnou registrací a přihlášením k EET by si měl poplatník zjistit veškeré potřebné informace. Zda je dle § 3 odst. 1 ZoET subjektem povinným vést evidenci tržeb a v jakém rozsahu. Povinnost poplatníkovi vzniká, jestliže evidenci podléhají tržby, které splňují formální náležitosti a rozhodný příjem. Dále je podstatné, aby si podnikatelský subjekt podle klasifikace NACE ověřil, od jakého data se na něj vztahuje povinnost evidovat tržby. Tato informace je pro poplatníka zejména podstatná, jelikož zavedení evidence tržeb je postupně rozděleno do čtyřech fází. V případě, kdy poplatník zjistí, že se ho skutečně týká povinnost evidovat tržby a do jaké příslušné fáze zavedení EET dle klasifikace NACE spadá, měl by určit, zda je povinen evidovat tržby v běžném nebo zjednodušeném režimu. Pokud by měl poplatník pochybnosti o určení evidované platby, lze požádat místně příslušného správce daně o vydání rozhodnutí o závazném posouzení o určení evidované tržby. Rovněž by měl poplatník zvážit, jaké technické vybavení bude odpovídat požadavkům a náročnosti jeho ekonomické činnosti. Za nejjednodušší variantu technického vybavení je považován tablet nebo chytrý telefon propojený s tiskárnou.

Mezi další nabízené varianty technického vybavení patří např. klasická pokladna, osobní počítač či notebook. Výběr technického vybavení zákon nepředepisuje, volba je jen na poplatníkovi, ale vždy musí být dané zařízení připojeno na internet a tiskárnu. Internetové připojení je důležité z toho důvodu, aby vybrané zařízení odeslalo požadované údaje o evidované tržbě prostřednictvím datové zprávy na server Finanční správy, přijalo zpět unikátní kód FIK a podnikatelský subjekt vystavil účtenku zákazníkovi. V případě, že má poplatník zjištěné potřebné informace, může přejít k samotné registraci (ŠIMEK, 2016).

### **3.3.6.1 Žádost o autentizační údaje**

V okamžiku, kdy poplatník zjistí, že má povinnost evidovat tržby, požádá u věcně příslušného správce daně o autentizační údaje dle § 13 a § 14 ZoET. Těmito údaji jsou přihlašovací údaje, které se skládají z uživatelského jména a hesla, a jejichž prostřednictvím se poplatník přihlásí do webové aplikace EET, viz obr. 3. V případě, že by chtěl poplatník vyšší stupeň zabezpečení, lze využít rozšíření o SMS kód, který je zaslán na uvedené telefonní číslo (HAJDUŠEK, a další, 2017). Po přihlášení na portál správce daně si poplatník zaeviduje své provozovny a zároveň si vygeneruje certifikát, který nainstaluje do daného pokladního zařízení. Po přihlášení na portál správce daně je také možné provádět správu vydaných certifikátů, údajů evidence tržeb, hlavně údaje o provozovnách. Žádost o autentizační údaje je oprávněn podat daňový subjekt nebo jeho zplnomocněný zástupce u věcně příslušného správce daně prostřednictvím datové schránky nebo ústně do protokolu. Věcně příslušný správce daně přidělení autentizační údaje daňovému subjektu bez zbytečného odkladu buď prostřednictvím definované datové schránky, nebo v rámci protokolovaného ústního jednání v zapečetěné obálce. Žádost o autentizační údaje lze podat pouze výše uvedenými způsoby. V případě, že by žádost byla podána jiným než předepsaným způsobem, je považována správcem daně za vadnou a z tohoto důvodu nelze přidělit autentizační údaje. Platnost autentizačních údajů pro první přihlášení k účtu na technickém zařízení správce daně uplyne po 90 dnech od jejich doručení. Pokud se do té doby k danému účtu daňový subjekt nepřihlásí, pak dojde k zneplatnění hesla, daňový subjekt se již nebude moci k účtu přihlásit a bude muset požádat správce daně o nové autentizační údaje (Generální finanční ředitelství, 2018).

Obrázek 3 - Žádost o autentizační údaje



Zdroj: (Finanční správa ČR, 2021a)

### 3.3.6.2 Údaje o provozovnách

Údaje o provozovnách vymezuje § 17 ZoET. Před získáním certifikátu pro evidenci tržeb je daňový subjekt povinen správci daně oznámit prostřednictvím aplikace EET informace týkající se provozoven, ze kterých mu plynou příjmy. Pod pojmem provozovna se dle ZoET rozumí místo, kde dochází k podnikatelské činnosti a zároveň se zde uskutečňují evidované tržby (LÍBAL, 2016). Provozovna nemusí mít pouze podobu kamenné prodejny, ale může se jednat rovněž o mobilní prostory nebo webové stránky, prostřednictvím kterých daňový subjekt nabízí své zboží a služby. V aplikaci EET je zapotřebí, aby poplatník zadal stanovené informace o provozovnách. Název provozovny je nepovinný údaj a slouží jen k lepší identifikaci provozovny. Dále je nutné uvést, o jaký typ provozovny se jedná, zdali je stálá, mobilní nebo virtuální. S typem provozovny se rovněž pojí i její lokalizace. U stálé provozovny musí být uvedena adresa, tj. ulice, číslo popisné / orientační, obec, poštovní směrovací číslo. U mobilní provozovny musí být uveden jednoznačný popis (např. registrační značka u osobních vozidel) a u virtuální se uvede URL adresa nebo jiný odkaz pro dostatečnou identifikaci (např. e-mail, telefonní číslo). Správce daně automaticky udělí každé provozovně jedinečné identifikační číslo, které bude otištěno na účtence a rovněž se bude zasílat správci daně v datové zprávě. Vznik či zánik provozovny nebo změnu údajů o provozovnách je poplatník povinen správci daně oznámit do 15 dnů od data změny. Povinnost zaevidovat nově vzniklou provozovnu má poplatník před uskutečnění první tržby v této provozovně, viz obr. 4 (Generální finanční ředitelství, 2018).

Obrázek 4 - Přehled založených provozoven

Zdroj: (Delfy, 2014-2015)

### 3.3.6.3 Certifikát pro evidenci tržeb

Po přihlášení do aplikace EET může poplatník dle § 15 ZoET vygenerovat jeden nebo více certifikátů k evidování tržeb, které slouží k identifikování datových zpráv, viz obr. 5. Poplatník si může zvolit, zda bude používat pouze jeden certifikát pro všechna pokladní zařízení nebo bude používat více certifikátů dle jednotlivých provozoven, popřípadě pokladních zařízení. Aby mohl poplatník evidovat tržby je nutné certifikát nainstalovat, buď do koncového pokladního zařízení (např. pokladna, počítač, chytrý telefon, tablet) nebo na server poplatníka, k němuž je připojeno více koncových pokladních zařízení. V úvahu připadá i řešení za pomoci zabezpečovacích cloudů. Certifikát je platný po dobu tří let a v případě potřeby lze v aplikaci EET daný certifikát zneplatnit (LÍBAL, 2016).

Dle ustanovení § 16 ZoET je poplatník povinen nakládat se svými autentizačními údaji a vygenerovaným certifikátem tak, aby nemohly být zneužity jinou osobou. Poplatník nese odpovědnost za potencionální následky, které by mohly vzniknout zneužití autentizačních údajů nebo certifikátu, ať už jemu samotnému nebo i jiným osobám účastněným při správě daní (Finanční správa ČR, 2016-2021b).

Obrázek 5 - Žádost o certifikát

**DAŇOVÝ PORTÁL**  
Elektronické služby Finanční správy České republiky

DIČ: CZ  
UŽIVATELSKÉ JMÉNO:

ÚVOD NOVÝ CERTIFIKÁT SEZNAM CERTIFIKÁTŮ UKONČIT PRÁCI S CA

**Žádost o certifikát ID**  
Žádost podána 16.8.2016 uživatelem A4444444

**Certifikát**

Stav	✓ Platný
Sériové číslo	123456789
Datum vydání	16.8.2016 13:00
Datum expirace	16.8.2019 13:00
Poznámka	provozovna 1

Vytvořit exportní soubor Zneplatnit

Zdroj: (Finanční správa ČR, 2021b)

### 3.3.7 Fáze EET

ZoET nabyl platnosti vyhlášením ve Sbírce zákonů dne 13. dubna 2016 s účinností prvního dne osmého kalendářního měsíce po dni jeho vyhlášení, tj. 1. prosince 2016. Spuštění elektronické evidence bylo rozděleno do 4 fází na základě vykonávaného oboru podnikatelské činnosti. To znamená, že povinnost evidovat tržby neplatí pro všechny subjekty od totožného data (LÍBAL, 2016). Jednotlivé fáze probíhaly postupně v průběhu let 2016 až 2020. V souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2 dochází k odkladu spuštění 3. a 4. vlny EET (Finanční správa ČR, 2020b). Postupné zapojování jednotlivých podnikatelských činností do systému EET bylo výhodné jak pro daňové subjekty, tak i pro Finanční správu. Daňovým subjektům poskytla dostatečný čas na přípravu a zprovoznění evidence tržeb a zároveň nedošlo k přetížení samotného systému. Následující tabulka zobrazuje jednotlivé fáze postupného zavádění evidence tržeb na základě zatřídění podnikatelské činnosti dle kódu klasifikace NACE (LÍBAL, 2016). Podrobnější výčet ekonomických činností zahrnutých podle NACE do uvedených kódů sekce G je definován v příloze 1.

**Tabulka 3 - Fáze zavádění EET**

Fáze zavedení	Klasifikace ekonomických činností	Skupiny CZ-NACE	Datum zahájení EET
1. fáze	Ubytování, stravování a pohostinství	55 56	1. prosince 2016
2. fáze	Velkoobchod a maloobchod	45.1 45.3 45.4 46 47	1. března 2017
3. fáze	Ostatní činnosti	1 - 12 18 - 20,3 21 24 26 - 30 34 - 42 45.2 45.4 48 - 94 97 - 99	1. května 2020 (odloženo na 1. 1. 2023)
4. fáze	Vybraná řemesla a výrobní činnosti	13 - 17 20.4 22 23 25 31 - 33 43 95 96	1. května 2020 (odloženo na 1. 1. 2023)

Zdroj: (LÍBAL, 2016), (Finanční správa ČR, 2018), vlastní zpracování

Z výše uvedené tabulky 3 je patrné, že povinnost evidovat tržby se zatím dotkla pouze podnikatelských subjektů v první a druhé fázi. V první fázi se dle NACE kódů jedná o oddíl 55 Ubytování a 56 Stravování a pohostinství. NACE kód 55 zahrnuje většinou krátkodobé ubytování, tj. hotely, penziony, kempy, ubytovny, tábořiště apod. (DUŠEK, 2017). O stravování se jedná tehdy, jde-li o poskytování restauračních a stravovacích služeb, které jsou podmíněné existencí provozovny, kde jsou právě tyto služby poskytovány. Provozovnou se rozumí prostorově ohraničené místo, které pro účely výkonu své podnikatelské činnosti využívá stanovený provozovatel, a to na základě vlastnických práv nebo povolení skutečného vlastníka (např. restaurace, hospody, bufety, hostince, kantýny, stánky, kavárny, ...). Rovněž je nezbytné, aby v tomto prostoru byly poskytovány přinejmenším některé z těchto doplňkových služeb (židle a stoly, vytápění, klimatizace, toalety, šatna, mytí nádobí, úklidový prostor, ...). Druhá fáze se vztahuje na tržby

maloobchodu a velkoobchodu uvedené v klasifikaci NACE pod oddíly 45.1 - Obchod s motorovými vozidly, kromě motocyklů; 45.3 - Obchod s díly a příslušenstvím pro motorová vozidla, kromě motocyklů; 45.4 - Obchod, opravy a údržba motocyklů, jejich dílů a příslušenství; 46 - Velkoobchod, kromě motorových vozidel; 47 - Maloobchod, kromě motorových vozidel včetně stánkového prodeje, prodeje na tržištích apod. (LÍBAL, 2016).

Náběh třetí a čtvrté fáze EET byl zrušen nálezem Ústavního soudu ze dne 12. prosince 2017 sp. zn. PL ÚS 26/16, který byl zveřejněn dne 16. ledna 2018 ve Sbírce zákonů. Z nálezu vyplývá, že ZoET zůstává nadále v platnosti až na vybraná ustanovení, která se ruší uplynutím dne 28. února 2018, resp. 31. prosince 2018. Kromě zrušení náběhu zbývajících dvou fází, zrušil Ústavní soud povinnost evidovat platby plynoucí z bezhotovostních převodů a povinnost uvádět na účtenkách daňové identifikační číslo poplatníka (dále jen „DIČ“). Stanovení termínu náběhu třetí a čtvrté fáze se odvine od schválení novely ZoET (Ústavní soud České republiky, 2017). Novela ZoET prošla v září 2019 sněmovnou a dne 9. října 2019 byla vyhlášena ve Sbírce zákonů. S účinností k 1. květnu 2020 mělo dojít k náběhu třetí a čtvrté fáze EET s evidenční povinností tržeb, které do té doby této povinnosti nepodléhaly (Finanční správa ČR, 2016-2021c). V souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2 dochází k odkladu spuštění třetí a čtvrté vlny EET k 1. lednu 2023 (Finanční správa ČR, 2020b).

### **3.3.8 Způsoby evidence tržeb**

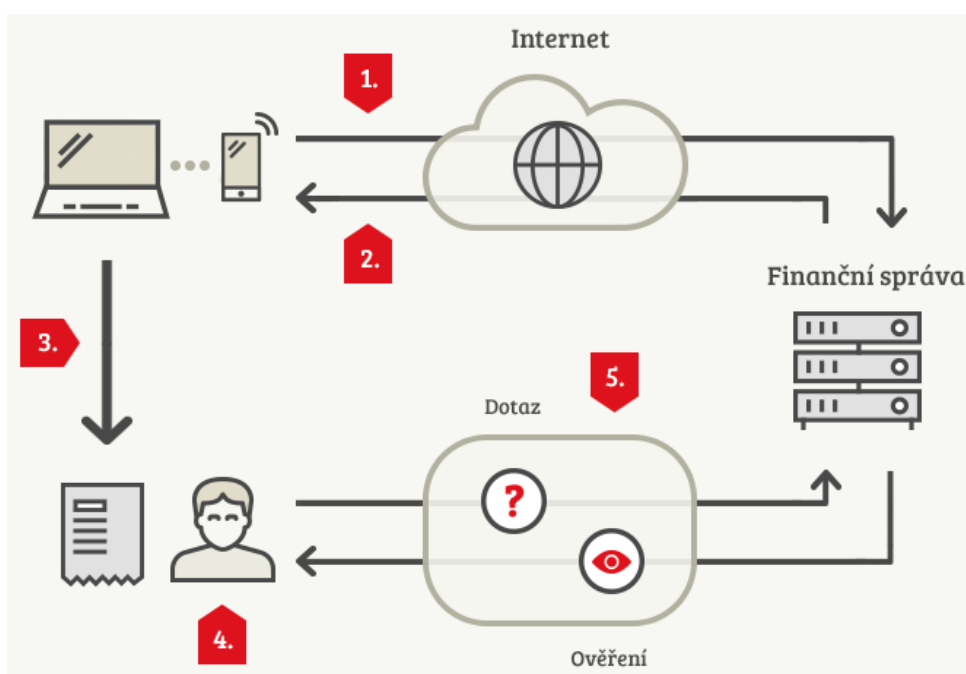
Zákon o evidenci tržeb stanovuje dva základní způsoby evidence tržeb, a to běžný způsob (on-line) a zjednodušený režim evidence (off-line) (HAJDUŠEK, a další, 2017).

#### **3.3.8.1 Běžný způsob evidence tržeb (on-line)**

Běžný způsob evidence tržeb neboli on-line evidence je primárním způsobem evidence tržeb, proto se v praxi vyskytuje častěji než zjednodušený režim (HAJDUŠEK, a další, 2017). Podle ustanovení § 18 ZoET je poplatník povinen nejpozději v okamžiku uskutečnění evidované tržby poslat datovou zprávu s údaji této evidované tržby správci daně a poté vystavit zákazníkovi účtenku. Za okamžik uskutečnění tržby se považuje okamžik přijetí evidované tržby nebo okamžik vydání příkazu k jejímu provedení, za předpokladu, že byl tento příkaz vydán dříve (Zákon č. 112/2016 Sb.). Za okamžik

uskutečnění tržby se především považuje platba v hotovosti, šekem, směnkou nebo stravenkami. Pro platby realizované prostřednictvím platebních karet, elektronických peněženek nebo převodem na bankovní účet je zapotřebí, aby dal zákazník pokyn, na jehož základě byla poplatníkovi zaslána příslušná částka (HAJDUŠEK, a další, 2017). V těchto případech dojde k připsání transakce až později. Z tohoto důvodu je možné, aby poplatník zaevidoval prodané zboží či poskytnutou službu a účtenku vystavil před obdržení tržby, ale nejpozději v okamžiku, kdy je tržba zrealizována (LÍBAL, 2016). Následující obrázek č. 3 znázorňuje základní schéma běžného režimu EET, na kterém jsou vyobrazeny postupné kroky od přijetí transakce až po vystavení účtenky.

**Obrázek 6 - Způsob fungování běžného režimu EET**



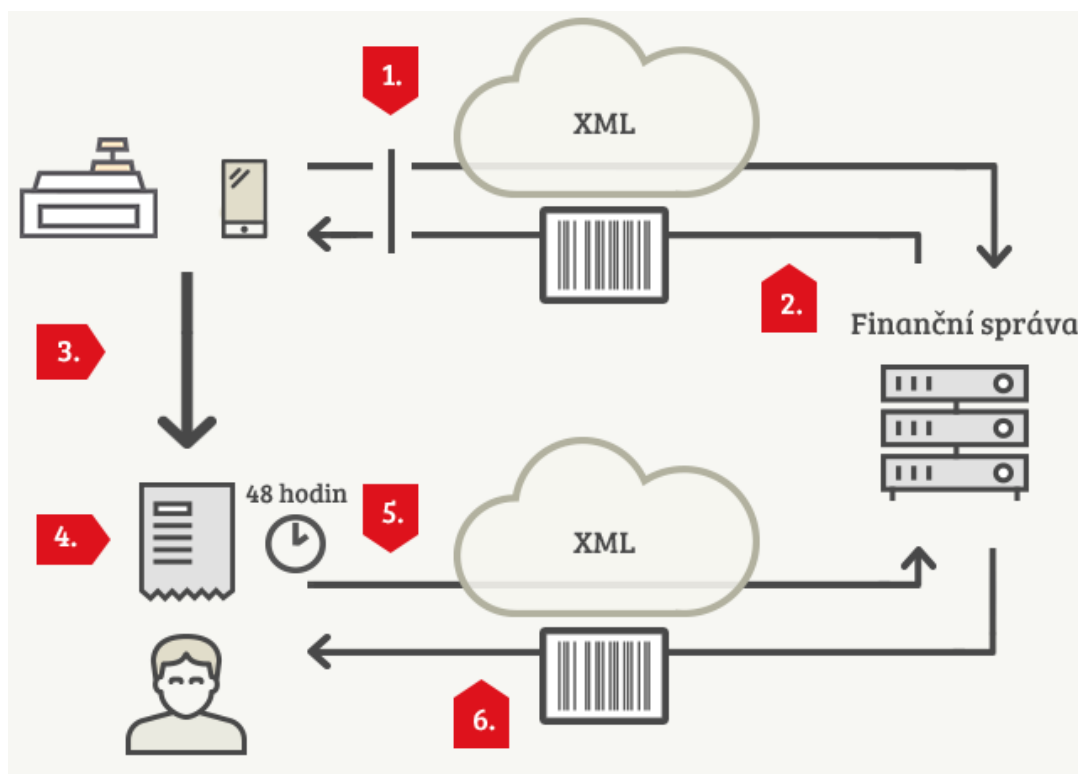
Zdroj: (Finanční správa ČR, 2016-2021d)

Evidování tržeb v běžném režimu EET funguje v pěti krocích, viz obr. 6. V prvním kroku poplatník zašle datovou zprávu o transakci na portál Finanční správy ve formátu XML. Poté je ze systému Finanční správy zasláno potvrzení o přijetí zprávy s unikátním fiskálním identifikačním kódem (dále jen „FIK“). Následně poplatník vystaví účtenku, která obsahuje FIK a předá ji zákazníkovi. Ve čtvrtém kroku obdrží zákazník účtenku. V kroku posledním lze danou evidovanou tržbu dohledat a ověřit prostřednictvím webové aplikace EET, která je k dispozici na Daňovém portále (Finanční správa ČR, 2016-2021d).



Ustanovení § 22 ZoET vymezuje evidenci tržeb při výpadku spojení. Pokud nastane situace, že se pokladnímu zařízení, v důsledku technické závady, dočasného výpadku spojení nebo prostého zhoršení úrovně transferu, nepodaří navázat spojení ve stanovené době odezvy (ze zákona alespoň 2 sekundy), nemusí již pokladní zařízení dále čekat na zaslání unikátního kódu FIK. Avšak na účtence musí být uveden podpisový kód poplatníka (dále jen „PKP“) (Finanční správa ČR, 2016-2021d). Dobou odezvy je dle ustanovení § 21 ZoET časový úsek mezi snahou odeslat údaje správci daně a přijetím unikátního kódu zpět do pokladního zařízení poplatníka. Dobu odezvy si každý poplatník nastaví sám s ohledem na druh vykonávané podnikatelské činnosti a kvalitu internetového připojení tak, aby bylo provedeno převážné množství on-line registrace tržeb. Podnikatel má povinnost odeslat elektronicky data o tržbě nejpozději do 48 hodin od uskutečnění evidované tržby (Zákon č. 112/2016 Sb.).

**Obrázek 7 - Postup evidování tržeb při výpadku spojení**



Zdroj: (Finanční správa ČR, 2016-2021d)

Postup evidování tržeb při výpadku spojení se liší od způsobu fungování běžného režimu EET, viz obr. 7. Nejprve podnikatel pošle datovou zprávu o transakci na portál Finanční správy ve formátu XML, ale nepodaří se navázat spojení. Systém Finanční správy

tedy neobdržel evidovanou tržbu od podnikatele a z tohoto důvodu nemůže systém Finanční správy zaslat podnikateli unikátní kód, který potvrzuje přijetí platby. Ve třetím kroku podnikatel vystaví zákazníkovi účtenku, která neobsahuje FIK, ale je na ní uveden PKP. Následně je účtenka předána zákazníkovi, který jí od poplatníka převezme. V okamžiku, kdy dojde k aktualizaci připojení, odešle pokladní zařízení automaticky datovou zprávu o transakci a ze systému Finanční správy je odesláno potvrzení o přijetí s unikátním kódem. V kroku posledním lze danou evidovanou tržbu dohledat a ověřit prostřednictvím webové aplikace EET, která je k dispozici na Daňovém portále (Finanční správa ČR, 2016-2021d).

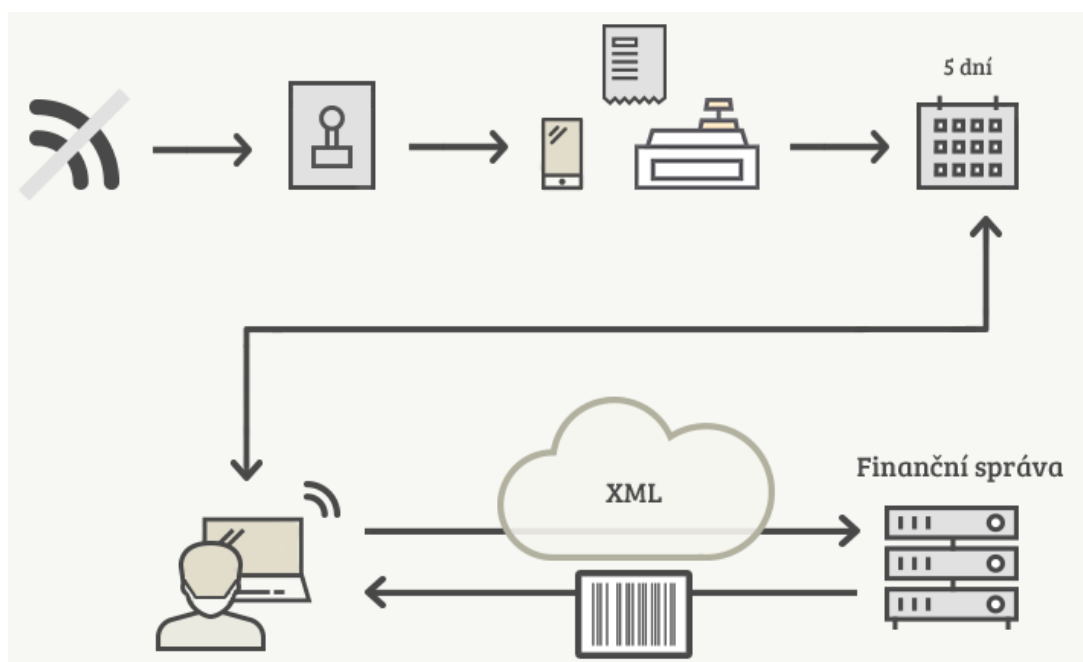
### **3.3.8.2 Zjednodušený režim evidence tržeb (off-line)**

Ustanovení § 23 ZoET vymezuje evidenci tržeb ve zjednodušeném režimu. V tomto režimu postupuje poplatník analogicky jako při evidenci tržeb v běžném režimu jen se dvěma rozdíly. První rozdíl spočívá v povinnosti poplatníka zaslat prostřednictvím datové zprávy údaje o dané tržbě správci daně, a to nejpozději do pěti dnů od uskutečnění evidované tržby. Druhý rozdíl tkví v tom, že poplatník nemá povinnost na účtence uvádět FIK, ale účtenka musí obsahovat PKP (Finanční správa ČR, 2016-2021d).

Režim off-line se dle ustanovení § 10 odst. 1 ZoET vztahuje na evidenci tržeb z prodeje zboží a služeb uskutečněných na palubě dopravních prostředků pravidelné hromadné dopravy. K datu 31. 12. 2018 bylo zrušeno ustanovení § 10 odst. 2 ZoET, dle kterého byly stanoveny tržby vládním nařízením, u kterých by evidování běžným způsobem zmařilo nebo zásadním způsobem zkomplikovalo plynulost a hospodárnost při výkonu podnikatelské činnosti. „*Ustanovení § 11 ZoET upravuje proces vydávání povolení pro evidování tržeb ve zjednodušeném režimu. Umožňuje tak poplatníkům, jejichž tržby není možné evidovat ve zjednodušeném režimu přímo ze zákona, požádat správce daně o povolení evidovat tržby ve zjednodušeném režimu. Podmínkou pro udělení povolení je, že by evidování dané tržby běžným způsobem poplatníkovi znemožnilo nebo zásadně ztížilo plynulý a hospodárny výkon činnosti*“ (Generální finanční ředitelství, 2018). K podání žádosti neslouží žádný zvláštní formulář, poplatník ji může podat písemně, ústně do protokolu nebo prostřednictvím datové schránky (Finanční správa ČR, 2016-2021d). V žádosti musí poplatník zdůvodnit nemožnost evidence tržeb běžným způsobem. Nejčastěji uváděným důvodem bývá absence nebo nestabilita internetového připojení

v místě, kde poplatník tržby přijímá. Poplatník nemusí žádat o povolení na veškeré přijímané tržby, ale stačí mu vymežit tržby, které chce evidovat ve zjednodušeném režimu. Místně příslušný správce daně vydá rozhodnutí o povolení ve lhůtě 15 dnů od podání žádosti (LÍBAL, 2016). Postup zjednodušeného režimu obsahuje čtyři kroky, viz obr. 8. V prvním kroku vystaví poplatník pomocí pokladního zařízení účtenku bez unikátního kódu FIK a datovou zprávu o tržbě uloží do paměti. Nejpozději do pěti následujících dnů odešle poplatník datové zprávy o evidovaných tržbách do systému Finanční správy. Finanční správa zašle ze systému poplatníkovi potvrzení o přijetí s unikátním kódem FIK. V posledním kroku si zákazník může evidovanou tržbu ověřit prostřednictvím webové aplikace EET, která je k dispozici na Daňovém portále (Finanční správa ČR, 2016-2021d).

**Obrázek 8 - Postup evidování tržeb ve zjednodušeném režimu**



Zdroj: (Finanční správa ČR, 2016-2021d)

### 3.3.9 Rozsah zasílaných údajů

Rozsah zasílaných údajů stanovuje § 19 ZoET, zejména jaké údaje je poplatník, resp. pověřený poplatník povinen zasílat řádně a včas správci daně o evidované tržbě prostřednictvím datové zprávy. Dále nesmí údaje obsahovat chybná data nebo údaje o jedné evidované tržbě vícekrát. Údaji o evidované tržbě, které má povinnost vždy odeslat každý poplatník prostřednictvím datové zprávy, jsou (LÍBAL, 2016):

- a) „daňové identifikační číslo poplatníka,

- b) označení provozovny, ve které je tržba uskutečněna,
- c) označení pokladního zařízení, na kterém je tržba evidována,
- d) pořadové číslo účtenky,
- e) datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve,
- f) celková částka tržby uvedená v české měně,
- g) bezpečnostní kód poplatníka,
- h) podpisový kód poplatníka,
- i) údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu“ (Zákon č. 112/2016 Sb.).

Existují ještě specifické údaje, které nemusí odesílat každý poplatník, ale jen ten, který splnil určité podmínky. Jedná se například o plátce a neplátce DPH. Mezi tyto údaje patří (LÍBAL, 2016):

- a) „celková částka plateb určených k následnému čerpání nebo zúčtování uvedená v české měně,
- b) celková částka plateb, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním platby, uvedená v české měně,
- c) daňové identifikační číslo poplatníka, který pověřil evidováním této tržby poplatníka, který tržbu eviduje,
- d) základ daně z přidané hodnoty a daň podle sazeb daně z přidané hodnoty uvedené v české měně,
- e) celková částka v režimu daně z přidané hodnoty pro cestovní službu uvedená v české měně,
- f) celková částka v režimu daně z přidané hodnoty pro prodej použitého zboží uvedená v české měně“ (Zákon č. 112/2016 Sb.).

### **3.3.10 Účtenka**

V případě přijetí evidované tržby je prodávající povinen vystavit zákazníkovi účtenku, a to nejpozději v okamžiku uskutečnění evidované tržby a s údaji předepsanými v § 20 ZoET. Nicméně zákazník nemá povinnost převzít účtenku od prodávajícího a za její nepřevzetí nebude nikterak pokutován. Na druhou stranu, pokud si zákazník účtenku od prodávajícího převezme, může danou evidovanou tržbu dohledat a ověřit prostřednictvím aplikace Ověření účtenky, zda prodávající danou tržbu do systému

Finanční správy zaevidoval či nikoliv, viz obr. 9. Zákazník tím napomáhá Finanční správě docílit kontrole daňových subjektů, kteří jsou povinni k EET a měly by v úmyslu krátit své tržby (LÍBAL, 2016).

Obrázek 9 - Ověření účtenky

**DAŇOVÝ PORTÁL**  
Elektronické služby Finanční správy České republiky

[Daňový portál](#) ▶ [Služby EET](#) ▶ [Ověření účtenky](#)

## Ověření účtenky ?

### Zadání údajů z účtenky

Datum a čas přijetí tržby \* Prosím, uveďte datum ve formátu DD.MM.RRRR a čas ve formátu HH:MM.

Celková částka tržby v Kč \* Při vyplňování celkové částky tržby, prosím, použijte český číselný formát zápisu (např. 150 000,00). \*

Účtenka obsahuje FIK \*  Ano  Ne

Kód FIK Při vyplňování ověřovacího kódu (FIK nebo BKP) vyplňte, prosím, buď povinnou část kódu, nebo celý kód.

Kód BKP

Režim tržby \*  Běžný  Zjednodušený

**69361** [Přehrát kód](#)

Opište kód z obrázku

\* Povinné údaje (pozn.: Je nutné vyplnit alespoň jeden z údajů - kód FIK nebo kód BKP.)

Zdroj: (Finanční správa ČR, 2021c)

Poplatník, jenž eviduje tržby v běžném nebo zjednodušeném režimu je na účtence povinen uvádět, viz obr. 10:

- 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,



nemusí poplatník uvádět na účtence FIK. Poplatník je však povinen na účtence uvést svůj PKP (LÍBAL, 2016).

### **3.3.10.2 Podpisový kód poplatníka (PKP)**

Tento kód je elektronickým podpisem prokazujícím odpovědnost poplatníka za vystavení účtenky a zároveň určuje danou tržbu poplatníka. PKP je automaticky vytvořen pokladním zařízením za použití osobního klíče, DIČ poplatníka, identifikace provozovny, pokladní místo, pořadové číslo účtenky, datum a čas přijaté platby a úhrnné částky tržby. Tento kód se uvádí jen v případech, kdy není možné z technických důvodů vygenerovat FIK (Generální finanční ředitelství, 2018).

### **3.3.10.3 Bezpečnostní kód poplatníka (BKP)**

BKP je generovaný pokladním zařízením poplatníka a rovněž prokazuje jednoznačnou vazbu mezi poplatníkem a danou tržbou. Zároveň je tento kód vždy součástí údajů na vystavené účtence (Generální finanční ředitelství, 2018).

### **3.3.11 Účtenková loterie**

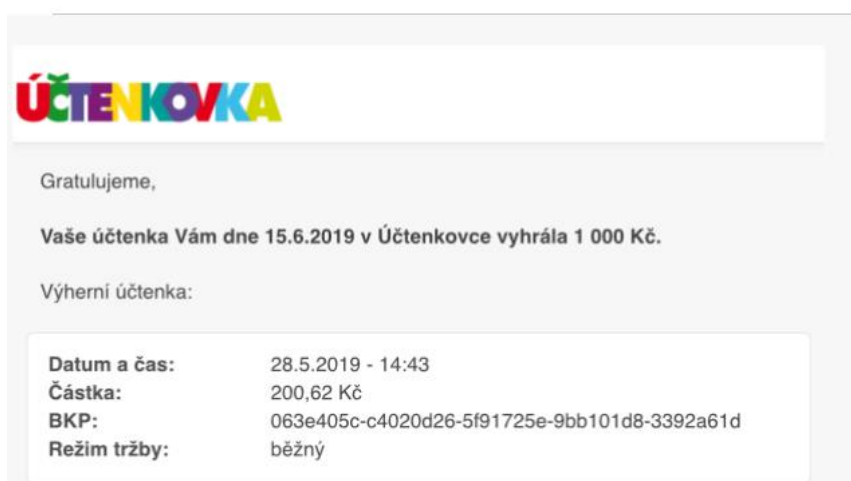
Účtenková loterie jako doplňkový nástroj EET, byla spuštěna Ministerstvem financí ČR dne 1. října 2017. Zároveň byla také spuštěna webová stránka a aplikace do chytrých telefonů pod názvem „Účtenkovka“. Registrovat se mohly již účtenky vydané v říjnu 2017 a první slosování se konalo 15. listopadu 2017 (Finanční správa ČR, 2016-2021d). Dle pravidel „Účtenkovky“ se mohli hry zúčastnit osoby starší osmnácti let, i cizinci, ale registrace účtenek fungovala pouze s českými telefonními čísly a v případě výhry, bylo možné peníze poukázat pouze na bankovní účty v tuzemsku. Do loterie bylo možné přihlásit neomezený počet účtenek evidovaných v systému EET, ale každou účtenku jen z jednoho obchodu a jednou denně. Při registraci prostřednictvím webové stránky bylo zapotřebí opsat z účtenky FIK a BKP kód, datum a čas, celkovou částku tržby, režim evidované tržby a DIČ poplatníka. Dále bylo nutné uvést e-mailovou adresu nebo české telefonní číslo. Zařazovat účtenky do slosování bylo možné jednotlivě nebo si vytvořit hráčský účet. Jednodušší variantou bylo založení hráčského účtu, jelikož nebylo nutné při každém přihlášení jedné účtenky vyplňovat kontaktní údaje. Nejjednodušší variantou byla mobilní aplikace, kde po zřízení hráčského účtu stačilo účtenku jen vyfotit, a potřebné

údaje se samy načetly a zaregistrovaly. Ukončení registrací účtenek bylo vždy do dvanáctého dne následujícího měsíce a slosování probíhalo patnáctý den (Finance.cz, 2019). Hráči mohli v každém slosování vyhrát 21 025 výher v hodnotě od 100 do 1 000 000 Kč, viz obr. 11. V případě výhry byl výherce kontaktován SMS zprávou nebo e-mailem a výhra mu byla převedena na uvedený bankovní účet. V souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2 a s tím související změnou rozpočtových priorit přistoupilo Ministerstvo financí po dvou a půl letech ke zrušení účtenkové loterie. Poslední slosování tak proběhlo 15. dubna 2020. Celkové náklady na účtenkovou loterii dosáhly 207 579 944 Kč, přičemž bylo do třiceti slosování rozděleno celkem 162 mil. Kč. Zbývajících 45 mil. Kč vynaložilo Ministerstvo financí na fixní a variabilní náklady. Dle ministryně financí Aleny Schillerové „*tyto náklady ale představují jen malý zlomek prostředků, které EET v kombinaci s Účtenkovkou do veřejných rozpočtů přináší. Během prvních tří let fungování EET získaly veřejné rozpočty na daních a pojistných přes 33 mld. Kč navíc a Účtenkovka má na tomto zlepšeném inkasu neoddiskutovatelný podíl*“ (MFČR, 2020a).

Obrázek 11 - Výhra v mobilní aplikaci Účtenkovka

## Účtenka vyhrává!

Dnes 12:00



Zdroj: vlastní – aplikace „Účtenkovka“

Ministerstvo financí v rámci transparentnosti zveřejnilo na svých webových stránkách souhrn vynaložených nákladů, které byly vynaloženy na propagaci účtenkové loterie v letech 2017 až 2019.



**Tabulka 4 - Vynaložené náklady na marketing a PR za rok 2017**

<b>Druh nákladu</b>	<b>Výše nákladu</b>
<b>Informační kampaň v rozhlase</b> (25. září 2017 - 31. března 2018) Dodavatel: Radio United Broadcasting s.r.o. Celoplošné vysílání rádio Kiss / Impuls	3 200 699 Kč
<b>Výroba videospotů a grafických posterů</b> (září 2017 - září 2018) (instruktáž a propagační videa, plakáty, letáčky) Dodavatel: Fox Hunter s.r.o.	1 470 000 Kč
<b>Branding a výroba propagačních předmětů</b> Dodavatel: ADAPT Print s.r.o.	450 000 Kč
<b>Roadshow v nákupních centrech</b> - (10 celodenních setkání vč. rezervace pronájmu prostor v obchodních centrech - říjen 2017) Dodavatel: Fox Hunter s.r.o.	480 000 Kč
<b>Celkem</b>	<b>5 600 699 Kč</b>

Zdroj: (MFČR, 2020b), vlastní zpracování

**Tabulka 5 - Vynaložené náklady na marketing a PR za rok 2018**

<b>Druh nákladu</b>	<b>Výše nákladu</b>
<b>Roadshow v nákupních centrech</b> - (12 celodenních setkání vč. rezervace pronájmu prostor v obchodních centrech - březen 2018) Dodavatel: Fox Hunter s.r.o.	430 000 Kč
<b>On-line reklama - placena propagace na Facebooku</b> (součet za všechny uskutečněné kampaně v období leden - prosinec 2018, vč. DPH) Dodavatel: Facebook	623 140 Kč
<b>Empirický průzkum</b> - kvantitativní a kvalitativní zjišťování ve více oblastech souvisejících s projektem ÚL a EET Dodavatel: Ústav empirických výzkumů, z. ú. STEM	110 000 Kč
<b>Roadshow v nákupních centrech</b> - (12 celodenních setkání vč. rezervace pronájmu prostor v obchodních centrech - listopad / prosinec 2018) Dodavatel: Fox Hunter s.r.o.	430 000 Kč
<b>Tisk a výroba samolepek: QR kódy</b> (10 000 ks ve dvou variantách) Dodavatel: Tiskárna Daniel	19 400 Kč
<b>Celkem</b>	<b>1 612 540 Kč</b>

Zdroj: (MFČR, 2020b), vlastní zpracování

**Tabulka 6 - Vynaložené náklady na marketing a PR za rok 2019**

<b>Druh nákladu</b>	<b>Výše nákladu</b>
<b>Informační kampaň v rozhlase</b> (15. dubna 2019 - 31. července 2019) Dodavatel: Radio United Broadcasting s.r.o. Celoplošné vysílání rádio Kiss / Impuls	3 211 690 Kč
<b>On-line reklama - placena propagace na Facebooku</b> Dodavatel: Facebook	90 797 Kč
<b>Výroba videospotů a grafických posterů</b> (červenec 2019 - červenec 2020) (instruktáž a propagační videa, plakáty, letáčky) Dodavatel: Event Service, s.r.o.	571 490 Kč
<b>Informační kampaň na LCD obrazovkách ve vozidlech veřejné hromadné dopravy v rámci ČR</b> (listopad 2019 - prosince 2019) Dodavatel: BUS TV - inpublic group, s.r.o.	399 975 Kč
<b>Celkem</b>	<b>4 273 952 Kč</b>

Zdroj: (MFČR, 2020b), vlastní zpracování

Z výše uvedených tabulek 4, 5 a 6 vyplynulo, že nejvyšší suma na propagaci byla vynaložena v roce 2017, a to z důvodu, že úctenková loterie byla spuštěna Ministerstvem financí ČR 1. října 2017. V tomto roce tedy bylo zapotřebí masivní propagace prostřednictvím různých medií, aby se pojem „úctenková loterie“ vryla do podvědomí co největšímu počtu populace. To se Ministerstvu financí podařilo, jelikož v listopadu 2017 se do hry zapojilo 478 000 občanů. Úctenková loterie se tedy stala vyhledávanou hrou, a proto již v následujícím roce 2018 nebylo zapotřebí tak masivní propagace. Vzhledem ke skutečnosti, že ke konci roku 2018 zájem o hru klesl, rozhodlo se Ministerstvo financí v roce 2019 opět o značnou propagaci. V souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2 a s tím souvisejícího pozastavení EET až do konce roku 2022 proběhlo poslední slosování 15. dubna 2020, kterého se zúčastnilo 284 000 lidí (MFČR, 2020a).

### **3.3.12 Kontrolní činnost a sankce**

Kontrolu plnění povinností při evidování tržeb uloženou ZoET vykonávají orgány Finanční správy ČR a Celní správy ČR, tj. finanční a celní úřady. Kontrola je prováděna v rámci vyhledávací činnosti dle ustanovení § 78 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád (HAJDUŠEK, a další, 2017). „Zákon o evidenci tržeb pak v § 24 ZoET upravuje pravomoc těchto orgánů provádět kontrolní nákup, který je specifickou formou místního šetření. Kontrolním nákupem je faktická činnost úředních osob Finanční a Celní správy, resp.

*provedení nákupu zboží nebo služeb od poplatníka, přičemž úřední osoba zkontroluje, zda mu byla řádně vystavena účtenka a zda byly údaje o tržbě zaslány správci daně“* (Generální finanční ředitelství, 2018). V případě, že kontrolor pořídí při kontrolním nákupu zboží, které lze vrátit, pak může kontrolor od smlouvy odstoupit a nákup vrátit. Pokud však zakoupené zboží nebo služba vrácení neumožňuje (např. oběd v restauraci) a odstoupením od smlouvy by poplatník přišel k majetkové újmě, pak kontrolní pracovník od smlouvy odstoupit nemůže (Finanční správa ČR, 2016-2021f). V průběhu kontrolního nákupu není povoleno utajeně pořizovat zvukové nebo jiné záznamy (LÍBAL, 2016).

Ukládání pokut za přestupky se opírá o zákon č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich. V případě zjištění závažného porušení povinnosti zasílat údaje o evidované tržbě nebo vydávat účtenky, může kontrolní orgán přikázat okamžité uzavření provozovny nebo pozastavení této činnosti. K tomuto opatření přistoupí kontrolní orgán jen ve výjimečných případech, a to v případech úmyslného obcházení zákona. V případě, kdy daňový subjekt prokáže, že za přestupek neodpovídá, došlo k němu z důvodu tzv. „vyšší moci“ a vynaložil veškeré úsilí k tomu, aby danému přestupku zabránil, potom může být daňový subjekt zproštěn odpovědnosti za přestupek. Zásahem vyšší moci může například být předem neohlášený výpadek elektrického proudu, který v důsledku přepětí způsobí nefunkčnost pokladního zařízení a z tohoto důvodu nebyl schopen poplatník tržbu zaevidovat (Finanční správa ČR, 2016-2021f).

Ustanovení § 28 ZoET upravuje přestupky, kterých se dopustí fyzická osoba v rámci evidování tržeb. Jedná se o úmyslné ztížení nebo úplné maření evidování tržeb. Za přestupek lze rušiteli uložit pokutu až do maximální výše 500 000 Kč. Jako příklad přestupku lze uvést výrobu a distribuci softwaru, díky němuž lze obcházet evidenci tržeb. Správní tresty pro právnické a podnikající fyzické osoby vymezuje § 29 ZoET. Tyto osoby se dopustí přestupku tehdy, když nezašlou správci daně datovou zprávu s údaji o evidované tržbě či nevystaví zákazníkovi účtenku. Za tyto přestupky lze uložit pokutu do výše 500 000 Kč. Pokutu do výše 50 000 Kč lze uložit poplatníkovi za neumístění informačního oznámení nebo při zacházení s autentizačními údaji a certifikáty při evidování tržeb tak, že může dojít k jejich zneužití. Výši pokuty stanoví správní orgán dle závažnosti porušení povinnosti (Finanční správa ČR, 2016-2021f).

## 4 Vlastní práce

Cílem praktické části diplomové práce je šetření dopadů EET na subjekty povinné tuto evidenci vést. Autorka se rovněž zaměřila na zjištění náročnosti a efektivnosti zavedení EET u vybraných daňových subjektů. Pro zmapování a následné posouzení situace byly vybrány čtyři daňové subjekty, na které se evidování tržeb vztahuje. konkrétně se jedná o dva podnikatele, osoby samostatně výdělečně činné, jako příklad fyzické osoby a dvě společnosti s ručením omezeným jako příklad právnické osoby. Vybrané podnikatelské subjekty se zabývají prodejem zboží, tudíž mají povinnost dle ZoET vést evidenci tržeb a zaregistrovat se k EET ve druhé etapě, tj od 1. března 2017. U třech vybraných subjektů bylo provedeno šetření formou osobního rozhovoru přímo s jednatelem. U jednoho poplatníka byly veškeré dostupné údaje poskytnuty Finančním úřadem pro Plzeňský kraj, a to z důvodu odhalení podvodu s EET. V rámci rozhovorů se autorka diplomové práce dotazovala vybraných subjektů na to, jak vnímaly jednotlivé kroky zavedení EET, co vše potřebovaly k samotné registraci EET, jaké náklady musely vynaložit v souvislosti se zavedením EET a následným provozem a v neposlední řadě jaký názor mají samotné subjekty na EET. Finanční úřad pro Plzeňský kraj též poskytl autorce dostupné informace a údaje týkající se provedených kontrolních činností u vybraných daňových subjektů. V rámci výzkumu poskytli podnikatelské subjekty a správce daně autorce citlivé údaje, a z tohoto důvodu je využito techniky anonymizace dat, která slouží k ochraně jmen fyzických i právnických osob, a reálná jména byla nahrazena pseudonymy. Data budou analyzována pouze do konce roku 2019, a to z důvodu pozastavení povinnosti elektronicky evidovat tržby pro subjekty spadající do spuštěné 1. a 2. fáze v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2. Pozastavení EET je účinné od 27. března 2020 do 31. prosince 2022. Vzhledem k přerušení EET v průběhu roku 2020, by data nebyla relevantní.

## **4.1 EET z pohledu vybraných podnikatelských subjektů a kontrolní činnost správce daně**

### **4.1.1 Podnikatelský subjekt – fyzické osoby**

#### **4.1.1.1 Podnikatel Petr**

Prvním vybraným subjektem pro praktickou ukázkou jedné z možností, jak může fungovat systém EET u fyzických osob, je podnikatel Petr. Podnikatel zahájil svou činnost již v roce 1993 a z vybraných podnikatelských subjektů se jedná o nejdéle působící podnik na trhu. V současné době má pan Petr 1 provozovnu a zaměstnává 2 zaměstnance. Pan Petr je osoba samostatně výdělečná činná, jehož předmětem činnosti je maloobchodní činnost v oblasti krmiv a chovatelských potřeb pro domácí mazlíčky, zejména psy, kočky, hlodavce a exotické ptactvo. Dle evropské klasifikace činností CZ-NACE patří tato činnost do oddílu 47 - Maloobchod, kromě motorových vozidel. Pro podnikatele to znamená, že dle ZoET se na něj vztahuje povinnost evidovat přijaté tržby prostřednictvím EET od 1. března 2017.

#### **4.1.1.2 Zavedení EET**

Vzhledem ke skutečnosti, že hlavní ekonomickou činností vybraného podnikatelského subjektu je maloobchodní činnost a uskutečňuje nákup a prodej zboží, vztahuje se na něj povinnost evidence tržeb dle ZoET. Tomuto poplatníkovi vznikla povinnost evidovat tržby současně se spuštěním druhé vlny EET - maloobchod, tj. od 1. března 2017.

Pana Petra dokonce EET tak nadchla, že začal vyřizovat potřebné záležitosti již v listopadu 2016 a registroval se již v 1. fázi, tedy od 1. prosince 2016. Po zjištění potřebných informací a pročtení ZoET, vedl poplatníkův první krok k věcně příslušnému správci daně, kde si požádal o autentizační údaje. Podnikatel využil osobního podání žádosti na Územním pracovišti v Plzni, kde mu byly údaje na místě poskytnuty. Následně se prostřednictvím získaných autentizačních údajů přihlásil na Daňový portál Finanční správy, kde vyplnil veškeré povinné údaje a splnil tak povinnost oznámení údajů o své provozovně. Ve druhém kroku podal pan Petr žádost o vygenerování certifikátu, který získá poplatník od správce daně a je platný po dobu tří let. Prostřednictvím certifikátu identifikuje Finanční správa podnikatele, který zasílá údaje o tržbách. Po přihlášení, vyplnění všech povinných údajů a vygenerování potřebného certifikátu k evidenci tržeb

musel podnikatel vybrat vhodné technické zařízení, jehož prostřednictvím bude zasílat informace o tržbách na portál Finanční správy a tisknout účtenky. Vzhledem k tomu, že se jedná o jeden z podnikatelských subjektů působící nejdéle na trhu, měl již v provozovně zavedený počítačový systém, ve kterém vedl evidenci skladu a zboží na prodejně. Z důvodu využití stávajícího technického vybavení provozovny a rovněž z důvodu využívání účetního programu POHODA, si podnikatelský subjekt zakoupil pouze licenci na využívání softwaru POHODA pro evidenci tržeb, viz obr. 12. Po měsíci zkušebního provozu pan Petr zjistil, že program POHODA je pro něj ideální volbou, jelikož zasílání údajů o tržbách na server Finanční správy je rychlé, snadné a nezdržuje provoz v obchodě při větším množství obslužených zákazníků. Každá přijatá platba zadaná prostřednictvím tohoto softwaru se odešle Finanční správě, vygeneruje se účtenka obsahující údaje o potvrzení přijetí platby ve formě BKP kódu a unikátního kódu FIK ze strany Finanční správy a následně lze vytisknout daňový doklad. Evidování tržeb tedy probíhá jen ve třech krocích.

V následující tabulce 7 jsou vyčísleny uvedené náklady vynaložené podnikatelem Petrem pro zajištění provozu EET dle ZoET.

**Tabulka 7 - Pořizovací a provozní náklady od 1. 12. 2016 do 31. 12. 2019**

Položka	Cena v období od 1. 12. 2016 do 31. 12. 2019			
	12/16	2017	2018	2019
Software účetního programu POHODA + EET	0 Kč	0 Kč	4 000 Kč	4 000 Kč
Internetové připojení	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Pokladní termo kotoučky	50 Kč	720 Kč	900 Kč	990 Kč
<b>Celkem náklady</b>	<b>50 Kč</b>	<b>720 Kč</b>	<b>4 900 Kč</b>	<b>4 990 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat poskytnutých podnikatelem Petrem

Vzhledem ke skutečnosti, že podnikatelský subjekt používá k vedení účetnictví již několik let účetní program POHODA, dodavatel nainstaloval zdarma i systém EET, jakožto součást účetního programu, a to do 31. 12. 2017. Roční poplatek, který si dodavatelská firma účtuje za poskytnutí účetního programu POHODA včetně služby EET od 1. ledna 2018 činí 4 000,- Kč. Náklady na internetové připojení nebyly ze strany podnikatele vynaloženy, jelikož měl již internet zavedený. Další položkou potřebnou k EET jsou pokladní termo kotoučky, které pan Petr používá a v průměru spotřebuje

5 kotoučků za měsíc. Celkové náklady, které podnikatelský subjekt vynaložil na zavedení EET v prosinci 2016, byly pouze za navýšení spotřeby pokladních termo kotoučků ve výši 50 Kč. V následujících zdaňovacích obdobích let 2017 až 2019 hradil podnikatel pouze náklady za pořízené pokladní termo kotoučky, které se v důsledku každoročního růstu cen zvyšovaly a za software účetního programu POHODA včetně služby EET.

Z důvodu dřívější registrace měl tento podnikatel velkou výhodu oproti ostatním poplatníkům, jelikož si mohl tři měsíce zkoušet EET.

Na závěr rozhovoru pan Petr uvedl, že podle něj jsou neohlášené kontrolní nákupy efektivním nástrojem kontroly, a to zejména z důvodu on-line evidence tržeb, kde je okamžitá kontrola. Od EET si slibuje narovnání podnikatelského prostředí, jelikož již delší dobu kolem sebe pozoruje přibývající počet nepoctivých podnikatelů. Přínos EET tedy podle něj má. Dále uvedl, že si nemyslí, že jde o nadměrnou byrokratickou zátěž pro podnikatelské subjekty. Domnívá se, že si mnoho podnikatelů zvyklo, někteří EET i kvitují. Pro něj bylo EET určitým podnětem něco změnit a je za to nesmírně rád.

**Obrázek 12 - EET v programu POHODA**



Zdroj: (STORMWARE SOFTWARE DEVELOPMENT , 2021)

#### **4.1.1.3 Kontrolní činnosti provedená správcem daně**

Správce daně u výše uvedeného podnikatele opakovaně provedl kontrolní nákup a nikdy neshledal z jeho strany pochybení. Poplatník řádně eviduje tržby, vystavuje daňové

doklady obsahující veškeré náležitosti podle ZoET a má označenou provozovnu, tedy umístěné informační oznámení obsahující text „Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Zároveň je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně online; v případě technického výpadku pak nejpozději do 48 hodin“ (Finanční správa ČR, 2016-2021e).

#### **4.1.1.4 Podnikatel Pavel**

Druhým subjektem, který byl zvolen v rámci výzkumu, je podnikatel Pavel. Pan Pavel je podnikající fyzickou osobou a předmětem jeho podnikání je maloobchodní činnost v oblasti prodeje dámského a pánského spodního prádla, ponožkového a punčochového zboží. Podnikatel založil specializovanou prodejnu v březnu 2016, tedy rok před povinností registrace k EET. V současné době zaměstnává podnikatel dva zaměstnance, resp. dvě starobní důchodkyně. Dle evropské klasifikace činností CZ-NACE patří tato činnost do oddílu 47 - Maloobchod, kromě motorových vozidel. Pro podnikatele to znamená, že dle ZoET se na něj vztahuje povinnost evidovat přijaté tržby prostřednictvím EET od 1. března 2017.

#### **4.1.1.5 Zavedení EET**

Podnikatel Pavel věděl, že povinný přechod na EET dle ZoET bude pro něj velmi komplikovaný a rovněž finančně náročný. Velké obavy měl zejména ze zavedení tohoto systému v jeho provozovně a následného proškolení dvou starobních důchodkyň. Jelikož se jedná o malý obchod, platby za zboží probíhaly pouze v hotovosti a zaměstnankyně ručně vypisovaly paragony. Ty následně pan Pavel pečlivě evidoval v knize denních tržeb, kterou předával každý měsíc jako podklad pro zaúčtování.

Ve chvíli, kdy podnikatel Pavel zjistil, že se povinnosti vést evidenci tržeb skutečně nevyhne, začal věnovat mnoho času prostudování ZoET a rovněž začal poptávat společnosti nabízející služby EET nebo operátory. Dále bylo nutné osobně navštívit správce daně, aby požádal o autentizační údaje, které mu byly na místě správcem daně předány. Prostřednictvím autentizačních údajů následně přihlásil danou provozovnu na Daňovém portálu Finanční správy a zároveň vyplnil veškeré povinné údaje, čímž splnil oznamovací povinnost. Poté, co podnikatel získal autentizační údaje a splnil oznamovací povinnost o provozovnách, podal v aplikaci EET žádost o přidělení certifikátu



k autentizaci datových zpráv a k identifikaci podnikatele. Po získání certifikátu od Finanční správy musel majitel probrat nabídky od oslovených společností nabízející služby EET nebo operátorů. Nezbytností pro bezchybné fungování EET v provozovně bylo zejména připojení k internetu. Dále pak výběr vhodného technického vybavení, které bude odpovídat požadavkům a náročnosti ekonomické činnosti. Vzhledem k tomu, že podnikatel před zavedením EET přijímal platby pouze v hotovosti a vydával ručně psané paragony, měl zájem o nejjednodušší variantu technického vybavení. Za nejjednodušší variantu považoval podnikatelský subjekt tablet nebo chytrý telefon propojený s tiskárnou. Zároveň podnikatel požadoval internetové připojení od operátora a nastavení přímé cesty na portál Finanční správy. Pan Pavel zprvu přemýšlel i o variantě zavedení platebního terminálu pro placení platebními kartami. Vzhledem k tomu, že doposud platili zákazníci za nakoupené zboží jen v hotovosti, považoval to podnikatel za velký přínos pro své zákazníky. Z tohoto důvodu oslovil podnikatel společnost Kasa fik s.r.o., která v té době nabízela komplexní služby bez paušálů, podporu a servis, garantovala nízké ceny, vysokou spolehlivost. Zpracovaná kalkulace od dodavatele vycházela na 9 678,79 Kč s DPH a zahrnovala kompletní pokladnu se zabudovanou tiskárnou, mobilním či WiFi připojením, viz obr. 13. I když se přístroj jeví jako velmi jednoduchý a snadno ovladatelný, cena už se tak příznivě nejeví.

**Obrázek 13 - KasaFIK**



Zdroj: (KASAFIK, 2021)

Další oslovenou společností byl mobilní operátor O2 Czech Republic a.s., jehož zákazníkem je podnikatel již několik let. Mobilní operátor zaslal nabídku komplexních služeb zahrnujících podporu a servis, vysokou spolehlivost či značné slevy na paušál, když si podnikatel zakoupí pokladnu, platební terminál i tiskárnu, viz obr. 14.

**Obrázek 14 - O2 eKasa**



Zdroj: (O2, 2021)

Vzhledem ke skutečnosti, že nabídka od mobilního operátora zahrnovala výhodnou cenu za internet, paušál za mobilní telefon a potřebné technické vybavení pro EET, podnikatel Pavel se rozhodl využít této nabídky. V následující tabulce 8 jsou vyčísleny náklady, které musel podnikatel vynaložit na pořízení technického vybavení a jeho následný provoz.

**Tabulka 8 - Náklady při zavedení a následný provoz v letech 2017 - 2019**

Položka	Cena v letech 2017 - 2019		
	2017	2018	2019
Pokladna, platební terminál, tiskárna O2 eKasa	4 995 Kč	0 Kč	0 Kč
Internetové připojení	4 800 Kč	4 800 Kč	4 800 Kč
Práce IT technika, instalace internetu	1 500 Kč	-	-
Pokladní termo kotoučky	1 120 Kč	1 680 Kč	1 344 Kč
<b>Celkem náklady</b>	<b>12 415 Kč</b>	<b>6 480 Kč</b>	<b>6 144 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat poskytnutých podnikatelem Pavlem

Vynaložené náklady na pořízení kompletního technického vybavení na evidenci tržeb, internetového připojení, kotoučků pro tisk účtenek v roce 2017 dosáhly částky 12 415 Kč. Položka za pořízení technického vybavení eKasa (pokladna, platební terminál, tiskárna) byla jednorázovou částkou vynaloženou v roce 2017 a v ceně tarifu O2 eKasa

byla již zahrnuta cena za licenci k využívání aplikace O2 eKasa. Další nezbytnou položkou pro fungování EET, kterou musel podnikatel pořídit, bylo internetové připojení. Jednorázový poplatek za instalaci internetového připojení, kterou provedl technik společnosti O2 Czech Republic a.s., zaplatil podnikatel 1 500 Kč. Poslední nepostradatelnou nákladovou položkou, kterou podnikatelský subjekt musel vynaložit, bylo pořízení pokladních termo kotoučků. Vzhledem k tomu, že před zavedením EET zaměstnankyně ručně vypisovaly paragony a podnikatel prodává zboží denní spotřeby, byla spotřeba těchto kotoučků relativně vysoká. Jednalo se o průměrnou spotřebu 8 termo kotoučků za měsíc. V roce 2018 vzrostla průměrná spotřeba na 10 termo kotoučků za měsíc. Dle názoru podnikatele Pavla, to bylo zapříčiněno spuštěním hry Účtenkovka.

Podnikatel Pavel si myslí, že *„stát dusí spíše ty, kteří hrají podle pravidel než nepoctivce“* (Podnikatel Pavel, 2021). Dále podnikatel Pavel uvedl, že ač se náklady na počáteční pořízení potřebného vybavení k EET či náklady vynaložené v následujících letech mohou zdát nízké, je třeba mít na mysli, že v souhrnu jsou to pro podnikatele vysoké částky, které by bez zavedení EET nemusel zaplatit. Veřejnost totiž zapomíná, jaké poplatky musí podnikatel zaplatit. Jedná se např. o nájem za provozovnu, mzdy, odvody na sociálním a zdravotním, elektrickou energii apod. Nejdříve však musí dosáhnout zisku, a to mnohdy není jednoduché.

#### **4.1.1.6 Kontrolní činnosti provedená správcem daně**

Na základě podnětu od občana podaného na podatelnu Finančního úřadu pro Plzeňský kraj, provedl správce daně kontrolní nákup u tohoto podnikatele. Občan v podnětu uvedl, že nakoupil zboží v provozovně výše uvedeného podnikatele, obdržel účtenku, která však nešla zaregistrovat do hry Účtenkovka. Vystavenou účtenku zkusil ověřit prostřednictvím webové aplikace EET, která je k dispozici na Daňovém portále, ale i zde byl neúspěšný. Jelikož se tato situace opakovala, rozhodl se podat podnět věcně příslušnému správci daně. Kontrolní pracovníci Finančního úřadu pro Plzeňský kraj provedli kontrolní nákup a zjistili, že vystavený daňový doklad nebyl zaevidován. *„Finanční správa může Příkazem na místě uložit napomenutí i pokutu do maximální výše 10 000 Kč, a to v případě, že správní orgán shledá porušení povinnosti v rámci ZoET oprávněnou kontrolovanou osobou a ta souhlasí s uložením pokuty. Pokutu může obviněný uhradit buď to na místě v hotovosti nebo do 15 dnů bankovním převodem. Nastane-li první*

*varianta, je obviněnému vydán Příkazový blok na pokutu na místě zaplacenou. V případě druhé varianty je vydán Příkazový blok na pokutu na místě nezaplacenou“* (Respondent A, 2021). Správce daně zopakoval kontrolní nákup a opět zjistil, že daňový subjekt opět nezaevidoval vydanou účtenku. Z důvodu, že opakovaně a dlouhodobě porušoval ZoET tím, že nevystavoval a nezasílal údaje o přijatých tržbách na portál Finanční správy, zahájil správce daně s daňovým subjektem řízení dle daňového řádu. V průběhu řízení zjistil správce daně, že daňový subjekt má v určitém algoritmu vygenerované tři kódy FIK a rovněž BKP, které střídá stále dokola a vydané pokladní doklady neeviduje. Finanční úřad pro Plzeňský kraj uložil podnikateli pokutu ve výši 150 000 Kč, kterou podnikatel uhradil.

#### **4.1.2 Podnikatelský subjekt – právnické osoby**

##### **4.1.2.1 Daňový subjekt ABC s.r.o.**

Daňový subjekt, právnická osoba ABC s.r.o., je maloobchodním prodejním řetězcem provozovaným na území České republiky. Společnost vznikla ve snaze redukovat nežádoucí vlivy nejednotnosti prodejen. Řetězec ABC s.r.o. byl založen již v roce 2000 a v dnešní době tvoří zařazenou síť provozujících přibližně 2 500 maloobchodních prodejen v celé České republice. V současné době zaměstnává daňový subjekt přes 13 000 osob. Hlavní podnikatelskou činností daňového subjektu je prodej potravin, pekařství, cukrářství, řeznictví a uzenářství. Dle evropské klasifikace činností CZ-NACE patří tato činnost do oddílu 47 - Maloobchod, kromě motorových vozidel. Pro daňový subjekt to znamená, že dle ZoET se na něj vztahuje povinnost evidovat přijaté tržby prostřednictvím EET od 1. března 2017.

##### **4.1.2.2 Zavedení EET**

Pro daňový subjekt neznamenal přechod na EET markantní změny. Vzhledem k tomu, že pokladní zařízení, váhy, skenery či platební terminály byly standardním vybavením provozoven před zavedením EET, pro zaměstnance se v podstatě nic nezměnilo. Podle jednatele byla skupina ABC na EET včas připravena. Jednotlivé prodejny v řetězci byly přichystané na druhou vlnu EET s měsíčním až dvouměsíčním předstihem.

Prvotně prostudoval daňový subjekt ZoET, následně se zajímal o názory a zkušenosti daňových subjektů povinných k registraci v první vlně EET, tedy od 1. prosince 2016. Po zjištění potřebných vstupních údajů, podal daňový subjekt žádost o autentizační údaje. Vzhledem ke skutečnosti, že šetřený subjekt je právnickou osobou zapsanou v obchodním rejstříku, podle současné právní úpravy se na něj vztahuje zákonná povinnost mít zřízenou datovou schránku určenou ke komunikaci s úřady. Žádost o autentizační údaje podal daňový subjekt elektronicky prostřednictvím datové schránky. Finanční správa zaslala přidělené autentizační údaje daňovému subjektu bez zbytečného odkladu do jeho datové schránky. Společnost ABC s.r.o. prostřednictvím webové aplikace EET dostupné na stránkách portálu „MOJE daně“ uvedla povinné údaje a oznámila údaje o provozovnách, ve kterých vykonává činnost a v nichž rovněž přijímá evidované tržby. Tím splnil daňový subjekt zákonnou oznamovací povinnost a mohl přejít k dalšímu kroku. Následně podal daňový subjekt žádost o vygenerování certifikátu, jehož prostřednictvím systém Finanční správy identifikuje daňový subjekt, který zasílá údaje o přijatých tržbách. Poslední krok, který musel daňový subjekt učinit, se týkal výběru technického vybavení, jehož prostřednictvím bude zasílat přijaté tržby na portál Finanční správy. Jelikož menší prodejny skupiny ABC s.r.o. již v minulosti investovaly do nových pokladen, nebylo zapotřebí pořizovat nové technické vybavení. Většina prodejen skupiny ABC s.r.o. tedy mohla využít stávajících systémů, které jen upravily. Pro zaměstnance se tedy v podstatě nic nezměnilo. Nicméně zhruba 70 prodejen mělo zastaralé pokladní zařízení, které nebylo možné propojit s internetovým připojením. Výměna pokladního zařízení vyšla jedno pokladní místo na 85 000 Kč. Vzhledem k tomu, že se výměna zastaralého podkladního vybavení dotkla cca 70 prodejen, jednalo se o vynaložené náklady v řádu několika milionů korun českých. Zavedení EET znamenalo pro daňový subjekt vynaložení nákladů navíc, které se týkaly zejména úprav a aktualizací pokladních systémů. Do budoucna daňový subjekt vydá další náklady na správu EET. Vzhledem k velikosti skupiny ABC s.r.o., je zřejmé, že se opět bude jednat o náklady v řádu milionů korun českých. Povinnost evidence tržeb k tomu však daňový subjekt donutila, i přesto, že on sám nový pokladní systém pořizovat nemusel. V následující tabulce 9 jsou vyčísleny celkové náklady, které daňový subjekt vynaložil nejen na zavedení EET, ale i na následný provoz v období let 2017 až 2019.

**Tabulka 9 - Náklady při zavedení a následný provoz v letech 2017 - 2019**

Položka	Cena v letech 2017 - 2019		
	2017	2018	2019
Pokladní zařízení – počítač, obrazovka, váha, skener	5 950 000 Kč	0 Kč	0 Kč
Internetové připojení	1 250 000 Kč	1 250 000 Kč	1 250 000 Kč
Práce IT technika, instalace internetu	105 000 Kč	-	-
Náklady na pokladní software	2 295 000 Kč	2 295 000 Kč	2 295 000 Kč
Pokladní termo kotoučky	20 000 Kč	30 000 Kč	25 000 Kč
<b>Celkem náklady</b>	<b>9 620 000 Kč</b>	<b>3 575 000 Kč</b>	<b>3 570 000 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat poskytnutých daňovým subjektem ABC s.r.o.

Celkové náklady, které skupina ABC s.r.o. vynaložila na zavedení EET v roce 2017 ve zhruba 70 prodejnách, byly ve výši 9 620 000 Kč. Zavedení EET s sebou přineslo nemalé finanční výdaje. Skupina do těchto prodejen pořídila nová pokladní zařízení, která se skládala z počítače, obrazovky, váhy a skeneru. Za pořízení těchto pokladních zařízení zaplatila skupina jednorázově 5 950 000 Kč. Další významnou nákladovou položkou, kterou byla nucena společnost vynaložit, se týkala zavedení internetového připojení, instalace pokladního software a nákupu termo kotoučků. V následujících letech se jednalo o běžné náklady na provoz v podobě poplatků za internetové připojení, aktualizace pokladního systému a nákupu termo kotoučků pro tisk vystavených účtenek. V roce 2018 se lehce zvýšily výdaje vynaložené na pořízení termo kotoučků. Celkové náklady koncernu v roce 2018 tak činily 3 575 000 Kč a v roce 2019 3 570 000 Kč.

Daňový subjekt neočekával a ani do budoucna neočekává problémy s EET, neboť využívá pokladní systémy, které jsou pravidelně aktualizovány. Do těch investoval již v minulosti značné prostředky. I přesto, že společnost vynaložila velmi vysoké náklady, ke zdražování nabízených výrobků v důsledku zavedení EET nedošlo.

Dle jeho názoru se podvádět bude i po zavedení EET, jelikož někteří prodejci mají přichystané dvě pokladny. Jednatel daňového subjektu se domnívá, že k daňovým podvodům dochází pravděpodobněji v menších společnostech. Z vlastní zkušenosti ví, že obchodní řetězce mají všechno, jak účetně, tak i elektronicky propojené, a proto ani není možné, aby k daňovým podvodům docházelo.

#### **4.1.2.3 Kontrolní činnosti provedená správcem daně**

Správce daně provedl v tomto maloobchodním prodejním řetězci opakované kontrolní nákupy, ale nikdy neshledal porušení povinností vyplývajících ze ZoET. Poplatník řádně eviduje tržby, zasílá o nich pravdivé údaje na portál Finanční správy, vystavuje řádně a včas daňové doklady obsahující veškeré náležitosti podle ZoET a má označenou provozovnu, tedy umístěné informační oznámení.

#### **4.1.2.4 Daňový subjekt XYZ s.r.o.**

Druhým zkoumaným subjektem s právní subjektivitou je společnost XYZ s.r.o., která se specializuje na prodej klasických šumivých vín a destilátů v České republice. Společnost se snaží propojit prodej zahraničních a tuzemských vín. Vzhledem k oblíbenosti nabízených produktů, se společnost rychle rozrostla ve velkou síť prodejen nabízejících kvalitní vína a destiláty na území České republiky. V současné době se jedná o více než 80 prodejen s přibližně 75 zaměstnanci v České republice.

#### **4.1.2.5 Zavedení EET**

Vzhledem ke skutečnosti, že tato společnost byla obviněna z podvodu s EET a rovněž krácení tržeb, správce daně poskytl autorce této diplomové práce údaje o zavedení EET jen z daňového spisu tohoto subjektu. Z tohoto důvodu autorka nedisponuje daty týkajícími se výše vynaložených nákladů na zavedení EET daňovým subjektem.

Jedná se o poplatníka DPPO, jehož podnikatelská činnosti patří dle evropské klasifikace činností CZ-NACE do oddílu 47 - Maloobchod, kromě motorových vozidel. Pro daňový subjekt to znamená, že podle ZoET se na něj vztahuje povinnost evidovat přijaté tržby uskutečněné na území České republiky prostřednictvím EET od 1. března 2017. Daňový subjekt vyplnil žádost o autentizační údaje na portálu Finanční správy, kterou následně odeslal do datové schránky správce daně. Správce daně zaslal autentizační údaje do jeho datové schránky. Po jejich zaslání se daňový subjekt přihlásil na portál správce daně, kde provedl registraci provozoven, čímž tak splnil zákonnou oznamovací povinnost a mohl podat žádost o vydání certifikátu. Vygenerovaný certifikát měla společnost XYZ s.r.o. nainstalovat do pokladních zařízení ve všech svých prodejnách, aby mohla začít evidovat přijaté platby.

#### **4.1.2.6 Kontrolní činnosti provedená správcem daně**

Na podvodné jednání daňového subjektu přišel správce daně při kontrolním nákupu, když odeslané údaje do systému Finanční správy se neshodovaly s položkami nákupu na vystavené účtence. Správce daně vykonal kontrolní nákup na základě podezření krácení daně. Z analýz, které provedl správce daně, totiž vyplynulo, že daňovému subjektu značně poklesly tržby v předcházejícím zdaňovacím období. Dalším indikátorem byly příchozí podněty od občanů. Na základě těchto důkazů podala Finanční správa na Policii České republiky trestní oznámení. Dle státního zástupce vyšetřování prokázalo porušení ZoET. Jednatelé daňového subjektu obešli systém EET, když si odborníkem nechali softwarově upravit pokladní systém. Úprava pokladního systému spočívala v tom, že se do systému Finanční správy odesílaly zkreslené údaje o uskutečněných tržbách. Jednatelé daňového subjektu tak připravili stát o 14 000 000 Kč na dani za nepřiznané tržby ve výši 45 000 000 Kč. Vzhledem ke skutečnosti, že se prokázalo podezření z porušení ZoET a rovněž bylo odhaleno krácení tržeb, obvinila Policie České republiky jednatele společnosti XYZ s.r.o. i IT specialistu. Obvinění se přiznali a na základě nashromážděných důkazních prostředků jim hrozilo deset let vězení. Ti, ale na základě dohody o vině a trestu, kterou uzavřeli se státním zástupcem, dostali jen podmíněné tresty. Nicméně obvinění vyjádřili lítost nad svým činem a mají zájem nahradit škodu, kterou způsobili státu.

V tomto případě za pomoci kontrolního mechanismu EET odhalila Finanční správa ČR ve spolupráci s Policií ČR rozsáhlý podvod.

#### **4.1.3 Shrnutí**

Z provedených šetření u vybraných subjektů vyplynulo, že názory či postoje související s EET se liší v závislosti na typu a velikosti jejich podnikatelské činnosti a rovněž i na výši vynaložených nákladů při zavádění EET do jejich provozoven. Zavedení EET dělí od prvopočátku podnikatelské subjekty na příznivce a odpůrce. Někteří příznivci si od EET například slibují narovnání podnikatelského prostředí, kdy poctiví podnikatelé mají větší pravděpodobnost obstát v konkurenčním boji. Některým EET usnadnila podnikání nebo je zkrátka baví. Na druhou stranu se ani tito podnikatelé neradovali při vynaložení jednorázových nákladů spojených s pořízením technického vybavení, které by jinak nemuseli pořizovat a na následný provoz EET. Drobným podnikatelům z řad odpůrců



se zejména nelíbila výše částky, kterou ze svých úspor museli vynaložit na zavedení EET a jeho následný provoz. Dále jim vadilo, kolik času museli strávit prostudováním ZoET, zjišťováním potřebných informací, poptáváním a vybíráním technického vybavení nebo zaškolováním zaměstnanců. Náklady na proškolení zaměstnanců jsou ovšem těžko vyčíslitelné. Někteří drobní živnostníci se obávali, že zavedení EET pro ně bude likvidační. Nejspíš i z toho důvodu se některé subjekty rozhodly podvádět a přistoupily k manipulaci se softwarem.

Prvním zkoumaným subjektem byla fyzická osoba, podnikatel Petr, který již několik let používal k vedení účetnictví účetní program POHODA, a z toho důvodu mu na rok dodavatel nainstaloval zdarma i systém EET, jakožto součást účetního programu. Internetové připojení měl již zavedené, a tak náklady za první rok povinnosti EET činily 770 Kč za spotřebu pokladních termo kotoučků. V následujících letech podnikatel vynaložil náklady za pokladní termo kotoučky a za software účetního programu POHODA včetně služby EET ve výši 4 900 Kč.

Druhý zkoumaný subjekt, též fyzická osoba, podnikatel Pavel vynaložil vyšší náklady spojené s pořízením technického vybavení, jelikož platby za zboží probíhaly pouze v hotovosti a zaměstnankyně ručně vypisovaly paragony. Vynaložené náklady na pořízení kompletního technického vybavení na evidenci tržeb, internetového připojení, kotoučků pro tisk účtenek v roce 2017 dosáhly částky 12 415 Kč. Následující roky 2018 a 2019 hradil podnikatel pouze roční poplatek za internetové připojení a za nákup pokladních termo kotoučků. I přesto se náklady vyšplhaly na částku přes 6 000 Kč.

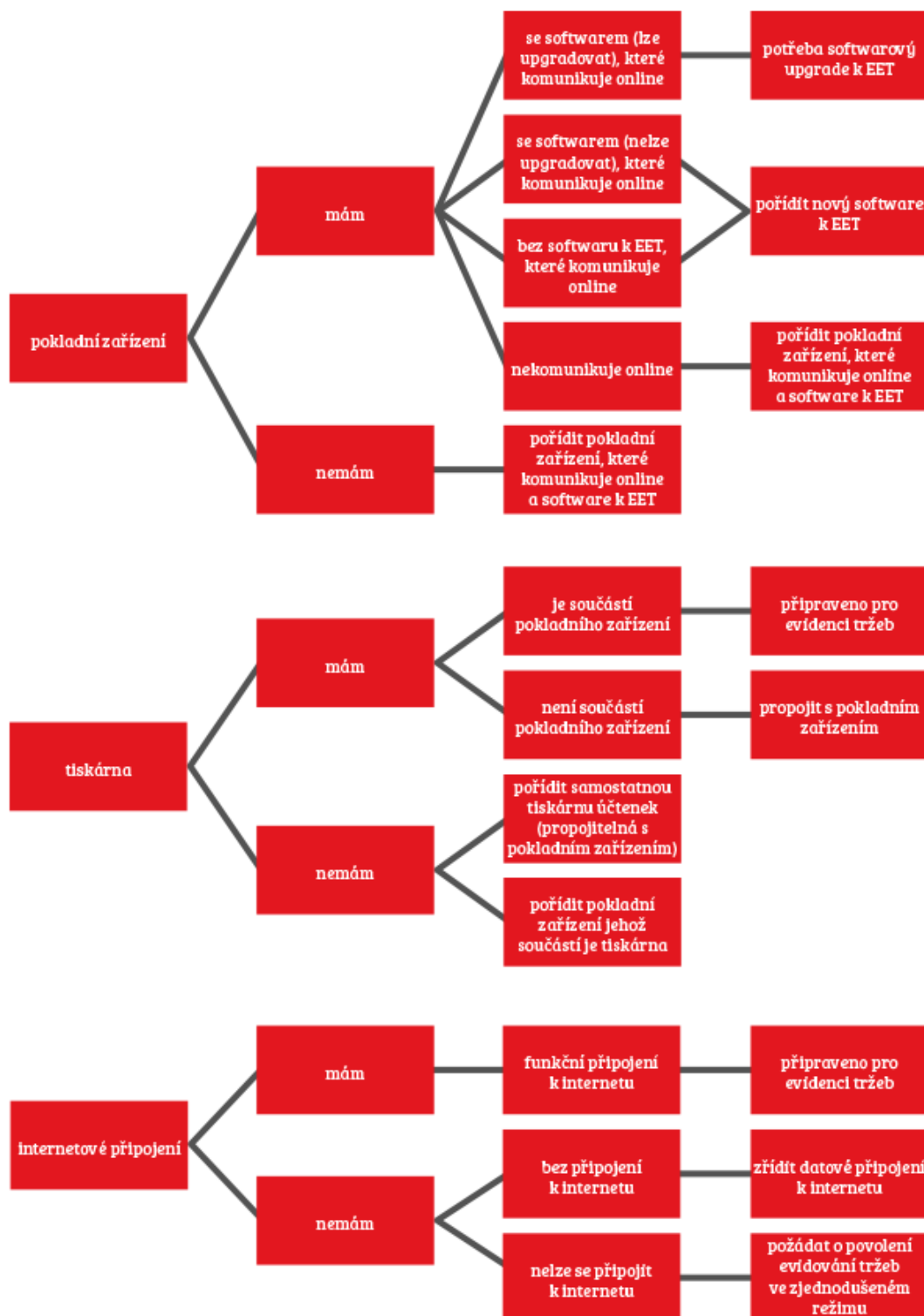
Třetím zkoumaným subjektem byla právnická osoba, společnost ABC s.r.o., která na rozdíl od fyzických osob provozuje 2 500 maloobchodních prodejen, a roční tržby se pohybují v řádu miliard. Proto se celkové náklady, které skupina ABC s.r.o. vynaložila na zavedení EET v roce 2017 ve zhruba 70 prodejnách, pohybovaly ve výši 9 620 000 Kč.

Z důvodu obvinění čtvrtého zkoumaného subjektu z podvodu s EET a krácení tržeb nebylo možné zjistit výši vynaložených nákladů na zavedení EET daňovým subjektem. Vzhledem k velikosti společnosti se vynaložené náklady na zavedení EET musely pohybovat v řádu milionů korun českých.

Nejnižších pořizovacích a provozních nákladů spojených s EET dosáhl podnikatel Petr, který díky několikaletému vedení účetnictví v účetní program POHODA

nepotřeboval pořizovat technické vybavení a jelikož si vybral systém EET rovněž v programu POHODA, dodavatel mu ho nainstaloval zdarma.

**Obrázek 15 - Schéma pro rozhodování poplatníka**



Zdroj: (Finanční správa ČR, 2016-2021b)

## 4.2 Finanční správa a systém EET

### 4.2.1 Náklady EET pro státní rozpočet

Jedním z hlavních cílů zavedení kontrolního mechanismu EET, bylo zlepšení kontroly výběru DPFO, DPPO a DPH. Zintenzivnění efektivity daňových kontrol se mělo zejména promítnout lepším výběrem daní, tj. navýšení příjmů plynoucích do státního rozpočtu. Jak je známo, každý příjem jde „ruku v ruce“ s výdajem. Nebylo tomu ani jinak v případě EET. Podnikatelé nebyly jediní, kterých se v souvislosti se zavedením EET dotkly výdaje s tím spojené.

Vývoj programů na zavedení a udržení kvality EET probíhal ve dvou fázích. V rámci přípravné fáze projektu evidence tržeb v roce 2016 uzavřel stát smluvní vztahy, na které byly vynaloženy náklady ve výši 49,9 mil. Kč bez DPH. Na základě smluv uzavřených v roce 2019 činily náklady 21,5 mil. Kč bez DPH. Finanční vyčíslení jednotlivých smluvních vztahů je vymezeno v tabulce 10.

**Tabulka 10 - Finanční vyčíslení počátečních nákladů státu při tvorbě projektu EET**

Název smluvního vztahu	Oblast	Popis služby	Částka
odborné služby na vyžádání	systemová integrace	odborné služby systemové integrace v období přípravy služeb	1 900 000,00 Kč
příprava provozu	playground	playground a podpora vývojářů	2 460 000,00 Kč
příprava provozu	infrastruktura služby podpory provozu bezpečnosti	návrhové dokumenty Transakční části a Krátkodobé úložiště evidence tržeb	2 390 000,00 Kč
příprava provozu	infrastruktura	příprava infrastruktury Transakční části a Krátkodobé úložiště evidence tržeb	14 385 000,00 Kč
příprava provozu	služby podpory provozu	příprava provozního dohledu Transakční části a Krátkodobého úložiště evidence tržeb	2 845 000,00 Kč

příprava provozu	bezpečnost	příprava bezpečnostního dohledu Transakční části a Krátkodobého úložiště evidence tržeb	1 776 000,00 Kč
------------------	------------	---	-----------------

Zdroj: (Finanční správa ČR, 2020c), vlastní zpracování

Tabulka 11 obsahuje přehled provozních nákladů vynaložených na provoz infrastruktury a rovněž náklady vynaložené na podporu provozu a bezpečnostní služby Transakční části a Krátkodobého úložiště evidence tržeb.

**Tabulka 11 - Náklady na provoz evidence tržeb od 1. 12. 2016 do 31. 12. 2019**

Provoz a podpora provozu	Částka
provoz infrastruktury, podpora provozu a bezpečnostní služby transakční části a krátkodobého úložiště evidence tržeb	260 909 880,00 Kč
provoz certifikační autority evidence tržeb	7 079 700,00 Kč
odborné služby systémové integrace v období provozu služeb	5 708 538,00 Kč
technická podpora Licence Datapower	7 199 889,66 Kč

Zdroj: (Finanční správa ČR, 2020c), vlastní zpracování

Náklady na vybavení zaměstnanců zařazených na úseku kontroly plnění povinností dle ZoET, které musel stát vynaložit v roce 2016 činily 18,4 mil. Kč a jsou zobrazeny v následující tabulce 12.

**Tabulka 12 - Náklady na vybavení zaměstnanců v roce 2016**

Pořízené vybavení	Průměrná cena za jednotku	Agenda evidence tržeb	Kontrolor evidence tržeb	Celková cena vybavení
PC	16 000,00 Kč	441		7 056 000,00 Kč
monitor	3 500,00 Kč	441	258	2 446 500,00 Kč
notebook	24 000,00 Kč		258	6 192 000,00 Kč
dock	2 000,00 Kč		258	516 000,00 Kč
mobilní tiskárna	4 100,00 Kč		180	738 000,00 Kč
mobilní telefon	4 100,00 Kč		258	1 057 800,00 Kč
hlasový tarif / rok	480,00 Kč		258	123 840,00 Kč
datový tarif / rok	1 080,00 Kč		258	278 640,00 Kč

Zdroj: (Finanční správa ČR, 2020c), vlastní zpracování

V tabulce 13 jsou uvedeny další počáteční náklady, které stát vynaložil v roce 2016 na projekt EET v celkové výši 371 286 042,90 Kč včetně DPH.

**Tabulka 13 - Počáteční náklady státu při zavádění EET v roce 2016**

Počáteční náklady	Částka vč. DPH
Technické zajištění	151 023 314,80 Kč
Public Relations	26 092 345,34 Kč
Mzdové náklady	181 868 880,00 Kč
Ostatní náklady	7 001 502,73 Kč
Náklady MF	1 800 000,00 Kč
Náklady CS	3 500 000,00 Kč

Zdroj: (Finanční správa ČR, 2021d), vlastní zpracování

Počáteční náklady na technické zajištění zahrnovaly hardwarové a softwarové vybavení EET, rovněž náklady na Automatizovaný daňový informační systém (dále jen „ADIS“), služby SPCSS a služby certifikační autority. ADIS je informační systém, který využívají orgány Finanční správy ČR. Mzdové náklady pojímaly mzdy včetně sociálního a zdravotního pojištění a Fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen „FKSP“) a odměny zaměstnanců participujících na realizaci projektu EET. Ostatní náklady představovaly zejména náklady na kontrolní nákupy, náklady související s pořízením a zasláním obálek obsahujících registrační údaje povinných subjektů, náklady na externisty participujících na realizaci projektu EET, vyrovnání se SPCSS či náklady na projektový dohled. Náklady Ministerstva financí ČR zahrnovaly náklady vynaložené na poradenské služby nebo náklady na studii proveditelnosti. Poslední položka náklady CS zahrnovaly náklady na cestovné, dopravní prostředky pro EET, pořízené vybavení pro zaměstnance. Tato položka však nezahrnovala mzdové náklady.

Následující tabulka 14 zobrazuje provozní náklady, které stát vynaložil v období let 2017 až 2019 za technické zajištění, marketingové služby, mzdové a ostatní náklady v celkové výši 1,225 mil. Kč.

**Tabulka 14 - Provozní náklady státu v letech 2017 - 2019**

Provozní náklady	Částka vč. DPH		
	2017	2018	2019
Technické zajištění	139 000 000,00 Kč	91 000 000,00 Kč	91 000 000,00 Kč
Public Relations	14 000 000,00 Kč	2 000 000,00 Kč	0,00 Kč
Mzdové náklady	257 221 031,00 Kč	287 736 118,00 Kč	282 232 469,00 Kč
Ostatní náklady	20 150 000,00 Kč	21 000 000,00 Kč	20 000 000,00 Kč

Zdroj: (Finanční správa ČR, 2021d), vlastní zpracování

Náklady na technické zajištění zahrnovaly zejména softwarové vybavení, služby SPCSS, náklady na ICT vybavení zaměstnanců, služby certifikační autority a jiné standardní provozně technické náklady. Mzdové náklady pojímaly mzdy včetně sociálního a zdravotního pojištění a FKSP. V roce 2017 a 2018 představovaly ostatní náklady zejména náklady na kontrolní nákupy, náklady související s pořízením a zasláním obálek obsahujících registrační údaje povinných subjektů. V roce 2019 zahrnovaly ostatní náklady jen položku kontrolní nákupy.

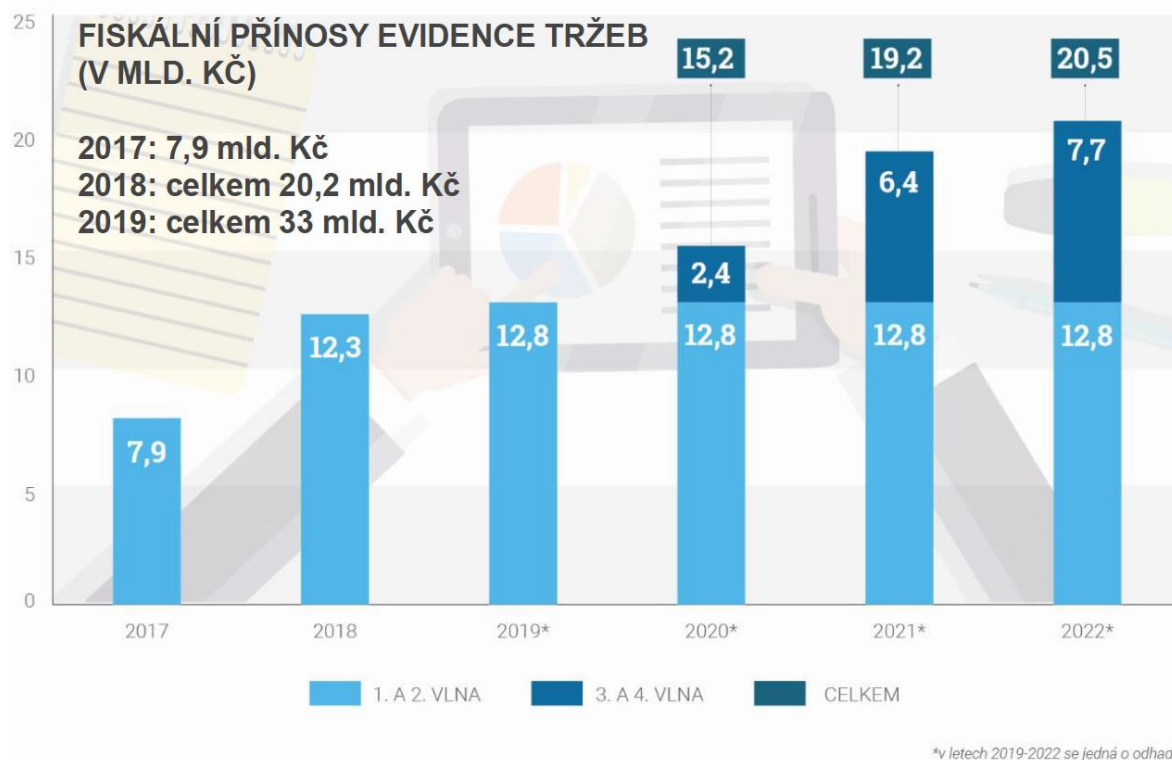
#### **4.2.2 Přínosy EET pro státní rozpočet**

V rozmezí let 2017 až 2019 získaly veřejné rozpočty s pomocí EET na daních a pojistných odvodech 33 mld. Kč navrch. Po náběhu dvou zbývajících fází čekalo Ministerstvo financí ČR vyšší fiskální přínos, a to v roce 2020 ve výši 15,2 mld. Kč a v roce 2021 částkou 19,2 mld. Kč, viz obr. 16. V souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2 došlo k odkladu spuštění třetí a čtvrté vlny EET a očekávaný fiskální přínos tak nenastal (MFČR, 2019a).

Ministerstvo financí ČR odhadovalo od počátku příprav EET roční přínos ve výběru DPH a DPPO ze všech fází ve výši 18 mld. Kč, viz tabulka 15 (MFČR, 2018). Vzhledem ke skutečnosti, že k náběhu třetí a čtvrté vlny EET nedošlo, nelze očekávat tak vysoké přínosy do státního rozpočtu. V roce 2019 zveřejnilo Ministerstvo financí kalkulaci fiskálních přínosů EET za roky 2017 a 2018 v celkové výši 20,2 mld. Kč. V roce 2017 se jednalo o částku 7,9 mld. Kč a za rok 2018 o 12,3 mld. Kč, viz obr. 16. Ministerstvo financí zpracovalo přehled fiskálního přínosu EET za období let 2017 až 2022, přičemž od 2019 se jedná o pouhý odhad, ve kterém jsou zahrnuty i přínosy třetí a čtvrté vlny EET (MFČR, 2019b).

Obrázek 16 - Fiskální přínos EET za období let 2017 - 2022

## PŘÍNOS PRO STÁTNÍ ROZPOČET



Zdroj: (MFČR, 2019a)

„Výpočet přínosů EET za DPH, resp. jeho odhad, je obecně založen na skutečných datech o inkasu DPH, které na účty finanční správy platí jednotliví plátcí s hlavní činností v odvětvích, která pod EET spadají. Porovnává se tak meziroční změna inkasa DPH u těchto plátců, která je očištěna i autonomní ekonomický růst DPH. V případě DPH to konkrétně znamená, že meziroční autonomní vývoj inkasa je ovlivněn hlavně výdaji na spotřebu domácností a výdaji vlády či minoritními položkami jako jsou kalendářní vlivy a další. Po očištění meziročního skutečného rozdílu (přebytku) inkasa DPH o výše uvedený autonomní růst a minoritní vlivy, tak zbývající částka reprezentuje odhadovaný vliv EET na inkaso DPH. Nově byl takto kvantifikován dodatečný dopad za rok 2018, neboť v roce 2017 nebyla druhá vlna ještě účinná po celý kalendářní rok“ (Finanční správa ČR, 2016-2021g).

Odhady Ministerstva financí ČR na daňových přínosech EET na dani z příjmů a DPH za období let 2017 až 2019 jsou uvedeny v tabulce 15.

**Tabulka 15 - Přehled daňových přínosů EET na DPFO, DPPO a DPH v letech 2017 - 2019 (v mld. Kč)**

Odhad	2017	1. Q / 2018	2018	2019	2020
Odhad MF z roku 2016	4,3 (jen DPH)		12,3	17,3	18
Odhad MF září 2018 (3. a 4. vlna naběhne 07/2019)	4,7 (jen DPH)	1,9 (jen DPH)	11,7	14,6	17,5
Odhad MF září 2018 (3. a 4. vlna vůbec nenaběhne)	4,7 (jen DPH)	1,9 (jen DPH)	11,7	13,6	13,6
Výpadek DPH (snížení DPH 21 % -> 15 % u pohostinství)	0,8		0,8	0,8	0,8
Snížení DPH (DPH 15 % -> 10 % účinnost novely 07/2019)				1,4	3,3
Celkový výpadek kvůli snížení DPH	0,8		0,8	2,2	4,1

Zdroj: (MFČR, 2018b), vlastní zpracování

V tabulce 15 si lze povšimnout, že v roce 2017 se za pomoci EET na DPH vybralo 4,7 mld. Kč, což bylo o 400 mil. Kč více než původní predikce Ministerstva financí. Odhad Ministerstva financí pro rok 2018 byl na výběr DPH, DPFO a DPPO ve výši 12,3 mld. Kč, a to za předpokladu spuštění třetí a čtvrté vlny EET. Vzhledem ke skutečnosti, že spuštění těchto dvou posledních fází bylo odloženo k 1. lednu 2023, odhad přínosu z výběru DPH, DPFO a DPPO se snížil na 11,7 mld. Kč.

Za významný přínos EET se považují cílenější a efektivnější kontroly Finanční správy, které jsou zaměřeny správně. To znamená, že poctiví podnikatelé nejsou zatěžováni namátkovými kontrolami, počet kontrol se snížil a jejich nálezovost se zvýšila (MFČR, 2019a). Řádné a včasné plnění povinností v rámci EET u daňových subjektů v první a druhé fázi je prověřováno orgány Finanční správy ČR, a to v rámci vyhledávací činnosti dle ustanovení § 78 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, viz bod 3.3.12. Specifickou formu kontroly EET prováděly zákazníci, kteří si mohli v aplikaci „Ověření účtenky“ na daňovém portálu či „Účtenkovky“ zkontrolovat, zda byly údaje o evidované tržbě zaslány do systému. Při zjištění nezaevidované účtenky lze podat oznámení Finanční správě ČR. Kontrolní činnost byla Finanční správou ČR zahájena v prosinci 2016 a probíhá zvláštní formou místního šetření, tj. kontrolním nákupem. V případě zjištění obzvláště významného porušení povinností vyplývajících ze ZoET je kontrolní orgán



oprávněn pozastavit výkon podnikatelské činnosti do doby odstranění dané závady nebo dokonce provozovnu uzavřít. Níže v tabulce 16 je uvedený počet provedených kontrol a celková výše udělených pokut Finanční správou ČR za období let 2016 až 2019.

**Tabulka 16 - Počet provedených kontrol a celková výše udělených pokut v letech 2016 - 2019**

Rok	Počet provedených kontrol	Celková výše udělených pokut
2016	579	15 000,00 Kč
2017	73 222	57 149 000,00 Kč
2018	71 586	66 074 330,00 Kč
2019	59 114	44 409 050,00 Kč

Zdroj: (Finanční správa ČR, 2020d), vlastní zpracování

Z tabulky 16 vyplývá, že Finanční správa ČR provedla v období let 2016 až 2019 celkem 204 501 kontrol v rámci kterých udělila pokuty ve výši 167 647 380 Kč.

Následující tabulka 17 zachycuje údaje týkající se správního trestání v EET za období od 2. prosince 2016 do 29. února 2020 u fyzických a právnických osob. Za uvedené období provedla Finanční správa ČR celkem 227 134 kontrol, z toho 129 478 u fyzických osob a 97 656 u právnických osob. Porušení ZoET bylo zjištěno ve 33,7 % případů u fyzických osob a u 28,3 % případů právnických osob. Sankce byla udělena u 26,6 % fyzických osob a u 20,9 % u právnických osob (Finanční správa ČR, 2020e).

**Tabulka 17 - Správní trestání v EET od 2. 12. 2016 do 29. 2. 2020**

Typ DS	Počet kontrol bez nálezů	Kontroly s nálezem		Počet kontrol celkem
		bez sankce	se sankcí	
FO	77 539	41 311	10 328	129 478
PO	63 804	28 330	5 522	97 656
<b>Celkem</b>	141 343	69 641	16 150	227 134

Zdroj: (Finanční správa ČR, 2020e), vlastní zpracování.

Na základě žádosti o informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím poskytla Finanční správa ČR následující údaje vztahující se k 31. prosinci 2016, 31. prosinci 2017, 31. prosinci 2018 a k 30. září 2019:

- počet provedených kontrol v členění dle jednotlivých Finančních úřadů dle krajů,

- počet provedených kontrol celkem, s místním šetřením a bez místního šetření,
- počet zjištěných porušení plnění povinností při EET (počet kontrol s nálezem),
- počet uložených pokut za porušení plnění povinností při EET (z celkového počtu kontrol s nálezem),
- maximální a minimální výše uložené pokuty, medián,
- počet nově registrovaných subjektů,
- počet uzavřených provozoven z důvodu závažného porušení plnění povinností při EET.

Poskytnuté údaje byly přehledně zpracovány podle jednotlivých období do níže uvedených tabulek 17, 18, 19, 20.

Tabulka 18 - Kontrolní činnost FS ČR v roce 2016

	01.12.2016 - 31.12.2016										
	Počet provedených kontrol				Počet porušení (kontroly s nálezem)	Počet uložených pokut	Uložené pokuty			Počet registrovaných subjektů	Počet vydaných rozhodnutí o uzavření provozovny
	s místním šetřením	bez místního šetření	celkem	maximální výše			minimální výše	medián			
SFÚ										501	
FÚ pro hl. m. Prahu	13	0	13	0	1	8 000,00	8 000,00	8 000,00	9 726	0	
FÚ pro Středočeský kraj	78	0	78	10					5 754	0	
FÚ pro Jihočeský kraj	43	1	44	3					4 057	0	
FÚ pro Plzeňský kraj	19	2	21	0					2 894	0	
FÚ pro Karlovarský kraj	1	0	1	0					2 005	0	
FÚ pro Ústecký kraj	47	0	47	1					3 593	0	
FÚ pro Liberecký kraj	35	3	38	2					2 521	0	
FÚ pro Královéhradecký kraj	34	0	34	10	1	2 000,00	2 000,00	2 000,00	3 204	0	
FÚ pro Pardubický kraj	44	0	44	10					2 182	0	
FÚ pro kraj Vysočina	31	0	31	1	1	5 000,00	5 000,00	5 000,00	2 106	0	
FÚ pro Jihomoravský kraj	44	0	44	0					6 216	0	
FÚ pro Olomoucký kraj	101	0	101	2					2 883	0	
FÚ pro Moravskoslezský kraj	49	0	49	3					4 854	0	
FÚ pro Zlínský kraj	34	0	34	6					2 640	0	

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat poskytnutých Finanční správou ČR v rámci žádosti o informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím

Tabulka 19 - Kontrolní činnost FS ČR v roce 2017

	2017										
	Počet provedených kontrol			Počet porušení (kontroly s nálezem)	Počet uložených pokut	Uložené pokuty			Počet registrovaných subjektů (nově v r. 2017)	Počet vydaných rozhodnutí o uzavření provozovny	
	s místním šetřením	bez místního šetření	celkem			maximální výše	minimální výše	medián			
SFÚ									208		
FÚ pro hl. m. Prahu	14 530	482	15 012	2 692	836	100 000,00	100,00	15 000,00	26 214	1	
FÚ pro Středočeský kraj	7 279	258	7 537	1 219	553	83 000,00	100,00	6 000,00	16 941	0	
FÚ pro Jihočeský kraj	3 679	219	3 898	1 105	207	150 000,00	100,00	5 000,00	9 120	0	
FÚ pro Plzeňský kraj	3 930	534	4 464	780	291	200 000,00	2 000,00	15 000,00	7 376	0	
FÚ pro Karlovarský kraj	1 230	99	1 329	409	145	45 000,00	500,00	15 000,00	4 284	0	
FÚ pro Ústecký kraj	3 731	363	4 094	858	235	50 000,00	1 000,00	6 000,00	9 397	0	
FÚ pro Liberecký kraj	1 707	101	1 808	515	148	60 000,00	500,00	5 000,00	5 521	0	
FÚ pro Královéhradecký kraj	3 784	490	4 274	909	248	50 000,00	1 000,00	6 000,00	7 606	0	
FÚ pro Pardubický kraj	3 096	359	3 455	895	257	260 000,00	1 000,00	8 000,00	6 381	0	
FÚ pro kraj Vysočina	4 220	251	4 471	1 121	214	300 000,00	500,00	4 000,00	6 216	0	
FÚ pro Jihomoravský kraj	8 094	364	8 458	1 466	629	75 000,00	500,00	9 000,00	17 684	2	
FÚ pro Olomoucký kraj	2 319	182	2 501	581	305	50 000,00	500,00	5 000,00	7 368	1	
FÚ pro Moravskoslezský kraj	7 153	429	7 582	1 468	603	75 000,00	1 000,00	10 000,00	13 773	0	
FÚ pro Zlínský kraj	4 102	237	4 339	708	270	146 000,00	1 000,00	9 000,00	7 568	0	

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat poskytnutých Finanční správou ČR v rámci žádosti o informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím

Tabulka 20 - Kontrolní činnost FS ČR v roce 2018

	2018										
	Počet provedených kontrol			Počet porušení (kontroly s nálezem)	Počet uložených pokut	Uložené pokuty			Počet registrovaných subjektů nově v r. 2018)	Počet vydaných rozhodnutí o uzavření provozovny	
	s místním šetřením	bez místního šetření	celkem			maximální výše	minimální výše	medián			
SFÚ											13
FÚ pro hl. m. Prahu	12 813	3 808	16 621	5 257	922	400 000 Kč	1 000 Kč	15 000 Kč	5 089	2	
FÚ pro Středočeský kraj	5 928	1 365	7 293	2 480	858	127 000 Kč	100 Kč	6 000 Kč	2 602	0	
FÚ pro Jihočeský kraj	3 193	748	3 941	1 743	303	70 000 Kč	500 Kč	7 000 Kč	1 661	0	
FÚ pro Plzeňský kraj	3 527	733	4 260	1 273	344	66 000 Kč	300 Kč	7 000 Kč	1 158	0	
FÚ pro Karlovarský kraj	1 395	254	1 649	656	162	60 000 Kč	500 Kč	12 000 Kč	819	0	
FÚ pro Ústecký kraj	4 081	880	4 961	1 983	381	180 000 Kč	500 Kč	10 000 Kč	1 691	0	
FÚ pro Liberecký kraj	1 662	219	1 881	728	118	135 000 Kč	500 Kč	5 000 Kč	853	0	
FÚ pro Královéhradecký kraj	2 682	993	3 675	1 303	220	125 000 Kč	500 Kč	10 000 Kč	1 061	0	
FÚ pro Pardubický kraj	2 897	650	3 547	1 118	288	190 000 Kč	500 Kč	10 000 Kč	904	0	
FÚ pro kraj Vysočina	3 059	349	3 408	1 575	233	80 000 Kč	200 Kč	5 000 Kč	834	0	
FÚ pro Jihomoravský kraj	5 266	1 117	6 383	2 514	911	98 000 Kč	500 Kč	5 000 Kč	2 878	1	
FÚ pro Olomoucký kraj	2 195	732	2 927	1 243	317	50 000 Kč	300 Kč	5 000 Kč	1 226	0	
FÚ pro Moravskoslezský kraj	5 886	1 698	7 584	2 961	571	60 000 Kč	500 Kč	5 000 Kč	2 250	0	
FÚ pro Zlínský kraj	2 695	761	3 456	1 294	298	53 000 Kč	100 Kč	8 000 Kč	1 127	0	

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat poskytnutých Finanční správou ČR v rámci žádosti o informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím

Tabulka 21 - Kontrolní činnost FS ČR v roce 2019

	2019											
	Počet provedených kontrol				Počet porušení (kontroly s nálezem)	Počet uložených pokut	Uložené pokuty			Počet registrovaných subjektů nově v r. 2019)	Počet vydaných rozhodnutí o uzavření provozovny	
	s místním šetřením	bez místního šetření	celkem	maximální výše			minimální výše	medián				
SFÚ											6	
FÚ pro hl. m. Prahu	7 727	2 526	10 253	3 705	560	250 000 Kč	1 000 Kč	10 000 Kč	3 604	1		
FÚ pro Středočeský kraj	4 048	756	4 804	2 065	512	97 000 Kč	100 Kč	5 000 Kč	1 948	0		
FÚ pro Jihočeský kraj	2 222	550	2 772	1 391	228	50 000 Kč	500 Kč	6 000 Kč	1 162	0		
FÚ pro Plzeňský kraj	2 839	628	3 467	1 485	271	50 000 Kč	1 000 Kč	10 000 Kč	828	0		
FÚ pro Karlovarský kraj	887	159	1 046	473	64	30 000 Kč	1 000 Kč	10 000 Kč	522	0		
FÚ pro Ústecký kraj	1 946	373	2 319	1 037	177	150 000 Kč	500 Kč	10 000 Kč	1 297	0		
FÚ pro Liberecký kraj	1 266	186	1 452	631	80	90 000 Kč	1 000 Kč	5 000 Kč	650	0		
FÚ pro Královéhradecký kraj	1 598	370	1 968	792	101	80 000 Kč	500 Kč	9 000 Kč	761	0		
FÚ pro Pardubický kraj	2 412	433	2 845	972	147	180 000 Kč	500 Kč	8 000 Kč	669	0		
FÚ pro kraj Vysočina	2 175	234	2 409	1 228	135	100 000 Kč	100 Kč	3 000 Kč	593	0		
FÚ pro Jihomoravský kraj	3 616	653	4 269	1 767	431	69 000 Kč	500 Kč	5 500 Kč	2 146	0		
FÚ pro Olomoucký kraj	1 779	518	2 297	1 098	234	45 000 Kč	200 Kč	3 500 Kč	906	0		
FÚ pro Moravskoslezský kraj	3 857	860	4 717	2 409	366	70 000 Kč	500 Kč	4 750 Kč	1 758	0		
FÚ pro Zlínský kraj	1 947	523	2 470	1 053	178	45 000 Kč	500 Kč	6 000 Kč	831	0		

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat poskytnutých Finanční správou ČR v rámci žádosti o informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím

K nejčastějším pochybením ze strany daňových subjektů ve zkoumaných letech 2016 až 2019 patřilo zejména nezasílání údajů o tržbách na portál správce daně, nevystavení daňového dokladu a neumístění informačního oznámení. Celková částka udělených pokut za období let 2016 až 2019 činila 116 653 000 Kč. Za období let 2016 až 2019 bylo vydáno 8 rozhodnutí o uzavření provozovny.

Daňové kontroly jsou zacílené na všechny typy provozoven, kde se projeví nějaké nesrovnalosti. Primárně se ale zaměřují na problematické nebo pochybné provozovny či daňové subjekty, které byly vybrány na základě předchozí analytické činnosti správce daně. Pro poctivé podnikatele, kteří si plní své povinnosti, to znamená menší administrativní zátěž. V případě, kdy správce daně zjistí v rámci prováděné kontroly pochybení, není vyloučena ani opakovaná kontrola. Správce daně provádí opakovanou kontrolu proto, aby zjistil, zda daňový subjekt napravil svá pochybení, na která byl upozorněn z dřívější kontroly (Finanční správa ČR, 2018b).

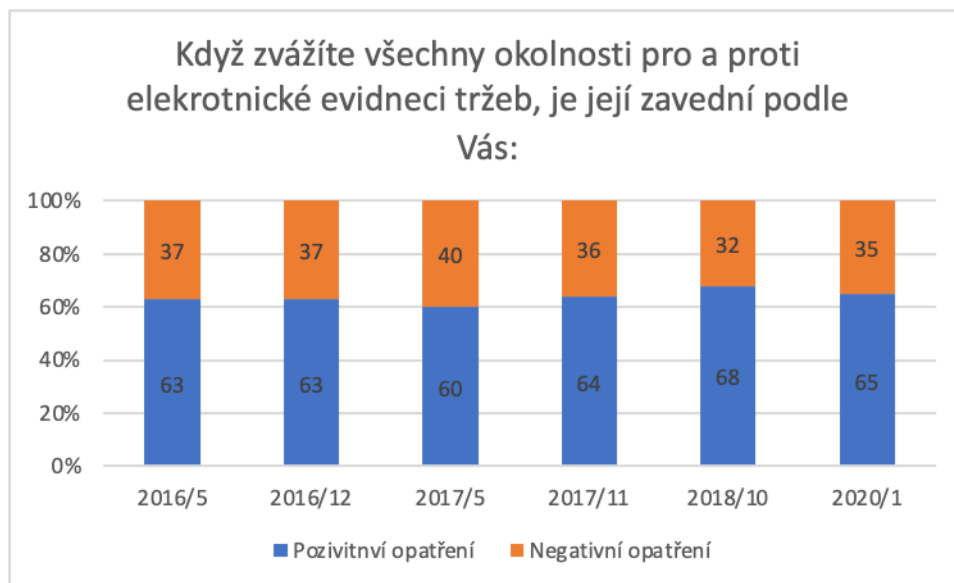
### **4.3 Veřejnost a systém EET**

*„Ústav empirických výzkumů STEM byl založen proto, aby veřejná politika v ČR vycházela z dat, faktů a skutečných postojů české společnosti. Tedy nikoliv z mýtů či momentálních rozmarů. STEM byl v roce 2015 transformován na neziskovou instituci a přímo navazuje na 26 let nepřetržitého zkoumání postojů ve Středisku empirických výzkumů.“* Ústav empirických výzkumů STEM deklaruje, že pro rozvoj každého demokratického státu je velmi významná zpětná vazba od občanů, odborníků či médií. Z tohoto důvodu podporuje STEM demokratickou diskusi, ústavní a právní stát či mezinárodní zakotvení České republiky a rovněž dlouhodobě sleduje postoj občanů ČR k veřejnému aparátu a jeho fungování (STEM Ústav empirických výzkumů, z.ú., 2021a).

Ve dnech 15. - 22. ledna 2020 provedl Ústav empirických výzkumů STEM pro Ministerstvo financí ČR sociologický výzkum zaměřený na názory veřejnosti týkající se implementace kontrolního mechanismu EET. Dotázáno bylo 1 055 osob starších 18 let. STEM zjišťoval názory respondentů na EET a další vlnu rozšiřování tohoto kontrolního mechanismu (STEM Ústav empirických výzkumů, z.ú., 2021b).

Projekt zavedení EET od samého počátku rozdělil odbornou a laickou veřejnost na jeho příznivce a odpůrce. Ze sociologického výzkumu vyplynulo, že nadpoloviční většina veřejnosti, tj. 65 %, vnímá zavedení EET jako pozitivní opatření, viz graf 1.

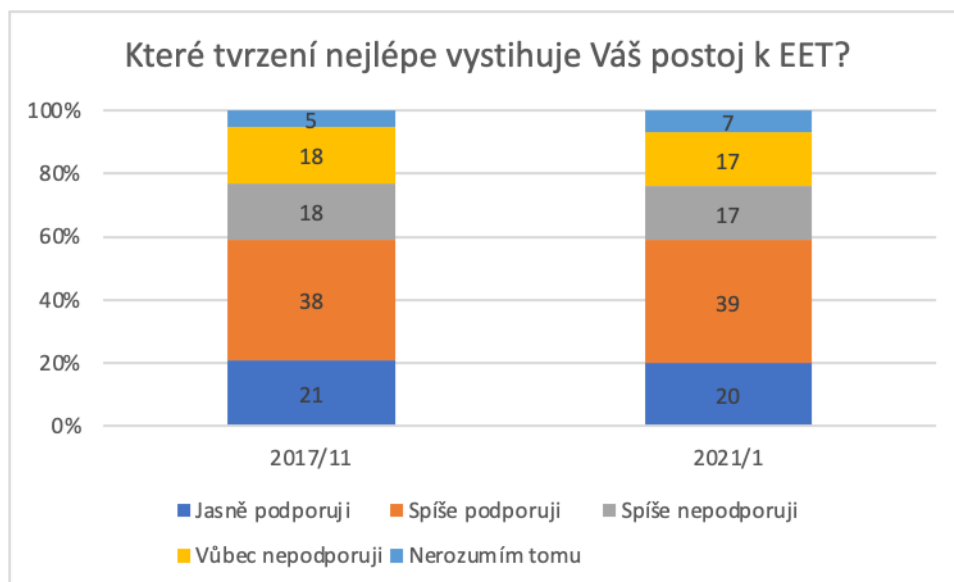
**Graf 1 - Když zvážíte všechny okolnosti pro a proti EET, je její zavedení podle Vás pozitivní / negativní opatření?**



Zdroj: (STEM, 2020), vlastní zpracování

Podporu EET vyslovilo 59 % dotázaných občanů, proti bylo 34 % dotázaných, viz graf 2.

**Graf 2 - Které tvrzení nejlépe vystihuje Váš postoj k EET?**



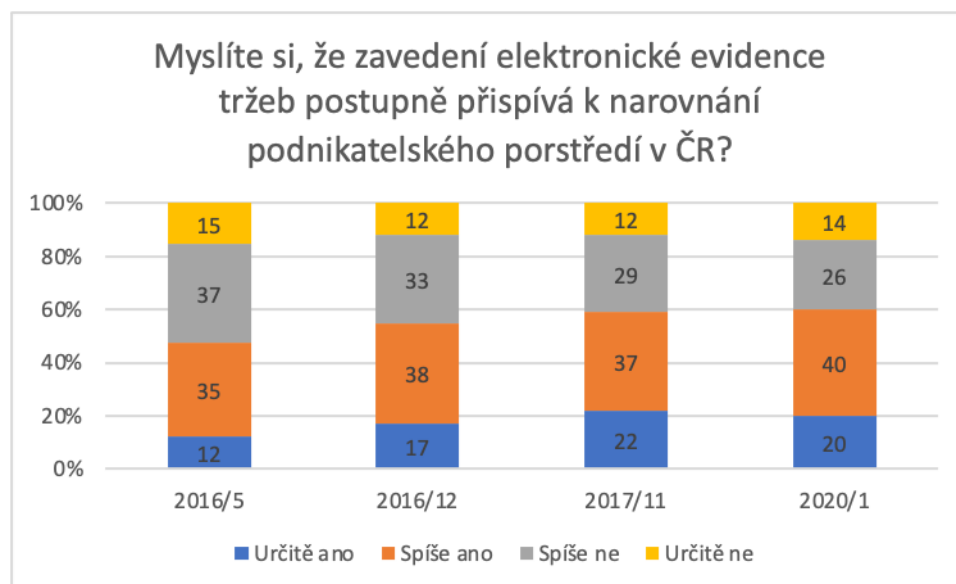
Zdroj: (STEM, 2020), vlastní zpracování

Z grafu 3 vyplynulo, že třipětinová většina veřejnosti je toho názoru, že zavedení EET postupně přispívá k narovnání podnikatelského prostředí. Zvýšení počtu občanů, kteří



zastávají tento názor, je výsledkem masivní propagace před zahájením povinnosti evidovat tržby od 1. prosince 2016.

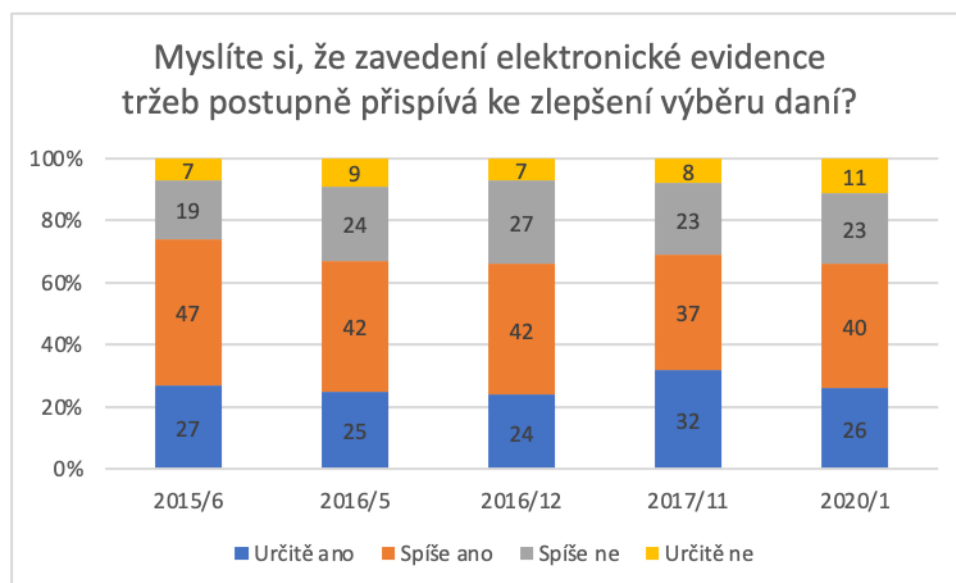
**Graf 3 - Myslíte si, že zavedení EET postupně přispívá k narovnání podnikatelského prostředí v ČR?**



Zdroj: (STEM, 2020), vlastní zpracování

Dvoutřetinová většina veřejnosti vidí pozitivní přínos EET ve zlepšení výběru daní, viz graf 4.

**Graf 4 - Myslíte si, že zavedení EET postupně přispívá ke zlepšení výběru daní?**

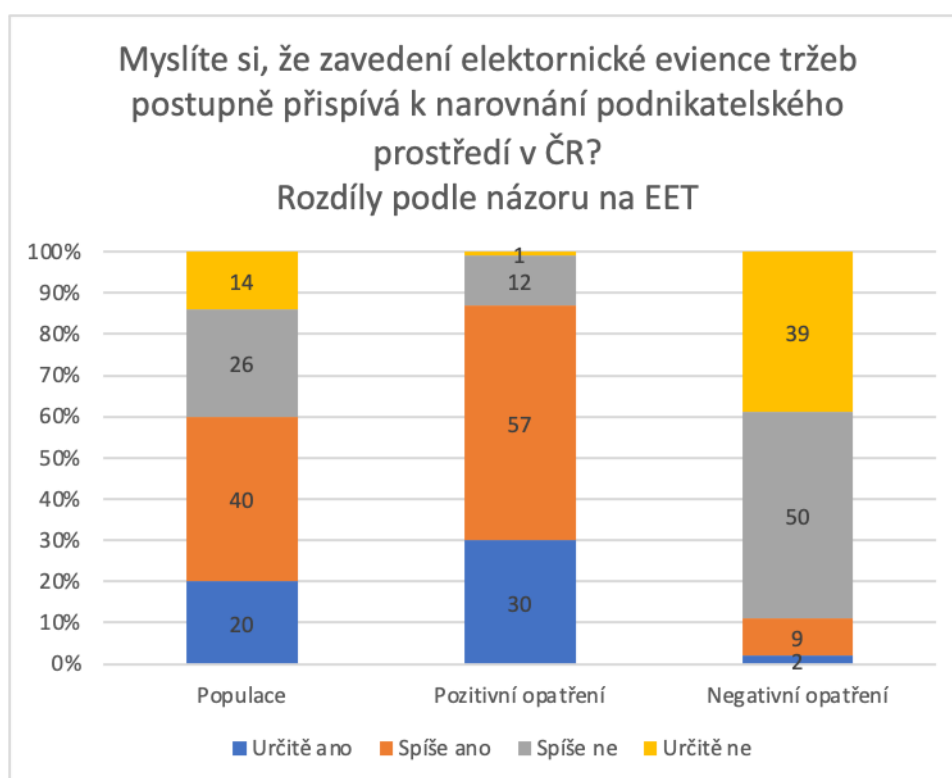


Zdroj: (STEM, 2020), vlastní zpracování

Podle Ústavu empirických výzkumů STEM jsou výsledky průzkumu od května 2016 téměř shodné, jelikož stále o něco větší procento veřejnosti zastává názor, že vliv EET na výběr daní je větší než na narovnání podnikatelského prostředí.

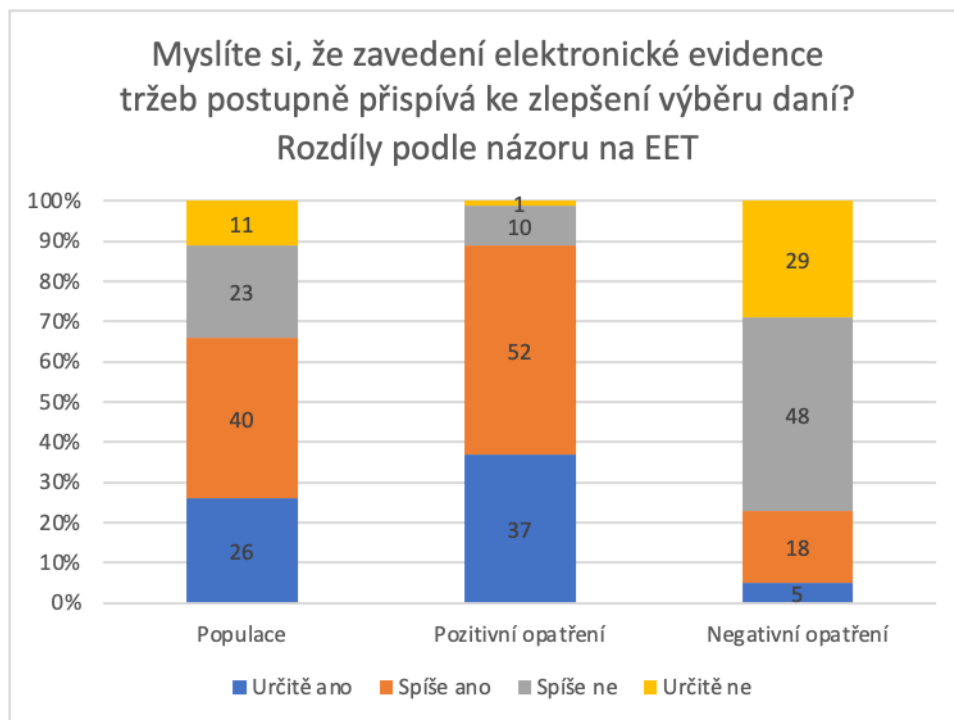
Z grafu 5 vyplynulo, že občané pozitivně hodnotící projekt EET rovněž uznávají i jeho pozitivní přínosy. Zatímco odpůrci se častěji domnívají, že EET sice zlepšuje výběr daní, ale nenapravuje podnikatelské prostředí, viz graf 6. Bohužel, většina občanů České republiky si pozitivní přínosy nerada přiznává.

**Graf 5 - Myslíte si, že zavedení EET postupně přispívá k narovnání podnikatelského prostředí v ČR? Rozdíly dle názoru na EET**



Zdroj: (STEM, 2020), vlastní zpracování

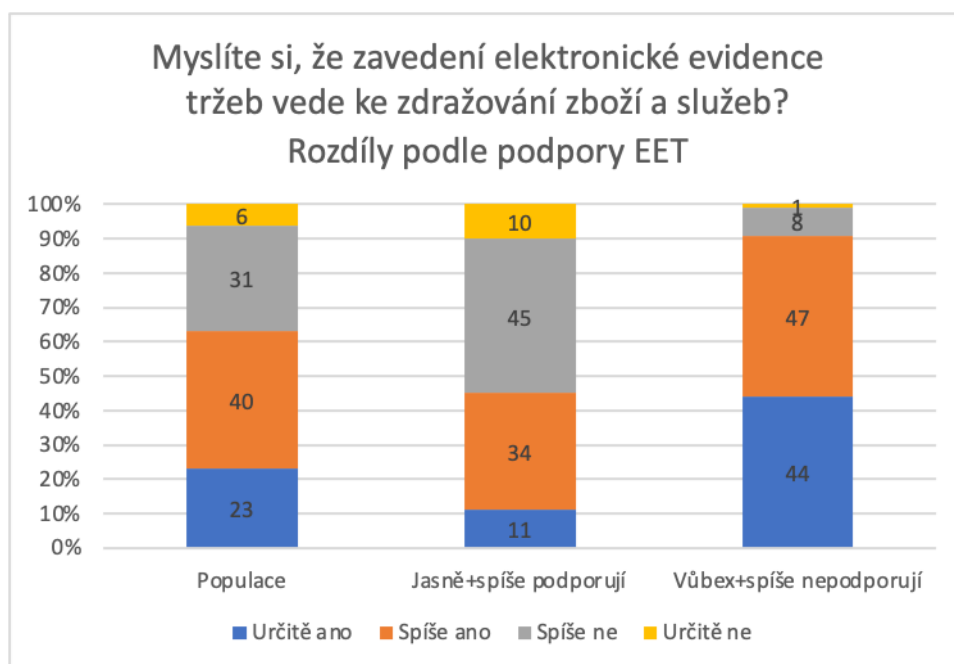
**Graf 6 - Myslíte si, že zavedení EET postupně přispívá ke zlepšení výběru daní? Rozdíly dle názoru na EET**



Zdroj: (STEM, 2020), vlastní zpracování

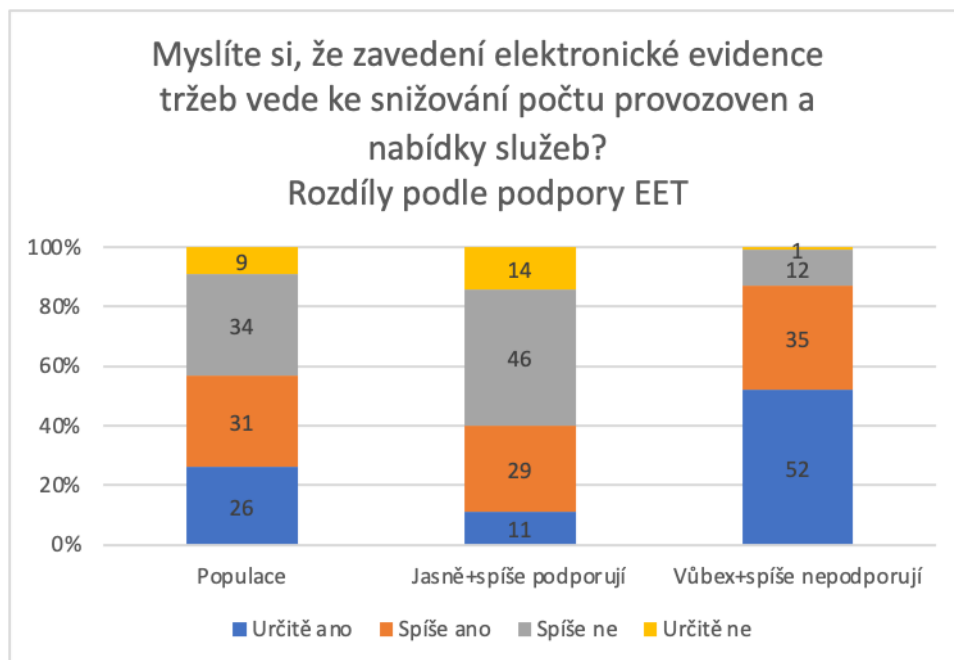
Podle grafu 7 si 63 % dotázaných občanů myslí, že zavedení EET vedlo ke zdražování zboží či služeb. Zároveň 57 % dotázaných občanů zastává názor, že zavedením EET došlo ke snížení počtu provozoven a nabídky služeb, viz graf 8. To, že si určité procento veřejnosti myslí, že EET vedlo ke zdražování zboží či služeb nebo že tím došlo ke snížení počtu provozoven a nabídky služeb, ještě neznamená, že odmítají tento kontrolní mechanismus. Skoro 45 % příznivců EET spatřuje spojitost mezi zavedením a zdražováním a 40 % příznivců s uzavíráním provozoven.

**Graf 7 - Myslíte si, že zavedení EET vede ke zdražování zboží a služeb? Rozdíly podle podpory EET**



Zdroj: (STEM, 2020), vlastní zpracování

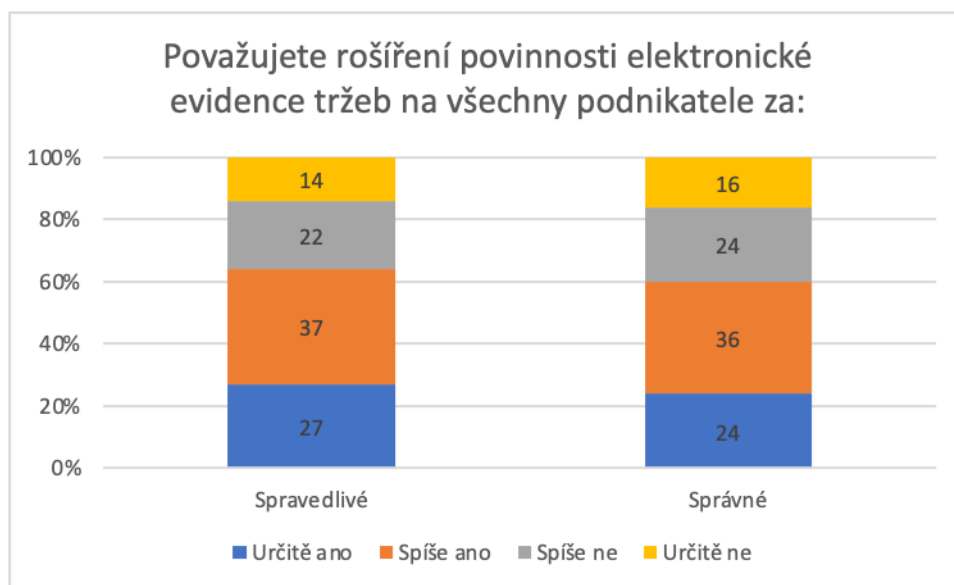
**Graf 8 - Myslíte si, že zavedení EET vede ke snižování počtu provozoven a nabídky služeb? Rozdíly podle podpory EET**



Zdroj: (STEM, 2020), vlastní zpracování

Z grafu 9 vyplynulo, že 64 % veřejnosti se domnívá, že je spravedlivé rozšíření EET na další podnikatele a 60 % občanů to považuje za správné. Za spravedlivé a zároveň za správné pokládá rozšíření EET polovina veřejnosti. Opačný názor zastává 30 % veřejnosti. Převážná většina respondentů (71 %) měla povědomí o plánovaném rozšíření EET na další skupinu subjektů.

**Graf 9 - Považujete rozšíření povinnosti EET na všechny podnikatele za spravedlivé nebo správné?**



Zdroj: (STEM, 2020), vlastní zpracování

Na základě sociologického výzkumu provedeného Ústavem empirických výzkumů STEM se ukázalo, že většina veřejnosti vnímá zavedení EET jako pozitivní opatření, které postupně přispívá k narovnání podnikatelského prostředí a zlepšení výběru daní. Zároveň se, ale i nadpoloviční většina respondentů domnívá, že zavedení EET vedlo ke zdražování zboží či služeb a rovněž zavedením EET došlo ke snížení počtu provozoven a nabídky služeb. Rozšiřování povinnosti EET na další podnikatelské subjekty, považuje polovina dotázaných občanů za spravedlivé a zároveň za správné. Pouhých 30 % veřejnosti zastává negativní názor.

#### 4.4 SWOT analýza EET

SWOT analýza je strategická metoda, která je zpravidla používána jako analytická technika pro zhodnocení vnitřních a vnějších faktorů působících na organizaci. Vyhodnocené získané informace podniku jsou následně využity pro strategické řízení

a rozhodování. SWOT analýza je považována za univerzální techniku, kterou lze v praxi aplikovat při zhodnocení nějakého záměru. Tato strategická metoda se skládá ze seskupení čtyř segmentů. Ty lze následně rozdělit na interní a externí a na pozitivní a negativní. Za pomoci interního faktoru se analýza zaměřuje na silné stránky, coby pozitivní vliv a rovněž na slabé stránky, coby negativní vliv. Prostřednictvím externího faktoru se vyhodnocují příležitosti, které mají pozitivní efekt a též hrozby, které mají naopak negativní efekt. Principem SWOT analýzy je zhodnocení silných a slabých stránek, příležitostí a hrozeb. Tyto jednotlivé kvadranty tvoří SWOT analýzu, jejíž zkratka je odvozena od počátečních písmen anglických názvů těchto kvadrantů (Čevelová, 2008 - 2021).

Obrázek 17 - SWOT analýza



Zdroj: (Čevelová, 2008 - 2021)

#### 4.4.1 Silné stránky

V rámci této části jsou zhodnoceny aspekty EET, které se určitým způsobem podílejí na zvyšování efektivity a úspěšnosti tohoto kontrolního mechanismu.

Mezi nejvýznamnější silné stránky nástroje EET nepochybně patří omezení daňových úniků, které vedou ke snížení míry šedé ekonomiky v České republice. Za silnou stránku tohoto nástroje lze považovat i technické vybavení, a to i přesto, že v něm stále existují mezery umožňující poplatníkům určité obcházení. Navzdory tomu se jedná o zatím nejefektivnější způsob evidence tržeb a její následné kontroly, jak ze strany správce daně,

tak i daňového subjektu, která doposud existovala. Do kontroly správného evidování tržeb se mohla zapojit i veřejnost prostřednictvím účtenkové loterie. Daňový subjekt má na portálu Finanční správy ČR on-line přehled o přijatých tržbách, které v době uskutečnění ihned zaslal do systému Finanční správy. Přehled o přijatých tržbách poskytuje i nově pořízený pokladní systém nebo software, které si subjekty pořídily z důvodu zavedení EET. Software eviduje skladové zásoby, a tím zvyšuje svoji efektivitu. Poslední silnou stránku projektu EET lze vidět ve zdokonalení konkurenčního prostředí a rovněž zvýšení daňové spravedlnosti.

#### **4.4.2 Slabé stránky**

V rámci této části jsou zhodnoceny aspekty EET, které snižují efektivnost a úspěšnost projektu EET a zároveň i zpochybňují jeho účelnost a provedení.

Za slabou stránku lze vnímat finanční a administrativní náklady na zavedení a následný provoz tohoto projektu. Slabou stránku EET lze spatřit v rozporu ZoET s Ústavou týkající se legislativní úpravy. Další slabou stránkou je fakt, že existují určité možnosti, jak obejít systém evidence tržeb. První možností je nevydání účtenky. Další možností, jak obejít tento systém, je vystavení falešné účtenky, která se na první pohled jeví v pořádku, přičemž neobsahuje předepsané náležitosti a subjekt jí ani neodeslal do systému Finanční správy. Jako slabou stránku lze vnímat i výpadek internetového připojení a rychlost odesílání dat.

#### **4.4.3 Příležitosti**

V této sekci jsou zhodnoceny varianty, které by mohly přispět ke zkvalitnění a zvýšení efektivnosti a úspěšnosti EET ve spojení s prosperitou daňového systému.

Podstatnou příležitostí je zdárné dokončení zavedení nástroje EET, tzn. zavedení třetí a čtvrté vlny tohoto nástroje. V současné době je odklad EET prodloužen do 31. prosince 2022. Odklad se vztahuje i na subjekty v prvních dvou vlnách. Povinnost evidovat tržby byla přesunuta k datu 1. ledna 2023. Další možností je lepší propracovanost technických parametrů systému. Jednalo by se o tzv. dvojí kontrolu evidence tržeb, informace zasílané do systému Finanční správy by se zároveň ukládaly do pokladního systému daňového subjektu. V podstatě by se jednalo o kombinaci on-line a off-line režimu. Velkou příležitostí by bylo zdokonalení zabezpečení systému proti nelegálním úpravám subjektů.

#### 4.4.4 Hrozby

V tomto odstavci jsou zhodnoceny eventuality, které by mohly přispět ke snížení efektivnosti a úspěšnosti EET ve spojení s prosperitou daňového systému.

Největší hrozbu v současné době představuje prodlužování odkladu EET a jeho případné zrušení v důsledku změny politických sil. I přes nemalé investice, které museli vynaložit daňové subjekty a rovněž aparát veřejné správy, přináší EET určité výhody. Z toho důvodu by bylo vhodné tento nástroj zachovat na dobrovolném rozhodnutí samotného podnikatele. Stát by měl vidět hrozbu v možném útoku hackerů a následném zneužití dat. Další hrozbu pro stát představuje zdokonalení obcházení systému evidence tržeb ze strany podnikatelů.

**Tabulka 22 - SWOT analýza EET v ČR**

VNITŘNÍ FAKTORY	SILNÉ STRÁNKY	SLABÉ STRÁNKY
	omezení daňových úniků	náklady na zavedení a provoz
	zmírnění šedé ekonomiky	rozpory s Ústavou České republiky
	technické vybavení	odklad 3. a 4. vlny EET
	přehlednost	výpadky internetového připojení
VNĚJŠÍ FAKTORY	PŘÍLEŽITOSTI	HROZBY
	možnost dvojí kontroly	politická situace v ČR
	rozšíření povinnosti na další subjekty	útoky hackerů – zneužití dat
	zdokonalení zabezpečení	zdokonalení subjektů v obcházení EET
	zvláštní off-line režim	další nalezené chyby Ústavního soudu

Zdroj: vlastní zpracování

Na základě vymezení jednotlivých segmentů SWOT analýzy je možné sestavit strategický plán. Základním principem této analýzy je spojování vnitřních a vnějších faktorů a rovněž maximalizace silných stránek a příležitostí a minimalizace slabých stránek a hrozeb. Pro EET se jeví jako nejvhodnější volba strategie silné stránky - příležitosti, tzn. využít technickou vybavenost ke zkvalitnění technických parametrů, což by znázorňoval příklad dvojí kontroly evidence tržeb, kdyby se informace zasílané do systému Finanční správy zároveň ukládaly do pokladního systému daňového subjektu. Další strategie by měla být zaměřena na překonání slabých stránek s využitím příležitosti, tj. neodkládat třetí a čtvrtou vlnu EET. Následně i strategie, která využívá silných stránek



k odvrácení hrozeb, tudíž využít bezpečné technické parametry k zabránění hackerských útoků a následné zneužití dat.

## 5 Zhodnocení výsledů a návrh řešení

### 5.1 Zhodnocení výsledků

Projekt zavedení EET patří v posledních pěti letech mezi nejdiskutovanější téma a již od samého počátku rozdělil odbornou a laickou veřejnost na jeho příznivce a odpůrce. Na straně jedné stojí stát, který zejména sledoval markantní navýšení inkasa daní do státního rozpočtu a na straně druhé byly slyšet hlasy proti zavedení EET, které upozorňovaly na to, že subjekty budou nuceny zavírat své provozovny a rovněž před růstem cen za zboží a služby. To, se mělo především dotknout oborů, kde jsou nejvíce přijímány hotovostní platby, tj. restaurace, ubytovací zařízení, maloobchod.

Vyjmenované obory byly zařazeny do první a druhé vlny zavedení EET s velkým očekáváním státu, ale s obavami subjektů. V souvislosti se zavedením EET udělal stát vstřícný krok v podobě novely zákona o DPH, jejíž účinnost přinesla snížení sazby DPH u stravovacích služeb od 1. prosince 2016. Jednalo se o snížení zatížení plátců DPH z původních 21 % na 15 %, tj. o 6 %. Prostřednictvím této novely stát poskytl podnikatelům kompenzaci nákladů spojených se zavedením EET. Od 1. března 2017 se evidence tržeb rozšířila na segment velkoobchodu a maloobchodu. Zavedení EET v těchto sektorech ekonomiky se týkalo velkého množství provozoven po celé České republice s očekávaným přínosem narovnění podmínek podnikatelského prostředí, a to zejména v konkurenčním boji podnikatelů. S ohledem na pandemickou situaci nedošlo ke spuštění posledních dvou fází EET, a proto se nedá hovořit o narovnění podmínek podnikatelského prostředí, jelikož podmínky nejsou rovnocenné pro všechny podnikatele v České republice. Mezi podnikateli nemohou existovat rovnocenné podmínky, z důvodu odlišných termínů povinnosti zavedení EET dle klasifikace předmětu ekonomických činností podnikání. V případě rovnocenných podmínek měla být evidence tržeb zavedena plošně pro všechny hotovostní platby napříč ekonomikou od stejného data. Podnikatelé, kteří měli povinnost evidovat tržby v první a druhé fázi EET byli znevýhodněni v konkurenčním prostředí. Naopak subjekty spadající do třetí a čtvrté vlny EET, na které se dosud evidence nevztahuje, disponují konkurenční výhodou, která tkví v možnosti nevykazování skutečné výše tržeb a rovněž nejsou zatíženi jednorázovými ani pravidelnými náklady spojenými se zavedením a provozováním EET oproti subjektům povinným EET v první a druhé vlně.

Z analýzy kontrolní činnosti v oblasti EET vyplynulo, že od prosince 2016 do prosince 2019 celkový počet kontrol převýšil počet evidujících poplatníků, což znamená, že někteří poplatníci byli zkontrolováni vícekrát pro zjištěná pochybení. K nejčastějším pochybením ze strany daňových subjektů ve zkoumaných letech 2016 až 2019 patřilo zejména nezasílání údajů o tržbách na portál správce daně, nevystavení daňového dokladu a neumístění informačního oznámení. Celková částka udělených pokut za období let 2016 až 2019 činila 116 653 000 Kč. Za období let 2016 až 2019 bylo vydáno 8 rozhodnutí o uzavření provozovny. Značná pravděpodobnost opakující se kontroly ze strany správce daně nebo hrozba vysokých sankcí nezamezila daňovým subjektům v porušování povinností podle ZoET či obcházení systému evidence tržeb a tím následnému krácení tržeb, potažmo daní.

Rozsáhlý problém představuje především nevydání účtenky podnikatelským subjektem a nezájem zákazníků o vystavenou účtenku. V případě nezájmu ze strany zákazníků, se může podnikatel vyhnout daňové povinnosti a připravit stát o daňové příjmy. Z tohoto důvodu měla hra „Účtenkovka“ své opodstatnění. Veřejnost byla motivována výhrou, ať už v podobě peněžité nebo věcné výhry, ale zejména měla veřejnost zájem o vystavené účtenky. Tudíž ze strany veřejnosti probíhala také kontrola a subjekt si nedovolil v takové míře neevidovat či neodesílat evidované tržby správci daně.

Další přínos v zavedení EET viděl stát v celkovém navýšení inkasa, na kterém se však negativně projevilo snížení sazby DPH u stravovacích služeb z původních 21 % na 15 % a rovněž z 15 % na 10 % u novin a časopisů od začátku března 2017.

Na základě získaných informací od vybraných subjektů, využili někteří evidenci tržeb ve svůj prospěch, ať už zavedení EET z vlastní iniciativy nebo rozšířením o další systémy, které jim usnadňují podnikání. Tím si vytvořili konkurenční výhodu. Jako zásadní negativum subjekty shledaly vysoké počáteční náklady spojené se zavedením celého systému. Pro větší provozovny nebo řetězce mohou vynaložené náklady dosahovat až do výše několika milionů korun. Některé subjekty shledaly náročnost legislativy a administrativní zátěž jako časový náklad.

Jako pozitivní opatření vnímají zavedení EET přibližně dvě třetiny občanů České republiky. To potvrdil v lednu 2020 sociologický výzkum provedený Ústavem empirických výzkumů STEM.

Ve své podstatě je evidence tržeb dobře myšlený kontrolní nástroj, ale jeho zavedení do praxe se tak již nejeví. Podstatný dopad lze například vidět v odkladu spuštění třetí a čtvrté vlny EET nebo v náročnosti samotné legislativy, kdy někteří poplatníci jsou osvobozeni od evidenci tržeb na rozdíl od ostatních. Samotné zavedení EET bylo celkem ukvapené a pro mnohé poplatníky nebo pracovníky Finanční správy ČR nepřehledné. Až s odstupem času vyplouvají na povrch některé nedostatky či chyby.

## **5.2 Návrh řešení**

Kontrolní mechanismus EET byl spuštěn v prosinci 2016, přičemž dle zhodnocení výsledků výzkumu lze konstatovat, že zásadní cíle tohoto projektu, kterými byly narovnání podmínek podnikatelského prostředí a eliminace daňových úniků, nebyly ani po pěti letech naplněny. Zavádění evidence tržeb by mělo probíhat plošně pro všechny hotovostní platby napříč ekonomikou. Princip postupného zavádění by šel eventuálně využít, ale určitě v kratším časovém úseku, například do půl roku od spuštění první fáze. Zavedení v kratším časovém rozmezí by mohlo narovnat podmínky podnikatelského prostředí, za předpokladu rovnocenných podmínek pro všechny subjekty. Povinnost evidovat tržby v rámci třetí a čtvrté fáze by měla nastat, co nejdříve. V případě nedokončení zavedení třetí a čtvrté vlny projektu EET by stát udělal velkou chybu a namísto narovnání podmínek podnikatelského prostředí, by tak naopak došlo k jeho pokřivení. V okamžiku spuštění všech vln EET, by tento systém fungoval lépe jako nástroj pro odhalování a následnou eliminaci stínové ekonomiky a s tím související a státem očekávané navýšení inkasa daní.

Se spuštěním třetí a čtvrté vlny by bylo vhodné poskytnout určitou finanční částku subjektům povinným k evidenci tržeb, jakožto kompenzaci za vynaložené prvotní náklady spojené se zavedením systému. Následné poskytnutí kompenzačního bonusu by mohlo poplatníkům usnadnit pořízení veškerého potřebného technického vybavení a zároveň by přispělo ke zmírnění negativního postoje poplatníků k zavedení EET. Výše vynaložených nákladů v souvislosti se zavedením a následným provozem systému byla pro drobné poplatníky dalším aspektem porušujícím rovnost podmínek podnikatelského prostředí. V rámci narovnání podmínek podnikatelského prostředí by bylo vhodné poskytnout kompenzační bonus zpětně, tedy i subjektům zaregistrovaným v první a druhé vlně evidence tržeb.

Státem očekávaný nárůst inkasa DPH, DPFO a DPPO z první a druhé fáze se uskutečnil i přes snížení sazby DPH u stravovacích služeb z původních 21 % na 15 % a rovněž z 15 % na 10 % u novin a časopisů od začátku března 2017. Odklad spuštění třetí a čtvrté vlny EET v důsledku pandemické situace způsobil pozastavení očekávaného nárůstu tržeb a následných daňových příjmů do státního rozpočtu dle původní koncepce. Z důvodu naplnění tohoto cíle by měla povinnost evidovat tržby v rámci třetí a čtvrté fáze nastat, a tak dokončit projekt EET.

Po skončení pandemické situace způsobené šířením viru SARS-CoV-2 by bylo namísto opět spustit úctenkovou loterii. Ta motivovala veřejnost si brát vystavené účtenky a vyhrát velké množství cen. Zároveň Finanční správa ČR prostřednictvím veřejnosti kontrolovala obcházení systému EET.

Na základě zhodnocení silných a slabých stránek, příležitostí a hrozeb za pomoci SWOT analýzy, lze doporučit využití silné stránky ve prospěch příležitosti, tedy lépe využít propracovanost technických parametrů k zefektivnění dohlížení nad dodržování ZoET zavedením tzv. dvojí kontroly. Evidované tržby by se kromě online odesílání správci daně mohly ukládat i do paměti pokladního zařízení. Správce daně by tak měl při kontrole v provozovně subjektu možnost komparace dvou souborů dat. Následně je důležitá strategie zaměřená na překonání slabých stránek s využitím příležitosti, tj. zavedení třetí a čtvrté vlny EET. Následně lze využít i strategie, která využívá silných stránek k odvrácení hrozeb, tudíž využít bezpečné technické parametry serverů k zabránění kyber útoků a následné zneužití dat.

## 6 Závěr

Elektronická evidence tržeb jakožto nový kontrolní mechanismus v boji proti daňovým únikům v České republice, je důsledkem přetrvávajícího dlouhodobého krácení daní, který negativně ovlivňuje výši státního rozpočtu. Tento nástroj nemá za cíl omezovat nebo poškozovat poctivé podnikatele, ale primárním důvodem pro zavedení EET byla eliminace daňových úniků a rovněž snížení míry šedé ekonomiky a následné navýšení státního rozpočtu. Ministerstvo financí sledovalo zavedením EET spravedlivý a efektivní výběr stávajících daní a narovnání podmínek podnikatelského prostředí.

Cílem této diplomové práce bylo zjistit, zda EET funguje jako nástroj pro eliminaci daňových úniků v České republice.

Po spuštění třetí a čtvrté vlny přinese EET rovné podmínky pro konkurenční prostředí, jelikož na všechny subjekty se budou vztahovat stejná pravidla a podmínky pro evidování tržeb, čímž bude odstraněna konkurenční výhoda nepoctivých subjektů, kteří dosud měli možnost krátit daňovou povinnost.

Zavedení všech čtyřech fází je důležité i z důvodu očekávaného nárůstu tržeb a následných daňových příjmů do státního rozpočtu, které odhadoval stát dle původní koncepce.

Termín spuštění třetí a čtvrté fáze je v současné době naplánován k datu 1. ledna 2023, a to vzhledem k pandemické situaci související se šířením viru SARS-CoV-2. V současné době je budoucnost EET v rukou nové vlády České republiky, která dle předvolebních predikcí nechce v projektu EET pokračovat.

Účtenková loterie byla velkým přínosem pro evidenci tržeb, jejíž prostřednictvím bylo odhaleno obcházení systému EET. Po skončení pandemické situace způsobené šířením viru SARS-CoV-2 by bylo namístež jí opět spustit. Účtenková loterie motivovala veřejnost si brát vystavené účtenky a vyhrát velké množství cen. Zároveň Finanční správa ČR prostřednictvím veřejnosti kontrolovala obcházení systému EET.

Prostřednictvím SWOT analýzy byly stanoveny pozitiva i negativa EET. Za hlavní pozitivum lze vnímat zvýšení daňových příjmů, omezení šedé ekonomiky, zdokonalení konkurenčního prostředí pro podnikatele a narovnání podnikatelského prostředí. Narovnání podnikatelského prostředí lze považovat za stěžejní kladný bod, neboť jeden z požadavků na správně fungující daňový systém, je právě daňová spravedlnost. Jako negativum EET lze vnímat nejasné zavedení třetí a čtvrté vlny či možnost obcházet evidenci tržeb.

## 7 Seznam použitých zdrojů

### Bibliografie

**DUŠEK, Jiří. 2017.** *Elektronická evidence tržeb v přehledech.* aktualizované vydání. Praha : GRADA Publishing a. s., 2017. ISBN 978-80-271-0422-2.

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

**HOLMAN, Robert. 2011.** *Ekonomie.* 5. vydání. Praha : C. H. Beck, 2011. ISBN 978-80-7400-006-5.

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

**JUREČKA, Václav a kol. 2010.** *Makroekonomie.* Praha : Grada Publishing, 2010. ISBN 978-80-247-3258-9.

**KARFÍKOVÁ, M. a kol. 2018.** *Teorie finančního práva a finanční vědy.* Praha : Wolters Kluwer ČR, 2018. ISBN 978-80-7552-935-0.

**LÍBAL, Tomáš. 2016.** *Elektronická evidence tržeb z účetního a daňového pohledu.* Praha : VOZ, 2016. ISBN 978-80-87480-51-9.

**Macháček, Ivan. 2002.** *Daň z příjmů právnických osob: praktické možnosti její optimalizace.* Praha : Linde, 2002. ISBN 80-86131-33-5.

**ŠIMEK, Bohuslav. 2016.** *Elektronická evidence tržeb v České republice.* 1. vydání. Plzeň : Spreved, 2016. ISBN 978-80-906455-0-9.

**ŠIROKÝ, J. a kol. 2008.** *Daňová teorie - s praktickou aplikací.* 2. vydání. Praha : C. H. Beck, 2008. ISBN 978-80-7400-005-8.

**VANTUCH, Pavel. 2011.** *Trestní zákoník s komentářem.* Olomouc : ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-677-8.

### Internetové zdroje

**Čevelová, Magdalena. 2008 - 2021.** Proč SWOT analýza. *cevelova.* [Online] 2008 - 2021. [Citace: 15. 10 2021.] <https://www.cevelova.cz/proc-swot-analyza/>.

**Delfy. 2014-2015.** Registrace provozoven. *Delfy.* [Online] 2014-2015. [Citace: 7. 10 2021.] <http://delfy.cz/ucetni-podpora/eet/euctenka/70-eet/73-eet-registrace-provozoven/>.

**Finance.cz. 2019.** Jak funguje Účtenkovka? Vše o pravidlech a výhrách. *Finance.cz.* [Online] 2. 2 2019. [Citace: 10. 12 2020.] <https://www.finance.cz/519156-uctenkovka>.

**Finanční správa ČR. 2016-2021d.** Běžný a zjednodušený režim. *Etržby.* [Online] 2016-2021d. [Citace: 5. 10 2020.] <https://www.etrzby.cz/cs/bezny-a-zjednoduseney-rezim>.

**Finanční správa ČR. 2020a.** Etržby (EET). [Online] 2020a. [Citace: 1. 9 2020.] <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/eet>.

**Finanční správa ČR. 2020b.** Evidence tržeb. [Online] 2020b. [Citace: 5. 9 2020.] <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/nouzovy-stav/danove-informace/dotazy-a-odpovedi/eet>.

**Finanční správa ČR. 2018.** Kdo a jaké tržby eviduje. *Etržby.* [Online] 2018. [Citace: 1. 7 2021.] <https://www.etrzby.cz/cs/kdo-a-jake-trzby-eviduje>.

**Finanční správa ČR. 2016-2021f.** Kontrola plnění povinností a správní trestání. *Etržby.* [Online] 2016-2021f. [Citace: 11. 2 2021.] <https://www.etrzby.cz/cs/kontrola-plneni-povinnosti-a-spravni-tresty>.

**Finanční správa ČR. 2016-2021c.** Novela zákona o evidenci tržeb nabyla platnosti. *Etržby.* [Online] 2016-2021c. [Citace: 2. 10 2020.] [https://www.etrzby.cz/cs/novinky\\_Novela-zakona-o-evidenci-trzeb-nabyla-platnosti](https://www.etrzby.cz/cs/novinky_Novela-zakona-o-evidenci-trzeb-nabyla-platnosti).

**Finanční správa ČR. 2021c.** Ověření účetky. *Daňový portál.* [Online] 2021c. [Citace: 5. 9 2021.] [https://adisspr.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\\_pub/eet/uct/overeni.faces](https://adisspr.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/eet/uct/overeni.faces).

**Finanční správa ČR. 2020c.** POSKYTNUTÉ INFORMACE DLE ZÁKONA 106/1999 Sb. - 2020. [Online] 2020c. [Citace: 15. 10 2021.] [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/FS%20-%20Generální%20finanční%20ředitelství/Informace\\_106\\_2020\\_64.docx](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/FS%20-%20Generální%20finanční%20ředitelství/Informace_106_2020_64.docx).

**Finanční správa ČR. 2020d.** POSKYTNUTÉ INFORMACE DLE ZÁKONA 106/1999 Sb. - 2020. [Online] 2020d. [Citace: 13. 11 2021.] [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/FS%20-%20Finanční%20správa%20ČR/Informace\\_106\\_2020\\_012.docx](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/FS%20-%20Finanční%20správa%20ČR/Informace_106_2020_012.docx).

**Finanční správa ČR. 2020e.** POSKYTNUTÉ INFORMACE DLE ZÁKONA 106/1999 Sb. - 2020. [Online] 2020e. [Citace: 13. 11 2021.] [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/FS%20-%20Generální%20finanční%20ředitelství/Informace\\_106\\_2020\\_018.docx](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/FS%20-%20Generální%20finanční%20ředitelství/Informace_106_2020_018.docx).



- Finanční správa ČR. 2021d.** POSKYTNUTÉ INFORMACE DLE ZÁKONA 106/1999 Sb. - 2021. [Online] 2021d. [Citace: 15. 10 2021.] <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/generalni-financni-reditelstvi/uredni-deska-gfr/poskytnute-informace-dle-zakona-106-1999sb/2021>.
- Finanční správa ČR. 2016-2021a.** Proč evidence tržeb? Hlavní důvody pro zavedení evidence tržeb. *Etržby*. [Online] 2016-2021a. [Citace: 2. 9 2020.] <https://www.etrzby.cz/cs/proc-e-trzby>.
- Finanční správa ČR. 2018b.** Reakce Finanční správy na tvrzení Zdeňka Juračky. [Online] 26. 1 2018b. [Citace: 13. 11 2021.] <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/nepresnosti-v-mediich/nepresnosti-v-mediich-2018/reakce-financni-spravy-na-tvrzeni-zdenka-juracky>.
- Finanční správa ČR. 2021a.** Služby EET. *Daňový portál*. [Online] 2021a. [Citace: 5. 9 2021.] [https://adisspr.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\\_pub/eet/eet\\_sluzby.faces](https://adisspr.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/eet/eet_sluzby.faces).
- Finanční správa ČR. 2016-2021g.** Výpočet dopadů elektronické evidence tržeb Výpočet přínosu EET. *Etržby*. [Online] 2016-2021g. [Citace: 15. 11 2021.] [https://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Methodika\\_vypoctu\\_rozpocetovych\\_dopadu\\_EET.pdf](https://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Methodika_vypoctu_rozpocetovych_dopadu_EET.pdf).
- Finanční správa ČR. 2016-2021e.** Základní informace pro zákazníky. *Etržby*. [Online] 2016-2021e. [Citace: 5. 9 2021.] <https://www.etrzby.cz/cs/zakladni-informace-pro-zakazniky>.
- Finanční správa ČR. 2016-2021b.** Základní kroky k evidenci tržeb a způsoby evidence. *Etržby*. [Online] 2016-2021b. [Citace: 8. 9 2021.] <https://www.etrzby.cz/cs/zakladni-kroky-a-zpusoby-evidence>.
- Finanční správa ČR. 2021b.** Žádost o certifikát ID. *Daňový portál*. [Online] 2021b. [Citace: 5. 9 2021.] [https://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/sprava\\_certifikatu\\_eet.pdf](https://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/sprava_certifikatu_eet.pdf).
- Generální finanční ředitelství. 2018.** Metodický pokyn k aplikaci zákona o evidenci tržeb platné od 1. 3. 2018. *Etržby*. [Online] 1. 3 2018. [Citace: 8. 10 2020.] [https://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Archiv/Methodika\\_k\\_evidenci\\_trzeb\\_v4.0.pdf](https://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Archiv/Methodika_k_evidenci_trzeb_v4.0.pdf).
- KASAFIK. 2021.** [Online] 2021. [Citace: 29. 10 2021.] <https://www.kasafik.cz/web/en/homepage-en2/homepage-en-blue-area-top-2/>.

- MFČR. 2013.** Daňové nedoplatky a daňové úniky. [Online] 2013. [Citace: 5. 7 2020.] <https://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/vzdelavani/konference-a-seminare/2013/rok-2013-podzimni-seminar-aktualni-ekono-15118>.
- MFČR. 2019b.** Fiskální přínosy EET po dvou letech fungování. *MFČR*. [Online] 21. 2 2019b. [Citace: 5. 11 2021.] <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/aktuality/2019/fiskalni-prinosy-eet-po-dvou-letech-fung-34419>.
- MFČR. 2018a.** Kolik přináší EET? Odhady Ministerstva financí se naplňují. *MFČR*. [Online] 21. 9 2018a. [Citace: 5. 11 2021.] <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/v-mediich/2018/kolik-prinasi-eet-odhady-ministerstva-fi-32989>.
- MFČR. 2020b.** Náklady na úctenkovou loterii. *MFČR*. [Online] 14. 4 2020b. [Citace: 11. 2 2021.] <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/aktuality/2019/naklady-na-uctenkovou-loterii-34454>.
- MFČR. 2018b.** Přínosy a náklady EET na jednom místě. *MFČR*. [Online] 14. 9 2018b. [Citace: 15. 11 2021.] <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2018/prinosy-a-naklady-eet-na-jednom-miste-32892>.
- MFČR. 2019a.** Tři roky s EET: Nižší daně a jejich větší výběr, cílenější kontroly a růst mezd v pohostinství. *MFČR*. [Online] 28. 11 2019a. [Citace: 5. 11 2021.] <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2019/tri-roky-s-eet-nizsi-dane-a-jejich-vetsi-36750>.
- MFČR. 2020a.** Úctenkovka končí, zítra se bude losovat naposledy. *MFČR*. [Online] 14. 4 2020a. [Citace: 12. 12 2020.] <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2020/uctenkovka-konci-zitra-se-bude-losovat-n-38153>.
- MICHL, V. Tomáš. 2018.** Analýza: Rozsah šedé ekonomiky v Česku je pod průměrem EU. Je menší i než v Belgii. *Byznysnoviny*. [Online] 9. 3 2018. [Citace: 30. 8 2020.] <https://www.byznysnoviny.cz/2018/03/09/analyza-rozsah-sede-ekonomiky-cesku-prumerem-eu-mensi-i-nez-belgii/>.
- O2. 2021.** O2 eKasa. *o2.cz*. [Online] 2021. [Citace: 30. 10 2021.] <https://www.o2.cz/osobni/en/488924-ekasa/ekasa.html?tab=techinfo>.
- Rais, Jonáš, Klička, Ondřej a Rod, Aleš. 2015.** Stínová ekonomika v České republice 01/2015. *CETA*. [Online] 2015. [Citace: 26. 8 2020.] [http://eceta.cz/wp-content/uploads/2015/11/SE\\_01\\_2015\\_web.pdf](http://eceta.cz/wp-content/uploads/2015/11/SE_01_2015_web.pdf).

**SCHNEIDER, Friedrich. 2014.** The Shadow Economy and Shadow Labor Force: A Survey of Recent Developments. *SSRN*. [Online] Johannes Kepler University of Linz and IZA, 5. 6 2014. [Citace: 1. 9 2020.] <https://poseidon01.ssrn.com/delivery.php?ID=44600500706912512112610701709211209308905408806800205607710201405710003400707508011811711308602304807006410104118095000103086074118086086101064113004101072095069077099112089094&EXT=pdf>.

**SCHNEIDER, Friedrich. 2013.** *The Shadow Economy: An international survey*. London : Profile books, 2013. ISBN 978-0-255-36674-8.

**STEM. 2020.** Elektronickou evidenci tržeb stabilně podporuje většina veřejnosti. [Online] 22. 1 2020. [Citace: 15. 11 2021.] <https://www.stem.cz/elektronickou-evidenci-trzeb-stabilne-podporuje-vetsina-verejnosti/>.

**STEM Ústav empirických výzkumů, z.ú. 2021b.** Klíčové slovo: EET. *STEM*. [Online] 2021b. [Citace: 5. 11 2021.] <https://www.stem.cz/tag/eet/>.

**STEM Ústav empirických výzkumů, z.ú. 2021a.** Poslání STEM. *STEM*. [Online] 2021a. [Citace: 3. 11 2021.] <https://www.stem.cz/poslani-stem/>.

**STORMWARE SOFTWARE DEVELOPMENT . 2021.** EET v programu POHODA. *STORMWARE*. [Online] 2021. [Citace: 27. 10 2021.] <https://www.stormware.cz/pohoda/eet/>.

**Ústavní soud České republiky. 2017.** Ústavní soud zrušil „náběh“ třetí a čtvrté etapy elektronické evidence tržeb, ale samotnou evidenci neshledal protiústavní. [Online] 15. 12 2017. [Citace: 1. 7 2021.] <https://www.usoud.cz/aktualne/ustavni-soud-zrusil-nabeh-treti-a-ctvrte-etapy-elektronicke-evidence-trzeb-ale-samotnou-evidenci-neshledal-protiustavni>.

## **Legislativa**

**Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, ve znění pozdějších předpisů.**

**Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.**

**Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.**

## **Poskytnuté informace na základě provedených rozhovorů**

**Podnikatel Pavel. 2021.** Plzeň, 30. 10 2021.

**Respondent A. 2021.** Plzeň: Finanční úřad pro Plzeňský kraj, 1. 11 2021.

## **8 Přílohy**

Příloha 1 - Vybraný příklad klasifikace ekonomických činností (CZ - NACE).....	101
Příloha 2 - Vzor Příkazového bloku na místě zaplaceného .....	104
Příloha 3 - Vzor Příkazového bloku na místě nezaplaceného .....	107

**Příloha 1 - Vybraný příklad klasifikace ekonomických činností (CZ - NACE)**

SEKCE G – VELKOOBCHOD A MALOOBCHOD; OPRAVY A ÚDRŽBA MOTOROVÝCH VOZIDEL							
45			<b>Velkoobchod, maloobchod a opravy motorových vozidel</b>	47		<b>Maloobchod, kromě motorových vozidel</b>	
	45.1		<b>Obchod s motorovými vozidly, kromě motocyklů</b>		47.1	<b>Maloobchod v nespecializovaných prodejnách</b>	
		45.11	Obchod s automobily a jinými lehkými motorovými vozidly			47.11 Maloobchod s převahou potravin, nápojů a tabákových výrobků v nespecializovaných prodejnách	
		45.19	Obchod s ostatními motorovými vozidly, kromě motocyklů			47.19 Ostatní maloobchod v nespecializovaných prodejnách	
	45.2		<b>Opravy a údržba motorových vozidel, kromě motocyklů</b>		47.2	<b>Maloobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky ve specializovaných prodejnách</b>	
		45.20	Opravy a údržba motorových vozidel, kromě motocyklů			47.21 Maloobchod s ovocem a zeleninou	
						47.22 Maloobchod s masem a masnými výrobky	
	45.3		<b>Obchod s díly a příslušenstvím pro motorová vozidla, kromě motocyklů</b>			47.23 Maloobchod s ryby, korýši a měkkýši	
		45.31	Velkoobchod s díly a příslušenstvím pro motorová vozidla, kromě motocyklů			47.24 Maloobchod s chlebem, pečivem, cukrářskými výrobky a cukrovinkami	
		45.32	Maloobchod s díly a příslušenstvím pro motorová vozidla, kromě motocyklů			47.25 Maloobchod s nápoji	
						47.26 Maloobchod s tabákovými výrobky	
	45.4		<b>Obchod, opravy a údržba motocyklů, jejich dílů a příslušenství</b>			47.29 Ostatní maloobchod s potravinami ve specializovaných prodejnách	
		45.40	Obchod, opravy a údržba motocyklů, jejich dílů a příslušenství				
					47.3	<b>Maloobchod s pohonnými hmotami ve specializovaných prodejnách</b>	
46			<b>Velkoobchod, kromě motorových vozidel</b>			47.30 Maloobchod s pohonnými hmotami ve specializovaných prodejnách	
	46.1		<b>Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení</b>		47.4	<b>Maloobchod s počítačovým a komunikačním zařízením ve specializovaných prodejnách</b>	
		46.11	Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení se základními zemědělskými produkty, živými zvířaty, textilními surovinami a polotovary			47.41 Maloobchod s počítači, počítačovým periferním zařízením a softwarem	
		46.12	Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení s palivy, rudami, kovy a průmyslovými chemikáliemi			47.42 Maloobchod s telekomunikačním zařízením	
		46.13	Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení se dřevem a stavebními materiály			47.43 Maloobchod s audio- a videozařízením	
		46.14	Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení se stroji, průmyslovým zařízením, loděmi a letadly				
		46.15	Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení s nábytkem, železářským zbožím a potřebami převážně pro domácnost			47.5	<b>Maloobchod s ostatními výrobky převážně pro domácnost ve specializovaných prodejnách</b>
		46.16	Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení s textilem, oděvy, kožšinami, obuví a koženými výrobky			47.51 Maloobchod s textilem	
		46.17	Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení s potravinami, nápoji, tabákem a tabákovými výrobky			47.52 Maloobchod s železářským zbožím, barvami, sklem a potřebami pro kutily	
		46.18	Zprostředkování specializovaného velkoobchodu a specializovaný velkoobchod v zastoupení s ostatními výrobky			47.53 Maloobchod s koberci, podlahovými krytinami a nástěnnými obklady	
		46.18.1	Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení s papírenskými výrobky			47.54 Maloobchod s elektrospotřebiči a elektronikou	

	46.18.9	Zprostředkování specializovaného velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení s ostatními výrobky j. n.		47.59	Maloobchod s nábytkem, svítidly a ostatními výrobky převážně pro domácnost ve specializovaných prodejnách
	46.19	Zprostředkování nesespecializovaného velkoobchodu a nesespecializovaný velkoobchod v zastoupení			
			<b>47.6</b>		<b>Maloobchod s výrobky pro kulturní rozhled a rekreaci ve specializovaných prodejnách</b>
<b>46.2</b>		<b>Velkoobchod se základními zemědělskými produkty a živými zvířaty</b>		47.61	Maloobchod s knihami
	46.21	Velkoobchod s obilím, surovým tabákem, osivy a krmivý		47.62	Maloobchod s novinami, časopisy a papírnickým zbožím
	46.22	Velkoobchod s květinami a jinými rostlinami		47.63	Maloobchod s audio- a videozáznamy
	46.23	Velkoobchod s živými zvířaty		47.64	Maloobchod se sportovním vybavením
	46.24	Velkoobchod se surovými kůžemi, kožešinami a usněmi		47.65	Maloobchod s hrami a hračkami
<b>46.3</b>		<b>Velkoobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky</b>	<b>47.7</b>		<b>Maloobchod s ostatním zbožím ve specializovaných prodejnách</b>
	46.31	Velkoobchod s ovocem a zeleninou		47.71	Maloobchod s oděvy
	46.32	Velkoobchod s masem a masnými výrobky		47.72	Maloobchod s obuví a koženými výrobky
	46.33	Velkoobchod s mléčnými výrobky, vejci, jedlými oleji a tuky		47.73	Maloobchod s farmaceutickými přípravky
	46.34	Velkoobchod s nápoji		47.74	Maloobchod se zdravotnickými a ortopedickými výrobky
	46.35	Velkoobchod s tabákovými výrobky		47.75	Maloobchod s kosmetickými a toaletními výrobky
	46.36	Velkoobchod s cukrem, čokoládou a cukrovinkami		47.76	Maloobchod s květinami, rostlinami, osivy, hnojivý, zvířaty pro zájmový chov a krmivý pro ně
	46.37	Velkoobchod s kávou, čajem, kakaem a kořením		47.77	Maloobchod s hodinami, hodinkami a klenoty
	46.38	Specializovaný velkoobchod s jinými potravinami, včetně ryb, korýšů a měkkýšů		47.78	Ostatní maloobchod s novým zbožím ve specializovaných prodejnách
	46.39	Nesespecializovaný velkoobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky		47.78.1	Maloobchod s fotografickým a optickým zařízením a potřebami
				47.78.2	Maloobchod s pevnými palivy
<b>46.4</b>		<b>Velkoobchod s výrobky převážně pro domácnost</b>		47.78.3	Maloobchod s kapalnými palivy (kromě pohonných hmot)
	46.41	Velkoobchod s textilem		47.78.4	Maloobchod s plynými palivy (kromě pohonných hmot)
	46.42	Velkoobchod s oděvy a obuví		47.78.9	Ostatní maloobchod s novým zbožím ve specializovaných prodejnách j. n.
	46.42.1	Velkoobchod s oděvy		47.79	Maloobchod s použitým zbožím v prodejnách
	46.42.2	Velkoobchod s obuví			
	46.43	Velkoobchod s elektrospotřebiči a elektronikou	<b>47.8</b>		<b>Maloobchod ve stáncích a na trzích</b>
	46.44	Velkoobchod s porcelánovými, keramickými a skleněnými výrobky a čisticími prostředky		47.81	Maloobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky ve stáncích a na trzích
	46.44.1	Velkoobchod s porcelánovými, keramickými a skleněnými výrobky		47.82	Maloobchod s textilem, oděvy a obuví ve stáncích a na trzích
	46.44.2	Velkoobchod s pracími a čisticími prostředky		47.89	Maloobchod s ostatním zbožím ve stáncích a na trzích
	46.45	Velkoobchod s kosmetickými výrobky			
	46.46	Velkoobchod s farmaceutickými výrobky	<b>47.9</b>		<b>Maloobchod mimo prodejny, stánky a trhy</b>
	46.47	Velkoobchod s nábytkem, koberci a svítidly		47.91	Maloobchod prostřednictvím internetu nebo zásilkové služby
	46.48	Velkoobchod s hodinami, hodinkami a klenoty		47.91.1	Maloobchod prostřednictvím internetu
	46.49	Velkoobchod s ostatními výrobky převážně pro domácnost		47.91.2	Maloobchod prostřednictvím zásilkové služby (jiný než prostřednictvím internetu)
				47.99	Ostatní maloobchod mimo prodejny, stánky a trhy
<b>46.5</b>		<b>Velkoobchod s počítačovým a komunikačním zařízením</b>			
	46.51	Velkoobchod s počítači, počítačovým periferním zařízením a softwarem			

	46.52	Velkoobchod s elektronickým a telekomunikačním zařízením a jeho díly
<b>46.6</b>		<b>Velkoobchod s ostatními stroji, strojním zařízením a příslušenstvím</b>
	46.61	Velkoobchod se zemědělskými stroji, strojním zařízením a příslušenstvím
	46.62	Velkoobchod s obráběcími stroji
	46.63	Velkoobchod s těžebními a stavebními stroji a zařízením
	46.64	Velkoobchod se strojním zařízením pro textilní průmysl, šicími a pletacími stroji
	46.65	Velkoobchod s kancelářským nábytkem
	46.66	Velkoobchod s ostatními kancelářskými stroji a zařízením
	46.69	Velkoobchod s ostatními stroji a zařízením
<b>46.7</b>		<b>Ostatní specializovaný velkoobchod</b>
	46.71	Velkoobchod s pevnými, kapalnými a plynnými palivy a příbuznými výrobky
	46.71.1	Velkoobchod s pevnými palivy a příbuznými výrobky
	46.71.2	Velkoobchod s kapalnými palivy a příbuznými výrobky
	46.71.3	Velkoobchod s plynnými palivy a příbuznými výrobky
	46.72	Velkoobchod s rudami, kovy a hutními výrobky
	46.73	Velkoobchod se dřevem, stavebními materiály a sanitárním vybavením
	46.74	Velkoobchod s železářským zbožím, instalatérskými a topenářskými potřebami
	46.75	Velkoobchod s chemickými výrobky
	46.76	Velkoobchod s ostatními meziprodukty
	46.76.1	Velkoobchod s papírenskými meziprodukty
	46.76.9	Velkoobchod s ostatními meziprodukty j. n.
	46.77	Velkoobchod s odpadem a šrotem
<b>46.9</b>		<b>Nespecializovaný velkoobchod</b>
	46.90	Nespecializovaný velkoobchod

# PŘÍKAZOVÉ BLOKY NA POKUTY NA MÍSTĚ ZAPLACENÉ

26 6401 MFin 6401 - vzor č. 3

## POKYNY K VYPLNĚNÍ BLOKU

Před zahájením vyplňování bloku vložte podložku tak, aby nedošlo k propsání dalšího bloku ve svazku. Bloky vyplňujte čitelně a použijte psací potřeby, které umožní propsání všech dílů bloku. Nelze používat psací potřeby, jejichž stopu lze následně z bloku odstranit. Při vyplňování bloku v něm nelze škrtnat ani jinak přepisovat zapsané údaje. Bloky musí být ze svazku vydávány postupně v číselném pořadí po sobě jdoucím.

1. Vyplňte jméno a příjmení obviněného.
  2. Uveďte datum narození obviněného.
  3. Vyplňte adresu místa trvalého pobytu obviněného. Je-li obviněným cizinec s pobytem na území České republiky, vyplňte adresu místa tohoto pobytu.
  4. Vyplňte, jakým způsobem byla ověřena totožnost obviněného (např. ověřena dle občanského průkazu číslo XXXX).
  5. Uveďte přesný popis skutku (přestupkového jednání), čas (datum, hodina) a místo (tj. kde ke spáchání přestupku došlo), způsob jeho spáchání, jaká povinnost byla porušena.
  6. Uveďte konkrétní číslo paragrafu (včetně označení příslušného odstavce, písmena, případně bodu) a právního předpisu, který upravuje skutkovou podstatu přestupku, za nějž je pokuta ukládána.
  7. Škrtněte nevyhovující formu zavinění.
  8. Vyplňte celkovou výši uložené pokuty za přestupek, a to i slovy. Částku vypisovanou číslicemi uvádějte v následujícím tvaru: -částka- (např. -1500-).
  9. Uveďte místo, den a rok, kdy byl blok oprávněnou úřední osobou vyplněn.
  10. Na obou částech bloku (A, B) otiskněte úřední razítko jako označení správního orgánu. Uveďte jméno, příjmení, funkci nebo služební či identifikační číslo, a obě části bloku (A, B) podepište.
  11. Předložte obě části bloku (A, B) obviněnému k nahlédnutí a k podpisu.
- Část B bloku předejte obviněnému. Část A bloku náleží správnímu orgánu.

26 6401 MFin 6401 - vzor č. 3



**BLOK NA POKUTU NA MÍSTĚ ZAPLACENOU**Číslo bloku: **B**

1. Jméno, příjmení  2. Datum narození
3. Adresa místa trvalého pobytu
4. Totožnost ověřena
5. Popis skutku – čas, místo, způsob spáchání.....  
.....  
.....
6. Pokuta uložena za přešůpek podle § ..... zák. č. .... Sb., ve znění p.p.
7. Forma zavinění: úmysl / nedbalost (nehodíci se škrtněte)
8. Celková výše uložené pokuty  Kč, slovy  Kč  
Platí jako stvrzenka o zaplacení pokuty.
- Podpisem obviněného se příkazový blok stává pravomocným a vykonatelným rozhodnutím.
9. V ..... dne ..... 20 .....
10. Označení správního orgánu, jméno a příjmení, funkce nebo služební číslo či identifikační číslo oprávněné úřední osoby a její podpis
11. Souhlasím s projednáním přešůpku v příkazním řízení na místě, potvrzuji, že údaje uvedené na všech částech bloku souhlasí, a potvrzuji převzetí části B bloku, dne ..... 20 ..... podpis obviněného

otisk  
úředního  
razítka

26 6401 MFN 6401 - v007 č. 3

Část A bloku - Série HB / 2021

**BLOK NA POKUTU NA MÍSTĚ ZAPLACENOU**Číslo bloku: **B**

1. Jméno, příjmení  2. Datum narození  **A**
3. Adresa místa trvalého pobytu
4. Totožnost ověřena
5. Popis skutku – čas, místo, způsob spáchání.....  
.....  
.....
6. Pokuta uložena za přešůpek podle § ..... zák. č. .... Sb., ve znění p.p.
7. Forma zavinění: úmysl / nedbalost (nehodíci se škrtněte)
8. Celková výše uložené pokuty  Kč, slovy  Kč  
Platí jako stvrzenka o zaplacení pokuty.
- Podpisem obviněného se příkazový blok stává pravomocným a vykonatelným rozhodnutím.
9. V ..... dne ..... 20 .....
10. Označení správního orgánu, jméno a příjmení, funkce nebo služební číslo či identifikační číslo oprávněné úřední osoby a její podpis
11. Souhlasím s projednáním přešůpku v příkazním řízení na místě, potvrzuji, že údaje uvedené na všech částech bloku souhlasí, a potvrzuji převzetí části B bloku, dne ..... 20 ..... podpis obviněného

otisk  
úředního  
razítka

26 6401 MFN 6401 - v007 č. 3

Část B bloku - Série HB / 2021

## POUČENÍ

Oprávněná úřední osoba má povinnost předložit obviněnému obě části (A, B) vyplněného bloku k nahlédnutí a k podpisu.

Část B bloku, která náleží obviněnému, je opatřena ochranným prvkem - hologramem, umístěným na pravém okraji bloku. Podoba hologramu je následující:



Ministerstvo financí eviduje veškeré bloky, které byly vyřazeny z oběhu (např. z důvodu jejich odcizení) na webových stránkách <http://www.mfcr.cz>

## DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE

1. Pokynem č. MF - 15 o stanovení druhů příkazových bloků a o jejich evidenci (zveřejněn ve Finančním zpravodaji 6/2017) jsou stanoveny druhy příkazových bloků a postup správních orgánů při jejich evidenci, včetně postupu v případě ztráty, zničení a fyzické likvidace znehodnocených příkazových bloků.
2. Příkazové bloky jsou opatřeny ochrannými prvky, které zabraňují jejich zneužití.

# PŘÍKAZOVÉ BLOKY NA POKUTY NA MÍSTĚ NEZAPLACENÉ

ukládáné za přestupky právnických  
a podnikajících fyzických osob

26 6500 MFin 6500 - vzor č. 3

## POKYNY K VYPLNĚNÍ BLOKU

Před zahájením vyplňování bloku vložte podložku tak, aby nedošlo k propsání dalšího bloku ve svazku. Bloky vyplňujte čitelně a použijte psací potřeby, které umožní propsání všech dílů bloku. Nelze používat psací potřeby, jejichž stopu lze následně z bloku odstranit. Při vyplňování bloku v něm nelze škrtnat ani jinak přepisovat zapsané údaje. Bloky musí být ze svazku vydávány postupně v číselném pořadí po sobě jdoucím.

1. Vyplňte jméno a příjmení podnikající fyzické osoby či název právnické osoby (včetně dodatku a právní formy), která je z přestupku obviněna (dále jen „obviněný“).
2. Uveďte IČO obviněného. Pokud podnikající fyzické osobě není IČO přiděleno, vyplňte datum narození obviněného.
3. Vyplňte adresu sídla obviněného. (Pokud je obviněným právnická osoba nebo podnikající fyzická osoba, která nemá na území České republiky sídlo nebo je nelze zjistit a má na území České republiky nemovitý majetek nebo zde vykonává činnost, vyplňte adresu místa, kde se nachází jeho nemovitý majetek nebo adresu místa, kde vykonává svoji činnost.)
4. Vyplňte jméno a příjmení, adresu místa trvalého pobytu osoby jednající za obviněného, který je právnickou osobou nebo podnikající fyzickou osobou. Pokud je obviněným podnikající fyzická osoba, kolonku vyplňujte pouze v případě, že příkazový blok nepodepisuje sám obviněný.
5. Vyplňte, jakým způsobem byla ověřena totožnost obviněného, či osoby jednající za obviněného (např. ověřena dle občanského průkazu číslo XXXX).
6. Uveďte přesný popis skutku (přestupkového jednání), čas (datum, hodina) a místo (š. kde ke spáchání přestupku došlo), způsob jeho spáchání, jaká povinnost byla porušena.
7. Uveďte konkrétní číslo paragrafu (včetně označení příslušného odstavce, písmena, případně bodu) a právního předpisu, který upravuje skutkovou podstatu přestupku, za nějž je pokuta ukládána.
8. Vyplňte celkovou výši uložené pokuty za přestupek, a to i slovy. Částku vypisovanou číslicemi uvádějte v následujícím tvaru: -částka- (např.-1500-).
9. Uveďte informace o způsobu placení uložené pokuty (vyplňte místo, kde může být pokuta uhrazena v hotovosti).
10. Uveďte místo, den a rok, kdy byl blok oprávněnou úřední osobou vyplněn.
11. Na všech částech bloku (A, B, C) otiskněte úřední razítko jako označení správního orgánu. Uveďte jméno, příjmení, funkci nebo služební či identifikační číslo, a všechny části bloku (A, B, C) podepište.
12. Předložte všechny části bloku (A, B, C) obviněnému / osobě jednající za obviněného k nahlédnutí a k podpisu.

Část B bloku předejte obviněnému/osobě jednající za obviněného. Část A a část C bloku náleží správnímu orgánu.

26 6500 MFin 6500 - vzor č. 3

**BLOK NA POKUTU NA MÍSTĚ NEZAPLACENOU**

Číslo bloku:

**C**

1. Jméno, příjmení / Název obviněného ..... 2. IČO / Dat. nar. obviněného .....
3. Sídlo obviněného .....
4. Jméno, příjmení, adresa místa trvalého pobytu osoby jednající za obviněného .....
5. Totožnost obviněného nebo osoby jednající za obviněného ověřena .....
6. Popis skutku – čas, místo, způsob spáchání .....
7. Pokuta uložena za přešůpek podle § ..... zák. č. .... Sb., ve znění p.p. ....
8. Celková výše uložené pokuty ..... Kč, slovy ..... Kč  
Podpisem obviněného / osoby jednající za obviněného se příkazový blok stává pravomocným rozhodnutím.
9. Tímto blokem uloženou pokutu jste povinen zaplatit nejdéle do 15 dnů ode dne následujícího po dni, kdy Vám byla uložena.  
Uloženou pokutu zaplaťte ve lhůtě splatnosti na účet uvedený na složenke nebo na místě.  
Při placení pokuty v hotovosti předložte k nahlédnutí tento blok. Po zaplacení pokuty obdržíte na zaplacenou částku stvrzenku.  
Nezaplatíte-li pokutu v uvedené lhůtě uvedeným způsobem, příkazový blok se stane vykonatelným rozhodnutím a pokuta bude vymáhána.
10. V ..... dne ..... 20 .....
11. Označení správního orgánu, jméno a příjmení, funkce nebo služební číslo či identifikační číslo oprávněné úřední osoby a její podpis .....
12. Souhlasím s projednáním přešůtku v příkazním řízení na místě, potvrzuji, že údaje uvedené na všech částech bloku souhlasí, a potvrzuji převzetí části B bloku, dne ..... 20 .....  
28 8500 MF/n 8500 - vzor č. 3 ..... podpis obviněného / osoby jednající za obviněného

otisk  
úředního  
razítka

Část A bloku - Série HC / 2021

Uložená pokuta v částce ..... Kč  
splatná dne ..... 20 .....  
byla zaplacená složenkou / hotově / bezhotovostně v částce ..... Kč  
dne ..... 20 .....  
a o zaplacení byla obviněnému / osobě jednající za obviněného vydána stvrzenka  
(druh, série, číslo) .....

.....  
podpis pracovníka, který přijal platbu

Vzhledem k tomu, že uložená pokuta nebyla ve lhůtě splatnosti zaplacená, byla  
dne ..... 20 ..... předána k vymáhání v částce Kč .....,  
slovy .....

Dne ..... 20 .....

otisk  
úředního  
razítka

Údaje zde předtištěné vyplňuje ukladatel pokuty.

28 8500 MF/n 8500 - vzor č. 3

**BLOK NA POKUTU NA MÍSTĚ NEZAPLACENOU**

Číslo bloku:

**C****A**

1. Jméno, příjmení / Název obviněného  2. IČO / Dat. nar. obviněného
3. Sídlo obviněného
4. Jméno, příjmení, adresa místa trvalého pobytu osoby jednající za obviněného
5. Totožnost obviněného nebo osoby jednající za obviněného ověřena
6. Popis skutku – čas, místo, způsob spáchání .....
7. Pokuta uložena za přešůpek podle § ..... zák. č. .... Sb., ve znění p.p.
8. Celková výše uložené pokuty  Kč, slovy  Kč  
Podpisem obviněného / osoby jednající za obviněného se příkazový blok stává pravomocným rozhodnutím.
9. Tímto blokem uloženou pokutu jste povinen zaplatit nejdéle do 15 dnů ode dne následujícího po dni, kdy Vám byla uložena.  
Uloženou pokutu zaplatte ve lhůtě splatnosti na účet uvedený na složence nebo na místě. Při placení pokuty v hotovosti předložte k nahlédnutí tento blok. Po zaplacení pokuty obdržíte na zaplacenou částku stvrzenku. Nezaplatíte-li pokutu v uvedené lhůtě uvedeným způsobem, příkazový blok se stane vykonatelným rozhodnutím a pokuta bude vymáhána.
10. V ..... dne ..... 20 .....
11. Označení správního orgánu, jméno a příjmení, funkce nebo služební číslo či identifikační číslo oprávněné úřední osoby a její podpis ..... **otisk úředního razítka**
12. Souhlasím s projednáním přešůpku v příkazním řízení na místě, potvrzuji, že údaje uvedené na všech částech bloku souhlasí, a potvrzuji převzetí části B bloku, dne ..... 20 ..... podpis obviněného / osoby jednající za obviněného
- 26 6500 MfH 6500 - v.azr. 3

Část B bloku - Série HC / 2021

**POUČENÍ**

Oprávněná úřední osoba má povinnost předložit obviněnému / osobě jednající za obviněného všechny části (A, B, C) vyplněného bloku k nahlédnutí a k podpisu.

Část B bloku, která náleží obviněnému, je opatřena ochranným prvem - hologramem, umístěným na pravém okraji bloku. Podoba hologramu je následující:



Ministerstvo financí eviduje veškeré bloky, které byly vyřazeny z oběhu (např. z důvodu jejich odcizení) na webových stránkách <http://www.mfcr.cz>

**BLOK NA POKUTU NA MÍSTĚ NEZAPLACENOU** Číslo bloku: **C**

1. Jméno, příjmení / Název obviněného  2. IČO / Dat. nar. obviněného
3. Sídlo obviněného
4. Jméno, příjmení, adresa místa trvalého pobytu osoby jednající za obviněného
5. Totožnost obviněného nebo osoby jednající za obviněného ověřena
6. Popis skutku – čas, místo, způsob spáchání .....
7. Pokuta uložena za přešůpek podle § ..... zák. č. .... Sb., ve znění p.p.
8. Celková výše uložené pokuty  Kč, slovy  Kč  
Podpisem obviněného / osoby jednající za obviněného se příkazový blok stává pravomocným rozhodnutím.
9. Tímto blokem uloženou pokutu jste povinen zaplatit nejdéle do 15 dnů ode dne následujícího po dni, kdy Vám byla uložena.  
Uloženou pokutu zaplatte ve lhůtě splatnosti na účet uvedený na složenke nebo na místě. Při placení pokuty v hotovosti předložte k nahlédnutí tento blok. Po zaplacení pokuty obdržíte na zaplacenou částku stvrzenku. Nezaplatíte-li pokutu v uvedené lhůtě uvedeným způsobem, příkazový blok se stane vykonatelným rozhodnutím a pokuta bude vymáhána.
10. V ..... dne ..... 20 .....
11. Označení správního orgánu, jméno a příjmení, funkce nebo služební číslo či identifikační číslo oprávněné úřední osoby a její podpis .....  
**otisk úředního razítka**
12. Souhlasím s projednáním přešůpku v příkazním řízení na místě, potvrzuji, že údaje uvedené na všech částech bloku souhlasí, a potvrzuji převzetí části B bloku, dne ..... 20 ..... podpis obviněného / osoby jednající za obviněného
- 26 65 00 MF in 6910 - v.azr č. 3

Část C bloku - Série HC / 2021

**DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE**

1. Pokynem č. MF - 15 o stanovení druhů příkazových bloků a o jejich evidenci (zveřejněn ve Finančním zpravodaji 6/2017) jsou stanoveny druhy příkazových bloků a postup správních orgánů při jejich evidenci, včetně postupu v případě ztráty, zničení a fyzické likvidace znehodnocených příkazových bloků.
2. Údaje o zaplacení pokuty a jejím vymáhání jsou vyznačeny na rubu části A příkazového bloku.
3. Příkazové bloky jsou opatřeny ochrannými prvky, které zabraňují jejich zneužití.