

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

**Srovnání metod aplikace a přínosů elektronické evidence
tržeb v České, Chorvatské a Slovenské republice**

Bc. Tomáš Matyska

© 2019 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Tomáš Matyska

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

Srovnání metod aplikace a přínosů elektronické evidence tržeb v České, Chorvatské a Slovenské republice

Název anglicky

Electronic Records of Sales Application Mode and Benefits Gained in the Czech Republic, Croatia and Slovakia Comparison

Cíle práce

Primárním cílem diplomové práce je porovnat metody aplikaci elektronické evidence tržeb, či obdobného režimu, v České republice, Chorvatské republice a Slovenské republice s důrazem na zhodnocení přínosů zavedení takové evidence. Elektronická evidence tržeb není ve sledovaných státech zaváděna současně a stejnými postupy. Sekundárním cílem diplomové práce je zhodnotit možný výsledný přínos zavedení elektronické evidence tržeb, či obdobného systému, pro zvýšení příjmové stránky ČR.

Metodika

V teoretické části bude popsán právní rámec a proces implementace elektronické evidence tržeb (EET) v České republice do praktického používání a následně popsán obdobný proces uvádění elektronické evidence tržeb do užívání v Chorvatské republice a Slovenské republice.

V praktické části bude porovnán konkrétní postup aplikace systému elektronické evidence tržeb do praxe v České republice, Chorvatské republice a Slovenské republice.

Následně budou zhodnoceny dopady EET a přínosy v jednotlivých zemích.

V závěru práce budou zjištěné přínosy zhodnoceny v kontextu zvolené metody aplikace v různých zemích.

Finálním výstupem práce bude návrh doporučení na úpravu aplikace elektronické evidence tržeb v České republice založený na aktuálních zkušenostech s obdobnými systémy v jiných zemích.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

elektronická evidence tržeb, Česká republika, Chorvatsko, Slovensko, fiskální efekt, účtenka

Doporučené zdroje informací

DUŠEK, J. Elektronická evidence tržeb: v přehledech. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788024758398.

Finanční správa. Finanční správa [online]. [cit. 24.02.2017]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/FiskalizacijaNovo>. Document Moved [online]. [cit. 24.02.2017]. Dostupné z:

https://www.porezna-uprava.hr/HR_Fiskalizacija/Stranice/FiskalizacijaNovo.aspx

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

Manuál elektronické evidence tržeb: pro gastronomická a ubytovací zařízení, maloobchod, zástupce v daňovém řízení a daňové odborníky. Bratislava: DonauMedia, [2016], ©2016. 64 stran. ISBN 978-80-8183-008-2.

Republika Hrvatska – Ministarstvo financija [online]. [cit. 27.02.2017]. Dostupné z:

<http://www.mfin.hr/adminmax/docs/Economic%20and%20Fiscal%20Policy%20Guidelines%202014-2016.pdf>

Předběžný termín obhajoby

2018/19 ZS – PEF (únor 2019)

Vedoucí práce

Ing. Lukáš Moravec, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 14. 9. 2017

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 1. 11. 2017

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 27. 09. 2018

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Srovnání metod aplikace a přínosů elektronické evidence tržeb v České, Chorvatské a Slovenské republice" jsem vypracoval 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 autor uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 26. 3. 2019

Poděkování

Rád bych touto cestou poděkoval Ing. Lukáši Moravcovi, PhD., za odbornou pomoc a vedení při zpracování diplomové práce. Dále děkuji manželce a dětem za čas, který jsem mohl věnovat psaní diplomové práce.

Srovnání metod aplikace a přínosů elektronické evidence tržeb v České, Chorvatské a Slovenské republice

Abstrakt

Proces elektronického evidování tržeb měl být v České republice spuštěn již v roce 2005 prostřednictvím zavedení registračních pokladen. Tento pokus o zavedení elektronického evidování tržeb byl ukončen v roce 2008 ještě před jeho spuštěním. Elektronické evidování tržeb (EET) pomocí převzatého chorvatského modelu bylo v ČR spuštěno v prosinci 2016 pro vybrané obory podnikatelských činností. Cílem práce je porovnat metody zavádění EET a její přínos v České, Chorvatské a Slovenské republice. Protože Česká republika začala elektronicky evidovat tržby nejpozději z těchto tří států, zvolila pro tuto činnost technologicky vyspělejší chorvatský model EET. Teoretická část práce se zabývá zákonnou úpravou a procesem uvádění EET do praxe. Praktická část práce ukazuje konkrétní fungování EET. Dále tato část práce analyzuje daňové příjmy jednotlivých států v návaznosti na období před spuštěním EET a po jejím spuštění. Zavedením EET v České republice nedochází ke snížení počtu daňových subjektů ve sledovaných letech. Zavedením EET v České republice také na rozdíl od Chorvatské republiky nedošlo ke snížení výběru daně z přidané hodnoty (DPH), daně z příjmů právnických osob (DPPO) a daně z příjmů fyzických osob (DPFO).

Klíčová slova: elektronická evidence tržeb, Česká republika, Slovenská republika, Chorvatská republika, fiskální efekt, účtenka

Electronic Records of Sales Application Mode and Benefits in the Czech Republic, Croatia and Slovakia Comparison

Abstract

The process of electronic records of sales was to be launched in the Czech Republic in 2005 through the introduction of cash registers. This attempt to introduce electronic records of sales was completed in 2008 before it was launched. Electronic recording of sales using the assumed Croatian model was launched in the Czech Republic in December 2016 for selected business activities. The aim of the thesis is to compare methods of electronic records of sales implementation and its contribution in the Czech Republic, Croatia and Slovakia. As the Czech Republic started to record sales electronically from these three states at the latest, a more technologically advanced Croatian electronic records of sales model was chosen for this activity. The theoretical part the thesis deals with the legal regulation and process of putting electronic records of sales into practice. The practical part of the thesis shows the concrete functioning of electronic records of sales. Furthermore, this part of the thesis analyzes the tax revenues of individual states in relation to the period before and after the launch of electronic records of sales. The introduction of electronic records of sales in the Czech Republic does not reduce the number of tax subjects in the monitored years. Also, by introducing electronic records of sales in the Czech Republic, unlike the Croatia, value added tax, legal entity income tax and individual income tax was not reduced.

Keywords: Electronic Record of Sales, Czech Republic, Slovak Republic, Republic of Croatia, fiscal effect, bill

Obsah

1 Úvod	13
2 Cíl práce a metodika	14
3 Teoretická východiska	15
3.1 Česká republika	15
3.1.1 Stav předcházející zavedení evidence tržeb.....	15
3.1.2 Zákonná úprava EET v České republice.....	18
3.2 Slovenská republika	24
3.2.1 Základní informace	24
3.2.2 Zákonná úprava evidence tržeb	27
3.3 Chorvatská republika	35
3.3.1 Základní informace	35
3.3.2 Zákonná úprava evidence tržeb	36
3.4 Evidence tržeb v ostatních sousedních státech České republiky	40
3.4.1 Polská republika.....	41
3.4.2 Rakousko	41
4 Vlastní práce	43
4.1 Subjekty EET v jednotlivých státech	43
4.2 Systém zavádění EET v jednotlivých státech	45
4.2.1 Česká republika.....	45
4.2.2 Chorvatská republika	48
4.2.3 Slovenská republika	50
4.3 Technické provedení a provoz EET v jednotlivých státech.....	53
4.3.1 Česká republika.....	54
4.3.2 Chorvatská republika	60
4.3.3 Slovenská republika	62
4.4 Vývoj ekonomických ukazatelů při zavedení EET	63
4.4.1 Česká republika.....	63
4.4.2 Chorvatská republika	71
4.4.3 Slovenská republika	78
4.5 Predikce výše daňových příjmů	87
4.5.1 Česká republika.....	88
4.5.2 Chorvatská republika	91
4.6 Předpokládané dopady zavedení EET na zvýšení inkasa v České republice...	95
5 Výsledky a diskuse	95
5.1 Doporučení	97

6 Závěr	98
7 Seznam použitých zdrojů	100
8 Přílohy	103

Seznam obrázků

Obrázek 1	Pokladní doklad pro zákazníka při prodeji zboží nebo služeb.....	32
Obrázek 2	Pokladní doklad pro zákazníka při úhradě faktury	33
Obrázek 3	Účtenka pro zákazníka	38
Obrázek 4	Fáze zapojení daňových subjektů do EET	46
Obrázek 5	Virtuální registrační pokladna „Pokladnica“	51
Obrázek 6	Daňový subjekt je trvale připojen k internetovému spojení	54
Obrázek 7	Internetový portál účtenkové loterie v České republice.....	56
Obrázek 8	Internetový portál Generálního finančního ředitelství České republiky	57
Obrázek 9	Daňový subjekt je postižen výpadkem internetového spojení	58
Obrázek 10	Daňový subjekt je trvale bez internetového spojení.....	59
Obrázek 11	Princip fungování chorvatského modelu evidence tržeb.....	60
Obrázek 12	Internetový portál pro ověření zaevidování účtenky.....	61
Obrázek 13	Statistická funkce	88

Seznam tabulek

Tabulka 1	Základní ekonomické informace o České republice	17
Tabulka 2	Základní ekonomické informace o Slovenské republice	25
Tabulka 3	Základní ekonomické informace o Chorvatské republice.....	36
Tabulka 4	Subjekty elektronické evidence tržeb	43
Tabulka 5	Přehled podnikatelské činnosti pro fázi č. 1	47
Tabulka 6	Přehled podnikatelských činností pro fázi č. 2	47
Tabulka 7	Podnikatelské činnosti pro jednotlivé fáze spouštění EET	48
Tabulka 8	Výběr celkových daňových příjmů v České republice	66
Tabulka 9	Výběr DPH v České republice	67

Tabulka 10	Výběr DPPO v České republice.....	69
Tabulka 11	Výběr DPFO v České republice.....	70
Tabulka 12	Výběr celkových daňových příjmů v Chorvatské republice.....	73
Tabulka 13	Výběr DPH v Chorvatské republice	75
Tabulka 14	Výběr DPPO v Chorvatské republice	76
Tabulka 15	Výběr DPFO v Chorvatské republice	77
Tabulka 16	Výběr celkových daňových příjmů ve Slovenské republice.....	80
Tabulka 17	Výběr DPH ve Slovenské republice	82
Tabulka 18	Výběr DPPO ve Slovenské republice	84
Tabulka 19	Výběr DPFO ve Slovenské republice	86

Seznam grafů

Graf 1	Časové srovnání implementace EET	52
Graf 2	Vývoj počtu daňových subjektů v České republice	64
Graf 3	Vývoj hodnoty celkových daňových příjmů České republiky	65
Graf 4	Vývoj výběru DPH v České republice	67
Graf 5	Vývoj výběru DPPO v České republice	68
Graf 6	Vývoj výběru DPFO v České republice	70
Graf 7	Vývoj počtu daňových subjektů v Chorvatské republice.....	71
Graf 8	Vývoj výše celkových daňových příjmů Chorvatské republiky.....	73
Graf 9	Vývoj výběru DPH v Chorvatské republice.....	74
Graf 10	Vývoj výběru DPPO v Chorvatské republice.....	76
Graf 11	Vývoj výběru DPFO v Chorvatské republice.....	77
Graf 12	Vývoj počtu daňových subjektů ve Slovenské republice	78
Graf 13	Vývoj celkových daňových příjmů Slovenské republiky.....	80
Graf 14	Vývoj výběru DPH ve Slovenské republice	82
Graf 15	Vývoj výběru DPPO ve Slovenské republice.....	84
Graf 16	Vývoj výběru DPFO ve Slovenské republice.....	85
Graf 17	Srovnání predikce a skutečného výběru DPH v České republice	89
Graf 18	Srovnání predikce a skutečného výběru DPPO v České republice	90

Graf 19	Srovnání predikce a skutečného výběru DPFO v České republice	91
Graf 20	Srovnání predikce a skutečného výběru DPH v Chorvatské republice	92
Graf 21	Srovnání predikce a skutečného výběru DPPO v Chorvatské republice	93
Graf 22	Srovnání predikce a skutečného výběru DPFO v Chorvatské republice	94

Seznam použitých zkratk

DPH	Daň z přidané hodnoty
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob – osoby samostatně výdělečně činné
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
EET	Elektronická evidence tržeb

1 Úvod

Jedním z hlavních důvodů, proč v současné době daně existují, je nashromáždění finančních prostředků, které jsou dále použity k financování sociálních potřeb občanů státu. Tyto finanční prostředky jsou také neméně důležité pro financování veřejných služeb státu, chod státu a jeho institucí.

Způsob výběru a placení daní má každý stát na světě stanoven v příslušných daňových zákonech. Příjem každého občana takového státu, ať už se jedná o zaměstnance nebo osobu samostatně výdělečně činnou, podléhá zdanění. Do tohoto výčtu subjektů, jejichž příjem podléhá zdanění, se musí zahrnout i obchodní korporace.

Výše vybíraných daní a způsob výběru daní jsou již z minulosti přímo spojeny s politickou situací a v průběhu časového období se mění s tím, jak se politická situace ve státě vyvíjí. S tím souvisí i fakt, že téma daní je jedním z hlavních bodů každých parlamentních voleb.

Co přímo a neoddělitelně souvisí s výběrem a placením daní, a nelze zahrnout do žádného daňového zákona, je způsob myšlení daňového poplatníka. Každý daňový poplatník, ať už jde o zaměstnance, osobu samostatně výdělečně činnou nebo korporaci, má možnost výši odváděné daně zákonnými možnostmi snížit. Ale daňoví poplatníci se vždy snaží najít způsob jak odvést daně ve výši co nejnižší nebo dokonce nulové.

Na tuto skutečnost má státní správa možnost reagovat tím způsobem, že bude aplikovat platné fungující kontrolní mechanismy pro výběr daní a tyto kontrolní mechanismy doplní o nové možnosti kontroly výběru daní.

2 Cíl práce a metodika

Primární cíl diplomové práce porovnává metody aplikace EET, či obdobného systému, v České republice, Chorvatské republice a Slovenské republice s důrazem na zhodnocení přínosu zavedení takové evidence. Elektronická evidence tržeb není ve sledovaných státech zaváděna současně a stejnými postupy. Sekundární cíl diplomové práce zhodnocuje možný výsledný přínos zavedení elektronické evidence tržeb, či obdobného systému, pro zvýšení příjmové stránky státu České republiky.

Teoretická část popisuje právní rámec a proces implementace EET v České republice do používání a následně popisuje obdobný proces uvádění EET do užívání v Chorvatské republice a Slovenské republice. Informace a údaje zde uvedené jsou čerpány z odborné literatury, odborných článků a informací zveřejněných na stránkách příslušných ministerstev financí České republiky, Chorvatské republiky a Slovenské republiky.

Praktická část porovnává konkrétní postup aplikace systému EET do praxe v České republice, Chorvatské republice a Slovenské republice. Dále analyzuje údaje a data za příslušná časová období přímo související s implementací elektronické evidence tržeb v porovnávaných státech. Pro zpracování statistických dat dlouhodobých ročních časových řad je použita funkce v počítačovém software Excel. Pomocí statistické funkce softwaru Excel je stanovena funkce trendu vývoje ukazatele výběru daní v analyzovaných státech. Funkce trendu je aplikována a při srovnání predikovaných daňových příjmů státních rozpočtů na již inkasované daňové příjmy státních rozpočtů. Praktická část dále zhodnocuje dopady a přínosy EET v jednotlivých zemích.

Závěr práce zhodnocuje zjištěné přínosy v kontextu zvolené metody aplikace v různých zemích. Finálním výstupem práce je návrh doporučení na úpravu aplikace EET v České republice založený na aktuálních zkušenostech s obdobnými systémy v jiných zemích.

3 Teoretická východiska

3.1 Česká republika

3.1.1 Stav předcházející zavedení evidence tržeb

Daň lze definovat jako zákonnou platbu určenou k odvodu do veřejného rozpočtu. Tato zákonná platba má charakter neúčelovosti a neekvivalentnosti. Platba daně je jednostranná povinnost, kdy plátce takové daně nemá nárok na plnění ze strany státu. (1)

Krácení daňové povinnosti, dlouhodobé a trvalé, je v určitých oblastech podnikatelské činnosti běžnou skutečností. (2)

Správa daní tvoří základní činnost Finanční správy České republiky (dále jen „Finanční správa ČR“). Finanční správa je vymezena zákonem č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů. V tomto zákoně je popsáno její postavení včetně kompetencí. Orgány Finanční správy ČR, které tvoří její soustavu, jsou podřízeny Ministerstvu financí České republiky (dále jen „Ministerstvo financí ČR“). (3)

Finanční správa ČR je tvořena Generálním finančním ředitelstvím se sídlem v Praze, Odvolacím finančním ředitelstvím se sídlem v Brně a Finančními úřady, které mají sídla v krajských městech. Finanční úřady jsou tvořeny územními pracovišti.

V době před zavedením elektronické evidence tržeb neměla Finanční správa ČR dostatek informací, aby prováděné daňové kontroly byly při vysokém počtu daňových poplatníků efektivní. (2)

Daňovými poplatníky, ať již se jedná o fyzické osoby či právnické osoby, je cílenou změnou místní příslušnosti znemožňováno efektivně a účinně provádět daňové kontroly. Změnou místní příslušnosti do velkých měst, např. Prahy, bylo zabráněno efektivně provést daňovou kontrolu z důvodu vysoké kumulace daňových poplatníků vůči správcům daně.

Virtuálních kanceláří je tedy nejvíce v Praze. Za hlavním městem následují v počtech virtuálních kanceláří další velká krajská města Brno a Ostrava. V České republice stoupl v roce 2016 počet daňových poplatníků využívajících virtuální kancelář o 13 %. V současné době je to téměř 20.000 daňových poplatníků. (4)

Nemůže se ale na všechny daňové poplatníky mající sídlo ve velkém městě a nevirtuální kanceláři pohlížet jako na osobu, která tak učinila z důvodu, aby snížila pravděpodobnost, že u ní bude prováděna daňová kontrola.

V dřívější době bylo využívání virtuální kanceláře ne zcela obvyklou záležitostí. V současné době se využití virtuální kanceláře stává standardním prvkem při vykonávání podnikatelské činnosti. Mezi největší skupinu daňových poplatníků užívající sídlo na adrese virtuální kanceláře dříve patřili subjekty nabízející konzultantské služby nebo subjekty nabízející know-how. V poslední době byl zaznamenán zvýšený zájem o sídlo ve virtuální kanceláři ze strany daňových poplatníků, podnikajících v oblastech obchodu a poskytování služeb. Jak již bylo uvedeno, ne každý daňový subjekt mající sídlo na adrese virtuální kanceláře, musí být potencionální osobou, která chce krátit placení daní. Velkou motivací pro nově vzniklé daňové subjekty je fakt, že budou mít podnikatelské sídlo ve velkém městě a na dobré adrese. To jim může pomoci při vyhledávání a získávání zakázek. (4)

Z tohoto důvodu bylo potřebné zavést nový, ale osvědčený moderní nástroj, který může Finanční správě ČR pomoci se zamezením daňových úniků. Tento nový moderní nástroj umožňuje získat správci daně potřebné informace o tom, jestli daňový poplatník vykazuje tržby, přijaté v hotovosti, v pravdivé výši. (2)

V následující Tabulce 1 jsou uvedeny základní ekonomické informace o České republice za roky 2015, 2016 a 2017.

Tabulka 1 Základní ekonomické informace o České republice

	Rok		
	2015	2016	2017
Populace	10,5 mil.	10,6 mil	10,6 mil
HDP - na osobu	16,008 Eur	16,726 Eur	18,193 Eur
HDP – celkové	169 mld. Eur	177 mld. Eur	192 mld. Eur
Ekonomický růst	5,4 %	2,5 %	4,6 %
Míra nezaměstnanosti	5,1 %	4,0 %	2,9 %

Zdroj: FOCUS ECONOMICS. *Czech Republic Economy - GDP, Inflation, CPI and Interest Rate* [online]. 2018 [cit. 2018-08-28]. Dostupné z: <https://www.focus-economics.com/countries/czech-republic>; zpracování vlastní

Registrační pokladny

Je nutné také zmínit, že již v roce 2005 byl do právního řádu České republiky zaveden zákon č. 215/2005 Sb., zákon o registračních pokladnách.

Tento zákon zaváděl provozovatelům (fyzickým osobám i právnickým osobám) maloobchodu a hostinské činnosti, podnikajících na základě živnostenského oprávnění, povinnost evidovat příjem a výdej plateb formou bankovek a mincí, dále prostřednictvím jiných platebních prostředků, cenin a šeků. Tento zákon zároveň ukládal daňovým poplatníkům povinnost zajistit uložení povinných evidovaných údajů do fiskální paměti registrační pokladny. Daňový subjekt měl povinnost si pořídit pro činnost, jejíž předmětem byly platby, počítač nebo elektronické zařízení. Součástí těchto pořízených počítačů nebo elektronických zařízení musela být fiskální paměť. (5)

Fiskální paměť umožňuje jednorázový a neměnný zápis konečných údajů z provozní paměti, které jsou zahrnuty do denní finanční závěrky. Dále je umožněn opakovaný tisk těchto uložených údajů prostřednictvím pokladny nebo jiného výstupního zařízení, které nemusí být jeho součástí. (6)

Daňový subjekt byl tedy zatížen povinností poříditi pro činnost, jejíž předmětem byly platby, počítač nebo elektronické zařízení s fiskální pamětí. Povinností daňového subjektu bylo současně s provedeným záznamem údajů o platbě předat zákazníkovi pokladní blok nebo očíslovaný paragon s předepsanými údaji. V případě, že byl povinný daňový subjekt plátcem daně z přidané hodnoty, měl povinnost poříditi si registrační pokladnu, která umožňovala rozlišení plateb za uskutečněná zdanitelná plnění podléhající příslušným sazbám daní, za uskutečněná zdanitelná plnění osvobozená od daně z přidané hodnoty a za uskutečněná zdanitelná plnění, která předmětem daně z přidané hodnoty nebyla. Platby za vybrané druhy prodávajícího zboží, např. jízdenky hromadné dopravy, měl povinný daňový subjekt možnost zaznamenat ve zjednodušeném režimu jednou souhrnnou denní platbou ze všechny reálně uskutečněné platby. Povinný daňový subjekt měl povinnost uvést u registrační pokladny upozornění ve stanoveném formátu a s předepsaným obsahem o této skutečnosti, tedy že zákon č. 215/2005 Sb., zákon o registračních pokladnách mu tuto povinnost ukládá. Dále prodávající předal zákazníkovi po uskutečnění platby pokladní blok očíslovaný paragon nebo pokladní blok vystavený záložní pokladnou. (5)

V uvedeném zákoně č. 215/2005 Sb., o registračních pokladnách a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, byla část první a přílohy č. 1 až 3 zrušeny zákonem č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, k 1. lednu 2008. (7)

3.1.2 **Zákonná úprava EET v České republice**

EET je upravena zejména:

- zákonem č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb (dále jen „zákon o evidenci tržeb“)
- zákonem č. 113/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb (dále jen „zákon kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb“)
- vyhláškou č. 269/2016 Sb., o způsobu tvorby podpisového kódu poplatníka a bezpečnostního kódu poplatníka (dále jen „vyhláška“)

Sněmovní tisk č. 513/2015 obsahuje podrobnou důvodovou zprávu k zákonu o evidenci tržeb. Na webových stránkách věnovaných elektronické evidenci tržeb www.e-trzby.cz

jsou uvedeny odpovědi na dotazy a je zde možné zadat dotazy směřující k EET. Provozovatelem informačního portálu EET na webových stránkách www.e-trzby.cz je Finanční správa ČR. (8)

Jak je uvedeno v § 38 zákona o evidenci tržeb, „*nabývá tento zákon účinnosti prvním dnem osmého kalendářního měsíce následujícího po dni jeho vyhlášení, s výjimkou ustanovení § 10 až 17 a § 32, která nabývají účinnosti prvním dnem pátého kalendářního měsíce následujícího po dni jeho vyhlášení*“. Zákon o evidenci tržeb byl vyhlášen 16. března 2016.

V části čtvrté, článek V zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb je uvedeno, že tento zákon „*nabývá účinnosti prvním dnem osmého kalendářního měsíce následujícího po dni jeho vyhlášení, s výjimkou čl. II bodů 1 až 3 a čl. III bodu 2, které nabývají účinnosti prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po dni jeho vyhlášení, a části třetí, která nabývá účinnosti prvním dnem pátého kalendářního měsíce následujícího po dni jeho vyhlášení*.“ Zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb, byl vyhlášen 16. března 2016.

Účinnost obou výše uvedených zákonů je od 1. prosince 2016, s výjimkami citovanými v uvedených ustanoveních zákonů.

Zákon o evidenci tržeb

Po několika letech se česká legislativa vrátila k myšlence evidovat tržby. Této skutečnosti předcházely dlouhé obstrukce v Poslanecké sněmovně, které iniciovala pravicová opozice. Současné vládní moci se podařilo prosadit právní úpravu v modernější podobě, tzv. elektronickou evidenci tržeb. Schvalovací proces v Senátu Parlamentu České republiky a důležitý podpis prezidenta proběhly hladce a bez zbytečných zdržení. (9)

Z pohledu politického se EET stala v době schvalování velmi ožehavým tématem. Nestává se často, aby se ke schvalovanému zákonu vzneslo tolik kritických a negativistických komentářů, a to jak ze strany odborníků, tak i laické veřejnosti, zejména

osob samostatně výdělečně činných. Z pohledu jiných voličů, zákazníků, bylo schválení zákona o evidenci tržeb a jeho uvedení do praxe spíše vítáno.

Podle některých právních expertů bylo velmi problematické schvalování zákona v Poslanecké sněmovně Parlamentu České republiky, při kterém byl porušen zákon o jednacím řádu Poslanecké sněmovny. Uvedená skutečnost byla řešena ústavní stížností. Ústavnost některých pravidel stanovených zákonem o evidenci tržeb je další otázkou. Tato pravidla zákona o evidenci tržeb mohou být měněna nařízením vlády a nikoliv novelou zákona o evidenci tržeb. (9)

Naplnění naděje některých daňových poplatníků v opakování historické situace, kdy byl dřívější zákon o registračních pokladnách zrušen, je velice nepravděpodobné.

Zákon o evidenci tržeb je rozdělen na osm částí:

- část první: Úvodní ustanovení
- část druhá: Evidence tržeb
- část třetí: Informační povinnost
- část čtvrtá: Správní delikty
- část pátá: Opatření k vynucení nápravy
- část šestá: Závazné posouzení
- část sedmá: Společná a závěrečná ustanovení
- část osmá: Účinnost

Část druhá zákona o evidenci tržeb je dále členěna na hlavy:

- Hlava I: Subjekt a předmět evidence tržeb
- Hlava II: Evidovaná tržba
- Hlava III: Tržba evidované ve zjednodušeném režimu a tržby vyloučené z evidence tržeb
- Hlava IV: Povinnosti poplatníka
- Hlava V: Pravomoc orgánu příslušného k prověřování plnění povinností

V hlavě IV je dále zákon o evidenci tržeb rozdělen na 3 díly:

- Díl 1: Autentizační údaje a certifikát pro evidenci tržeb

- Díl 2: Oznamovací povinnost
- Díl 3: Evidenční povinnost

V dílu 3 je zákon o evidenci tržeb rozdělen na 2 oddíly:

- Oddíl 1: Evidence tržeb běžným způsobem
- Oddíl 2: Evidence tržeb ve zjednodušeném režimu

Subjektem evidence tržeb je podle uvedeného zákona o evidenci tržeb poplatník:

- Daně z příjmů fyzických osob
- Daně z příjmů právnických osob

Vymezení subjektu evidence tržeb je provázáno na zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“). Poplatník daně z příjmů fyzických osob je vymezen v § 2 zákona o daních z příjmů a poplatník daně z příjmů právnických osob je vymezen v § 17 zákona o daních z příjmů. (10)

Evidovanou tržbou podle zákona o evidenci tržeb je platba, která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu a která zakládá rozhodný příjem. Formální náležitosti pro evidovanou tržbu splňuje platba, která je uskutečněna:

- v hotovosti
- bezhotovostním převodem peněžních prostředků, k němuž dává příkaz plátce prostřednictvím příjemce, kterým je poplatník, který má tržbu evidovat
- šekem
- směnkou
- v jiných formách, které mají charakter obdobný formám podle písmen a) až d) § 5 zákona o evidenci tržeb
- započtením kauce nebo obdobné jistoty složené některým ze způsobů platby podle písmen a) až e) § 5 zákona o evidenci tržeb (11)

Evidovanou tržbou je tedy pouze platba uskutečněná ve formě stanovené zákonem o evidenci tržeb. Forma platby, která byla uskutečněna, je zásadním kritériem pro určení transakce podléhající režimu elektronické evidence tržeb. Úmyslem je do elektronické

evidence tržeb zahrnout platby provedené způsobem, které jsou zpětně obtížně dohledatelné a platby, které s nimi souvisejí. (9)

V § 7 zákona o evidenci tržeb je jednoznačně řešeno provedení storna a opravy. V tomto případě je v zákoně o evidenci tržeb řečeno, že vrací-li se evidovaná tržba nebo provádí-li se její opravy, použijí se ustanovení týkající se evidence tržeb obdobně s tím rozdílem, že je tato tržba evidována jako záporná.

Povinnost evidovat tržby je podle § 10 zákona o evidenci tržeb umožněna i ve zjednodušeném režimu. Ve zjednodušeném režimu může povinný subjekt evidovat tržby z prodeje zboží a služeb na palubě dopravních prostředků při pravidelné hromadné přepravě osob podle zákona upravujícího daň z přidané hodnoty. Formou zjednodušeného režimu může povinný subjekt evidovat také tržby, jejichž evidování běžným způsobem by znemožnilo nebo zásadně ztížilo plynulý a hospodárný výkon činnosti, ze které tyto tržby plynou. Tyto tržby stanoví nařízením vláda. (11)

Zákon o evidenci tržeb v § 12 vyjmenovává tržby, které jsou vyloučené z evidence tržeb. Evidovanou tržbou nejsou např. tržby státu a územně samosprávného celku. Mezi tyto tržby také patří tržby banky a pojišťovny.

Aby mohl povinný subjekt elektronicky evidovat tržby, musí správce daně požádat o autentizační údaje, které umožní povinnému subjektu přístup na společné technické zařízení správce daně umožňující poplatníkovi správu certifikátu pro evidenci tržeb a údajů pro správu evidence tržeb. (11)

Důležitým údajem, který je poplatník povinen oznámit prostřednictvím společného technického zařízení správce daně, jsou údaje o jeho provozovnách, prostřednictvím kterých provádí činnosti, z nichž plynou evidované tržby nebo v nichž přijímá evidované tržby. Toto oznámení musí učinit povinný subjekt před získáním certifikátu pro evidenci tržeb. V případě, že dojde ke změně údajů o nahlášených provozovnách, je poplatník povinen správci daně do 15 dnů ode dne, kdy změna nastala tuto změnu nahlásit. Nejpozdější termín pro ohlášení této změny je však před uskutečněním první evidované

tržby v této provozovně. Oznámení o provedené změně provozoven musí povinný subjekt správci daně podat pouze prostřednictvím společného technického zařízení správce daně.

(10)

Jak již bylo uvedeno, povinný subjekt může tržbu evidovat běžným způsobem nebo ve zjednodušeném režimu. Základní situace, tedy evidence tržeb běžným způsobem a další souvislosti jsou uvedeny v §§ 18, 19, 20, 21 a 22 zákona o evidenci tržeb.

Evidenční povinnost ve zjednodušeném režimu má stejný postup jako při plnění evidenční povinnosti v běžném režimu, s rozdílem při odeslání údajů o evidované tržbě a při vystavení účtenky. (11)

V místě, kde povinný subjekt uskutečňuje evidované tržby, musí mít viditelně umístěno informační oznámení s textem uvedeným v § 25 zákona o evidenci tržeb: *“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.”*, eviduje-li poplatník v daném pokladním místě tržby v běžném režimu.

V případě, že povinný subjekt eviduje tržby ve zjednodušeném režimu, má povinnost viditelně umístit následující text uvedené ve výše citovaném § 25 zákona o evidenci tržeb: *„Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Příjemce tržby eviduje tržby ve zjednodušeném režimu, tzn. je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně nejpozději do 5 dnů.”*, eviduje-li poplatník v daném pokladním místě tržby ve zjednodušeném režimu.

Zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb

Zákonem, vyhlášeným ve Sbírce zákonů současně se zákonem o evidenci tržeb, je zákon č. 113/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb.

V tomto zákoně jsou schváleny změny v navazujících znění zákonů související se schválením evidence tržeb.

Jedná se o zákon:

- č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
- č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů

V souvislosti se schváleným zákonem o evidenci tržeb byl do zákona o daních z příjmů vložen § 35bc – Sleva na evidenci tržeb. Na základě tohoto nového ustanovení zákona o daních z příjmů má daňový subjekt nárok na slevu na evidenci tržeb ve výši 5 000 Kč. Sleva na dani může činit nejvýše částku ve výši kladného rozdílu mezi 15 % dílčího základu daně ze samostatné činnosti a základní slevy na poplatníka. Slevu na evidenci tržeb může daňový subjekt uplatnit pouze ve zdaňovacím období, kdy poprvé zaevidoval tržbu, kterou má podle zákona o evidenci tržeb povinnost evidovat. (12)

Do zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů bylo v položce 1 přílohy k uvedenému zákonu doplněno písmeno o), které určuje výši správního poplatku při podání žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení o určení evidované tržby ve výši 1 000 Kč. (8)

3.2 Slovenská republika

3.2.1 Základní informace

Slovenská republika jako samostatný stát vznikla 1. ledna 1993 rozpadem Československa. Po úspěšných přístupových jednáních se Slovenská republika stala od 1. května 2004 členem Evropské unie. Od 1. ledna 2009 je oficiální měnou Slovenské republiky Euro. (13)

Úřadujícím prezidentem Slovenské republiky je od 15. června 2014 Andrej Kiska. Jeho volební mandát prezidenta vyprší 15. června 2019. Od března 2018 je předsedou vlády Slovenské republiky Ing. Peter Pellegrini, který vystřídal na pozici předsedy vlády

doc. JUDr. Roberta Fica, CSc. Ministrem financí Slovenské republiky je Ing. Peter Kažimír.

Slovenská republika je pro Českou republiku nejbližší sousední zemí. Je to dáno i tím, že tyto státy dlouho tvořily jeden společný stát. Po revoluci v roce 1989, kdy ještě oba státy společně fungovaly jako jedna republika, začala probíhat společná transformace centrálně řízené ekonomiky, na ekonomiku tržní. Základní kroky postupné přeměny ekonomiky byly do dne rozdělení federálního státu shodné. Na shodné ekonomické faktory navazují i shodné faktory sociální.

V Tabulce 2 jsou uvedeny základní ekonomické informace o Slovenské republice za roky 2015, 2016 a 2017.

Tabulka 2 Základní ekonomické informace o Slovenské republice

	Rok		
	2015	2016	2017
Populace	5,4 mil.	5,4 mil	5,4 mil
HDP - na osobu	14,554 Eur	14,957 Eur	15,648 Eur
HDP – celkové	78,9 mld. Eur	81,2 mld. Eur	85,0 mld. Eur
Ekonomický růst	3,9 %	3,3 %	3,4 %
Míra nezaměstnanosti	11,5 %	9,7 %	8,1 %

Zdroj: FOCUS ECONOMICS. *Slovakia Republic Economy - GDP, Inflation, CPI and Interest Rate* [online]. 2018 [cit. 2018-08-28]. Dostupné z: <https://www.focus-economics.com/countries/slovakia>; zpracování vlastní

Od 1. ledna 1993 začala platit daňová soustava, která byla vypracována a schválena institucemi a orgány bývalého Československa. Daňové zákony Slovenské republiky nabyly účinnosti vznikem samostatného státu.

V letech 2004 až 2006 proběhla výrazná reforma daňové soustavy Slovenské republiky. Od roku 1993 byly daňové zákony mnohokrát novelizovány ve snaze narovnat a opravit jejich nedostatky.

Změny daňových zákonů byly ovlivněny politickými a ostatními vlivy, na základě kterých proniklo do daňových zákonů mnoho nesystémových opatření. Tato nesystémová opatření znevýhodňovala nebo naopak zvýhodňovala určité skupiny daňových poplatníků. Výsledkem těchto procesů bylo výrazné zkomplikování aplikace daňového práva. Velké množství výjimek a podmínek způsobovalo nejednoznačnost daňových zákonů a vyvolávalo nutnost vydávat další opatření a příslušné výklady. Dalším negativním jevem je, že daňové zákony jsou vůči daňovým ve své podstatě podezřívavé a od počátku je paušálně trestají, což je ze strany daňových poplatníků vnímáno jako nespravedlnost. Nespravedlivý charakter některých opatření v daňových zákonech současně vede k tomu, že ve společnosti narůstá tolerance k obcházení a porušování „nespravedlivých“ zákonů. (14)

S účinností od roku 1995 byla v platnosti ve Slovenské republice vyhláška č. 55/1994 Z. z., o spôsobe vedenia evidencie tržieb elektronickou registrační pokladnicou.

Od 1. ledna 1995 daňové subjekty, jejichž předmětem podnikání je prodej zboží nebo poskytování služeb musely používat pro účely evidence tržeb elektronickou registrační pokladnu s tiskárnou na všech místech, kde docházelo k úhradě v hotovosti. Daňový subjekt při prodeji zboží nebo při poskytnutí služby musel vydat kupujícímu doklad vytištěný z pokladny. Kopii dokladu daňový subjekt uchoval na kontrolní pásce v pokladně. Daňový subjekt evidoval tržby na základě denní a měsíční uzávěrky. Denní a měsíční uzávěrky byly vyhotovené příslušnou elektronickou registrační pokladnou prostřednictvím denního a měsíčního výkazu obratu, vedeného pro každou pokladnu samostatně. (15)

Přílohou výše uvedené vyhlášky byly i vzory příslušných denních a měsíčních výkazů. Tento systém evidence tržeb neumožňoval evidování tržeb on-line na datových

skladech příslušného ministerstva. Při evidování tržeb nebo při následném zpracování výkazů mohlo docházet k úpravám počtu a výše zaevidovaných tržeb.

Příslušná vyhláška byla zrušena s účinností od 1. března 2009.

3.2.2 **Zákonná úprava evidence tržeb**

Ve Slovenské republice upravují evidence tržeb tento zákon a opatření:

- Zákon č. 289/2008 Z. z. o používání elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov
- Vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 379/2014 Z. z., ktorou sa ustanovujú podmienky on-line pripojenia elektronickej registračnej pokladnice s informačnými systémami finančnej správy
- Vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 188/2016 Z. z., ktorou sa ustanovuje počet pokladničných dokladov na účely používania virtuálnej registračnej pokladnice (16)

Zákon č. 289/2008 Z. z. o používání elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (dále jen „zákon o používání elektronickej registračnej pokladnice“)

Slovenský Zákon o používání elektronickej registračnej pokladnice je rozdělen pouze na 3 základní články:

- článek 1 obsahuje paragrafová znění jednotlivých ustanovení zákona o používání elektronickej registračnej pokladnice

- článek 2, od 01.01.2012 zrušený, obsahoval změnová znění pro zákon č. 511/1992 Zb. o správě daní a poplatků a o změnách v sístave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov
- článek 3 oznamuje účinnosť jednotlivých novel príslušného zákona

Zákon o používání elektronické registrační pokladny ve svém důsledku upravuje podmínky pro používání

- elektronických registračních pokladen
- virtuálních registračních pokladen

na evidenci tržeb na území Slovenské republiky.

Osobami, na které se zákon o používání elektronické registrační pokladny vztahuje, jsou fyzické a právnické osoby, které na základě podnikatelského oprávnění prodávají zboží nebo poskytují služby. Zákonu o používání elektronické registrační pokladny podléhají také výše uvedené osoby s trvalým pobytem, nebo sídlem mimo území Slovenské republiky, pokud prodávají zboží nebo poskytují službu na území Slovenské republiky. (17)

Důležité pojmy, které tento zákon definuje, jsou elektronická registrační pokladna a virtuální registrační pokladna.

Elektronickou registrační pokladnou se rozumí

- elektronické registrační zařízení vybavené pamětí, instalovaným registračním programem, fiskální pamětí, zobrazovacím zařízením pro zákazníka, hodinami, klávesnicí a tiskárnou, které tvoří jeden celek
- počítač s instalovaným registračním programem a se samostatnou fiskální tiskárnou (18)

Virtuální registrační pokladnou se pro účely zákona o používání elektronické registrační pokladny rozumí služba zřízená Finančním ředitelstvím Slovenské republiky komunikující prostřednictvím koncového zařízení a poskytovaná výhradně prostřednictvím mobilních aplikací, jejichž vlastníkem je finanční ředitelství a klientského prostředí zřízeného finančním ředitelstvím na jeho webovém úložišti. (17)

Časové hledisko pro zaevidování přijaté tržby u prodeje zboží i poskytnutí tržby je uvedeno v § 3 zákona o používání elektronické registrační pokladny, kde je uvedeno, že podnikatel (fyzická osoba nebo právnická osoba) je povinen evidovat přijatou tržbu v elektronické registrační pokladně, nebo ve virtuální registrační pokladně bez zbytečného odkladu.

Důležitými zněními zákona jsou paragrafy 4 a 4a. V §4 jsou uvedeny požadavky na elektronické registrační pokladny a v § 4a požadavky na virtuální registrační pokladny.

Jako elektronickou registrační pokladnu lze používat pouze takový typ elektronické registrační pokladny, který prošel certifikací Celního úřadu Bratislava a byl mu udělen certifikát. Taková elektronická registrační pokladna

- byla opatřena od daňového úřadu daňovým kódem elektronické registrační pokladny
- byla označena plombou
- byla opatřena doklady deklarujícími splnění technických požadavků
- je konstrukčně totožná s typem elektronické registrační pokladny, na který Celní úřad Bratislava vydal rozhodnutí o certifikaci splnění předešlých požadavků. (18)

Virtuální registrační pokladna podléhá požadavkům uvedeným v § 4a zákona o používání elektronické registrační pokladny. Tiskárna, komunikující s virtuální registrační pokladnou, musí umožnit vytištění tiskových výstupů, které budou čitelné po dobu 5 let od konce kalendářního roku, ve kterém byly vytištěny. Používání jiného klientského prostředí kromě klientského prostředí pro používání virtuální registrační pokladny je zakázané. (18)

Každá elektronická registrační pokladna musí být opatřena příslušnou certifikací. Certifikaci příslušné elektronické registrační pokladny vykonává Celní úřad Bratislava.

Certifikace elektronické registrační pokladny je započata podáním žádosti, kterou výrobce, dovozce nebo distributor elektronické registrační pokladny podá Celnímu úřadu Bratislava. K žádosti, která je podávána na příslušném vzoru tiskopisu finančního

ředitelství, výrobce, dovozce nebo distributor elektronické registrační pokladny předkládá i vzorový model elektronické registrační pokladny nebo fiskální tiskárny společně s vlastním registračním programem. Takto poskytnutá elektronická registrační pokladna nebo fiskální tiskárna společně s vlastním registračním programem je na Celním úřadě Bratislava uložena po čas celé doby výroby a 10 let následujících po skončení výroby elektronické registrační pokladny nebo fiskální tiskárny. (19)

O servisní zásahy se stará příslušná servisní organizace, která splňuje podmínky uvedené v § 5 zákon o používání elektronické registrační pokladny. Příslušná servisní organizace může být fyzická osoba nebo právnická osoba, která

- na základě oprávnění pro podnikání může vykonávat opravu a údržbu elektronických registračních pokladen,
- má s výrobcem, dovozcem nebo distributorem elektronických registračních pokladen uzavřenou smlouvu o vykonávání oprav a údržby elektronických registračních pokladen,

je zapsaná v registru servisních organizací vedeném daňovým úřadem. (17)

Při začátku používání elektronické registrační pokladny podnikatelem je každé příslušné elektronické registrační pokladně přidělen daňový kód. Daňový kód je elektronické registrační pokladně přidělen po předložení vyplněné knihy elektronické registrační pokladny. Tento přidělený daňový kód je zaměstnancem daňového úřadu zapsán společně s datem, otiskem razítka a podpisem. Daňový kód zůstává příslušné elektronické registrační pokladně i při změně místní příslušnosti podnikatele. (19)

Proces přidělení daňového kódu podstupuje i podnikatel využívající pro svou vykonávanou podnikatelskou činnost virtuální registrační pokladnu.

Aby byl příslušné virtuální pokladně přidělen kód virtuální registrační pokladny, je nutné, aby podnikatel předložil písemnou žádost na jakýkoliv daňový úřad. Po ověření údajů daňový úřad neodkladně přidělí virtuální kód virtuální registrační pokladny. Tento kód je společně s přihlašovacími údaji doručen podnikateli. (18)

Důležitým ustanovením zákona o používání elektronické registrační pokladny je ustanovení uvedené pod § 8 – Pokladničný doklad.

Po zaevidování tržby v elektronické registrační pokladně nebo ve virtuální registrační pokladně je podnikatel povinen odevzdat kupujícímu doklad. Tento doklad předá prodávající kupujícímu ihned po vytištění. Minimální povinné údaje jsou podle znění zákona následující:

- daňový kód elektronické registrační pokladny nebo kód virtuální registrační pokladny
- v případě, že je podnikatel plátcem daně z přidané hodnoty, identifikační číslo pro daň z přidané hodnoty
- ochranný znak
- pořadové číslo od poslední denní uzávěrky
- datum a čas vyhotovení pokladního dokladu
- označení zboží nebo služby, množství zboží nebo rozsah služby a přiřazení sazby daně z přidané hodnoty
- základ daně z přidané hodnoty
- cenu zboží nebo služby
- obchodní jméno, sídlo nebo místo podnikání podnikatele a prodejní místo v případě, že je odlišné od sídla nebo místa podnikání
- zaokrouhlení ceny
- celkovou sumu placené ceny
- případně další údaje (17)

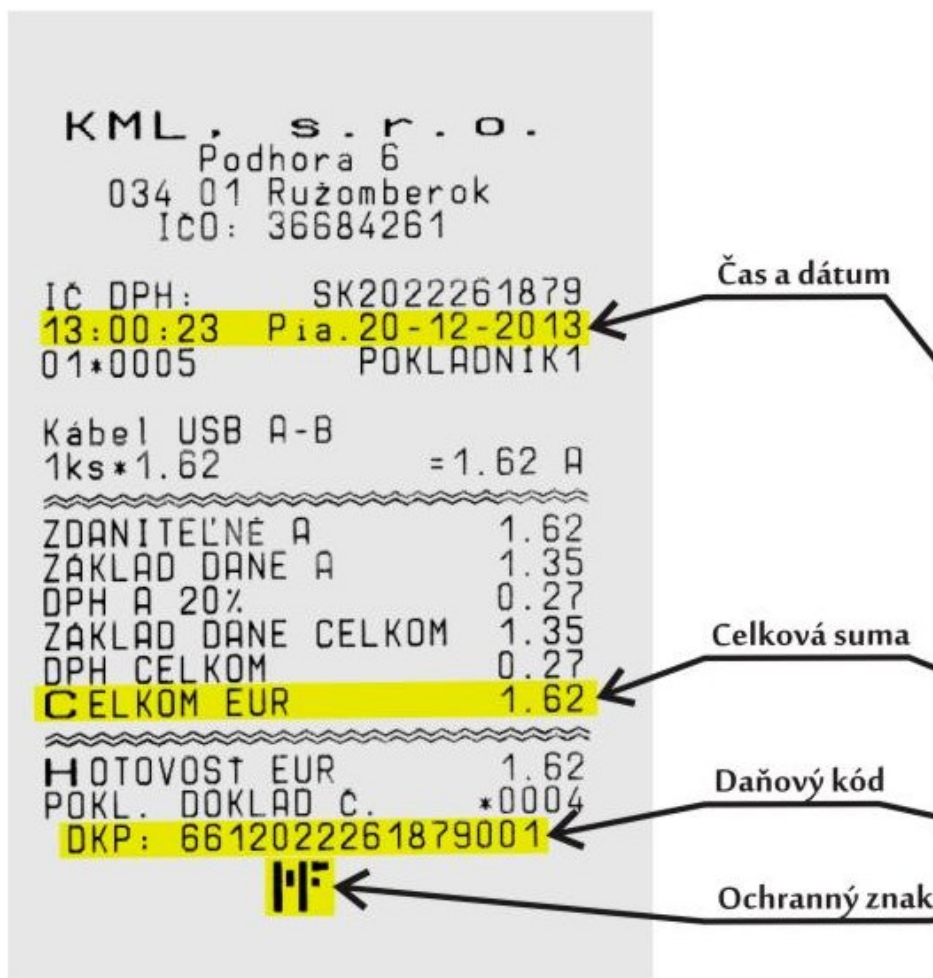
Podle znění výše uvedeného zákona, § 8 odst. 5, je podnikatel povinen na každém prodejním místě zobrazit příklad pokladního dokladu, který je výstupem z jeho provozovaných elektronických registračních pokladen. Stejný postup podnikatel použije i tehdy, když provozuje virtuální registrační pokladnu. Na takto přístupně zobrazených dokladech musí mít zvýrazněn

- daňový kód elektronické registrační pokladny
- datum a čas

- celková suma placené ceny
- ochranný znak (20)

Zákazník při koupi zboží nebo při poskytnutí služby obdrží pokladní doklad (Obrázek 1). Vystavený pokladní doklad musí obsahovat veškeré náležitosti uvedené v zákoně o používání elektronické registrační pokladny.

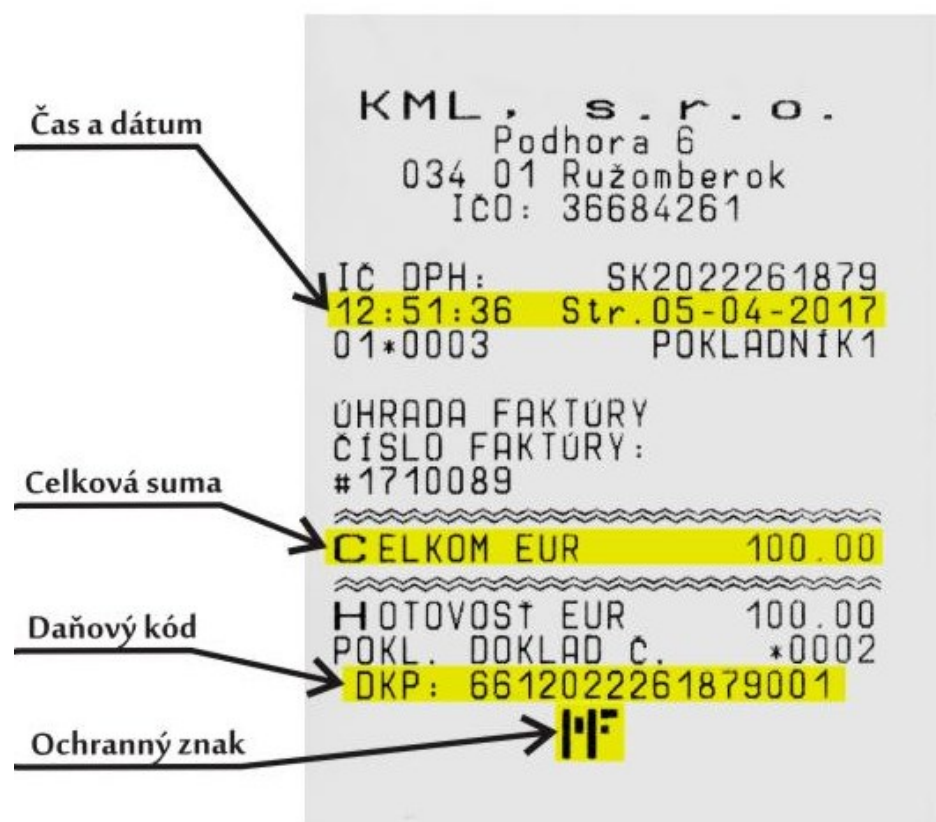
Obrázek 1 Pokladní doklad pro zákazníka při prodeji zboží nebo služeb



Zdroj: BIZNISKLUB.SK: *Odborník radi: Dva vzorové pokladničné doklady* [online]. 2018 [cit. 2018-08-20]. Dostupné z: <https://biznisklub.sk/odbornik-radi-dva-vzorove-pokladnicne-doklady/>

Zákazník při úhradě faktury obdrží pokladní doklad (Obrázek 2). Rozdíl oproti pokladnímu dokladu při prodeji zboží nebo poskytnutí služby je v tom, že tento pokladní doklad obsahuje text „Úhrada faktury“ a je zde i uvedeno číslo hrazené faktury.

Obrázek 2 Pokladní doklad pro zákazníka při úhradě faktury



Zdroj: BIZNISKLUB.SK: *Odborník radí: Dva vzorové pokladničné doklady* [online]. 2018 [cit. 2018-08-20]. Dostupné z: <https://biznisklub.sk/odbornik-radi-dva-vzorove-pokladnicne-doklady/>

Podnikatel, provozující elektronickou registrační pokladnu, musí podle § 12 zákona o používání elektronické registrační pokladny vyhotovit každý den, v který evidoval tržbu,

denní uzávěrku. Tato denní uzávěrka může být podle výše citovaného znění zákona vyhotovena kdykoli jednou za den. Při používání virtuální elektronické pokladny nemusí podnikatel na základě § 12 odst. 5 zákona o používání elektronické registrační pokladny vyhotovovat denní uzávěrku.

Pro každou provozovanou elektronickou registrační pokladnu je podnikatel povinen vést knihu elektronické registrační pokladny. Vzor knihy elektronické registrační pokladny je součástí zákona o používání elektronické registrační pokladny a nemůže obsahovat jiné údaje než takové, které jsou uvedeny ve vzoru. (19)

V závěru zákona o používání elektronické registrační pokladny je uveden výčet správních deliktů. Těchto správních deliktů je v ustanovení § 16a zákona o používání elektronické registrační pokladny vyjmenováno celkem 43. Mezi těmito správními delikty je např.

- nevyužití elektronické registrační pokladny nebo virtuální registrační pokladny pro zaevidování tržby
- neodevzdání paragonu (při výpadku provozu elektronické registrační pokladny)
- vystavení a odevzdání pokladního dokladu neobsahujícího veškeré potřebné náležitosti podle zákona o používání elektronické registrační pokladny
- neumístění knihy elektronické registrační pokladny na prodejním místě
- neuchování fiskální paměti v zákonem stanovené lhůtě, tj. po dobu, kdy je možné daň doměřit
- nevedení knihy elektronické registrační pokladny
- nevedení evidence plomb (17)

Za správní delikty, uvedené v § 16a zákona o používání elektronické registrační pokladny, uloží daňový úřad nebo celní úřad pokutu. Výše pokut za jednotlivé správní delikty jsou uvedeny v § 16b zákona o používání elektronické registrační pokladny.

Novinkou pro rok 2019 je návrh Ministerstva financí Slovenské republiky uvést do chodu plnohodnotnou evidenci tržeb podnikatelů. Tento nový projekt, nazvaný eKasa, připojí elektronické registrační pokladny, které již několik let slovenští podnikatelé

používají pro zaznamenávání přijatých tržeb, on-line na systém daňové správy Slovenské republiky. Podle vyjádření Ministerstva financí Slovenské republiky bude vyvinuto speciální technické řešení, které bude rozdílné od systému používaného v České republice nebo Chorvatské republice. Mezi první podnikatele, kteří budou zapojeni do tohoto nového systému, budou patřit hotely, kavárny, restaurační zařízení a čerpací stanice. Další podnikatelé je budou následovat s časovým odstupem 3 měsíců. (21)

V současné době nemají ve Slovenské republice daňoví kontrolori okamžitý přístup k údajům evidovaným v elektronických registračních pokladnách, a to z důvodu, že shromažďovaná data o tržbách se ukládají do vnitřních pamětí registračních pokladen.

V současné době již tři roky ve Slovenské republice funguje tzv. virtuální registrační pokladna. V podstatě jde o aplikaci, přes kterou je možné evidovat přijaté tržby prostřednictvím internetu. Z této aplikace má daňová správa Slovenské republiky údaje okamžitě k dispozici. (21)

3.3 Chorvatská republika

3.3.1 Základní informace

Chorvatská republika je pro české občany jedna z nejpoblárnějších turistických zahraničních destinací, kde již několik sezón tráví svoje letní dovolené u moře.

Ústava Chorvatské republiky vznikla v roce 1990. V roce 1990 také v Chorvatské republice proběhly první volby. Účastníky těchto voleb bylo více politických stran. Mezinárodní uznání samostatnosti Chorvatské republiky však proběhlo až v roce 1992. (22)

V čele Chorvatské republiky je od roku 2015 prezidentka Kolinda Grabar Kitarović. Předsedou vlády Chorvatské republiky je v současné době Andrej Plenković. Ministrem financí ve vládě Andreje Plenkoviće je Zdravko Marić. (23)

Oficiální měnou Chorvatské republiky je chorvatská kuna (kód HRK)¹. Chorvatská republika je od 1. července 2013 členem Evropské unie.

V Tabulce 3 jsou uvedeny základní ekonomické informace o Chorvatské republice za roky 2015, 2016 a 2017.

Tabulka 3 Základní ekonomické informace o Chorvatské republice

	Rok		
	2015	2016	2017
Populace	4,2 mil.	4,2 mil	4,1 mil
HDP - na osobu	10,704 Eur	11,271 Eur	11,810 Eur
HDP – celkové	45,0 mld. Eur	47,0 mld. Eur	49,0 mld. Eur
Ekonomický růst	2,4 %	3,5 %	2,9 %
Míra nezaměstnanosti	17,6 %	14,7 %	12,2 %

Zdroj: FOCUS ECONOMICS. *Croatia Economy - GDP, Inflation, CPI and Interest Rate* [online]. 2018 [cit. 2018-08-28]. Dostupné z: <https://www.focus-economics.com/countries/croatia>; zpracování vlastní

3.3.2 Zákonná úprava evidence tržeb

V Chorvatské republice upravuje zkoumanou oblast zákon o fiskalizaci peněžních transakcí – Zákon o fiskalizaci u prometu gotovinom NN 133/12, 115/16 (dále jen “zákon o fiskalizaci peněžních transakcí”).

Chorvatský zákon o fiskalizaci peněžních transakcí je rozdělen do 11 základních ustanovení. Základní ustanovení jsou pak členěna na jednotlivé články.

¹ Průměrný kurz chorvatské kupy podle údajů České národní banky za období od 02.01.2018 do 25.09.2018 je 1 HRK = 3.4469 Kč.

V prvním ustanovení zákona o fiskalizaci peněžních transakcí jsou v jednotlivých člancích definovány základní pojmy a popisy jednotlivých opatření. Jak je uvedeno v názvu zákona, tento zákon upravuje proces fiskalizace peněžní hotovosti, evidenci poplatníků fiskalizace peněžní hotovosti a dozor při provádění tohoto zákona. V článku 2 prvního ustanovení zákona o fiskalizaci peněžních transakcí je také popsán pojem „fiskalizace peněžních toků“. Pod tímto pojmem se rozumí „*soubor opatření prováděných daňovými poplatníky o fiskalizaci, které umožňují efektivní sledování realizovaných peněžních toků*“. (24)

Pro potřeby zákona o fiskalizaci peněžních transakcí je obchodní prostor vymezen jako

- vnitřní prostor
- venkovní prostor
- movité místo (vanové a expresní dodávkové vozidlo),

které se používá pro vykonávání dodání zboží a poskytování služeb.

Ve druhém ustanovení zákona o fiskalizaci peněžních transakcí je vymezeno, kdo je daňovým poplatníkem. Daňovým poplatníkem pro účely zákon o fiskalizaci peněžních transakcí je

- fyzická osoba, která má příjmy z vykonávané samostatné výdělečné činnosti podle právních předpisů upravujících daň z příjmů
- fyzická osoba a právnická osoba, která podléhá dani z příjmů v rámci právních předpisů upravujících daně z příjmu, vztahujících se na všechny činnosti, u nichž je na základě ustanovení zvláštních právních předpisů povinná vystavit fakturu na dodávku zboží nebo služeb. (25)

Za daňového poplatníka pro potřeby zákona o fiskalizaci peněžních transakcí se nepovažuje daňový poplatník, který má například příjmy z těchto výdělečných činností:

- výběr mýtného
- prodej vlastních zemědělských produktů na trzích a otevřených prostorech
- prodej zboží nebo služeb prostřednictvím prodejních strojů
- poskytování bankovních služeb a pojišťovacích služeb
- poskytování zdravotní péče (26)

Plný výčet těchto činností je uveden v článku 5 druhého ustanovení zákona o fiskalizaci peněžních transakcí.

Účtenka (Obrázek 3) vydaná pro účely fiskalizace musí mít podle třetího ustanovení článku 9 zákona o fiskalizaci peněžních transakcí tyto níže uvedené údaje:

- čas vystavení dokladu (datum, hodinu a minutu)
- číslo operátora na fakturačním zařízení
- značku platby na účtu - bankovky, karty, šeky, transakční účty, ostatní,
- jedinečný identifikátor účtu
- ochranný kód emitenta plátce daně. (24)

Obrázek 3 Účtenka pro zákazníka



Zdroj: Ponikatel.cz. *Fotogalerie: Jak vypadají účtenky v Chorvatsku* [online]. [cit. 2018-09-25]. Dostupné z: <https://www.ponikatel.cz/galerie/jak-vypadaji-uctenky-v-chorvatsku/#3>

Každá vydávaná účtenka musí obsahovat číslo účtenky, kód obchodního prostoru a číslo pokladny. Souvislá číselná řada se pohybuje od čísla 1 do čísla „n“ pro každý kalendářní rok, obchodní prostor a pokladnu. (25)

Daňový poplatník je pro vystavení účtu, který podléhá fiskalizaci, povinen používat takové softwarové řešení, které umožňuje soulad s ustanoveními zákona o fiskalizaci peněžních transakcí. Dále nesmí daňový poplatník využívat taková softwarová řešení, která by bránila fiskalizaci jím vystavovaných účtenek. (26)

Každá vystavená účtenka musí obsahovat jedinečný identifikátor účtenky. Na vystavené účtence je tento jedinečný identifikátor účtenky uveden pod zkratkou JIR. Podle článku 17 bodu 3 zákona o fiskalizaci peněžních transakcí předepisuje délku a druh záznamů pro jedinečný identifikátor účtu ministerstvo financí. (25)

Ministerstvo financí vydává předpisy pro účel provádění procesu fiskalizace vystavovaných účtenek. Dále jsou ministerstvem financí vydávány protokoly a bezpečnostní mechanismy pro výměnu zpráv, model aplikace centrálního informačního systému fiskalizace pro odesílání a podpisu elektronických zpráv, standardní chybová hlášení a postupy při zpracování chyb. (26)

Daňový poplatník je povinen ohlásit ministerstvu financí všechny svoje provozovny, kde vykonává podnikatelskou činnost. Provozovnu lze identifikovat podle jedinečného kódu, který je shodný s kódem provozovny uvedeným na vystavované účtence. Informace o provozně daňového poplatníka jsou zaslány elektronicky prostřednictvím elektronického portálu služeb a správy daní ePorezna². Pokud daňový poplatník nemá podle zvláštních předpisů povinnost používat portál ePorezna, předkládá výše uvedené údaje přímo příslušnému daňovému úřadu v sídle nebo trvalém bydlišti. Příslušný formulář je pevnou přílohou zákona o fiskalizaci peněžních transakcí. (24)

² ePorezna je portál daňové správy kde mohou daňoví poplatníci přistupovat k elektronickým službám daňové správy. Daňový poplatník může rychle a snadno používat služby elektronické správy daní kdykoli a odkudkoliv.

Daňoví poplatníci uvedení v článku 3 zákona o fiskalizaci peněžních transakcí předkládají ministerstvu financí informace o výrobcí nebo správci softwarových řešení fiskalizace. Pokud není daňovému poplatníkovi známa žádná informace o výrobcí nebo správci softwarového řešení z důvodu, že se jedná o zahraniční fyzickou nebo právnickou osobu bez identifikačního čísla, předloží jméno a příjmení fyzické osoby / název právnické osoby, kód země a zahraniční identifikační číslo ze země, v níž je osoba usazena.

V případě přerušení spojení vydává fiskalizující poplatník kupujícímu účtenku se všemi údaji stanovenými zákonem o fiskalizaci peněžních transakcí bez jedinečného identifikátoru. Během dvou následujících dnů ode dne, ve kterém došlo k přerušení spojení, je nutno zavést a předložit veškeré účtenky. Daňová správa určí pro všechny takto předkládané účtenky jedinečný identifikátor jako potvrzení pro daňového poplatníka. (25)

Každý zákazník a každý příjemce účtenky je povinen mít tuto účtenku po opuštění obchodních prostorů. Kupující je povinen na vyžádání oprávněné osoby správy daní a poplatků předložit vystavenou účtenku.

Zákazníci a všichni příjemci účtenky, která byla zaevidována procesem fiskalizace si mohou zkontrolovat, zda je tato účtenka nahlášena na Ministerstvu financí, daňové správě, ve lhůtě 30 dnů od data vystavení účtenky. Ověření zaevidování účtenky je možné provést odesláním textové zprávy nebo dotazu na webové rozhraní, které je přístupno z internetových stránek daňové správy. (26)

3.4 Evidence tržeb v ostatních sousedních státech České republiky

Jak v České republice, tak v sousedních zemích, které jsou členy Evropské unie, mají podnikatelské subjekty, fyzické osoby a právnické osoby, zároveň s vedením účetnictví povinnost archivace dokladů.

3.4.1 **Polská republika**

Daňové subjekty, podnikající v Polské republice mají s evidencí tržeb zkušenosti již několik let. Největším problémem pro daňové subjekty v Polské republice je velmi častá změna v zákonech souvisejících s evidencí tržeb. Poslední výměna pokladen proběhla v roce 2013, ale již do konce letošního roku bude nutné, aby daňový poplatníci znovu vyměnili pokladní zařízení. Tato zařízení již budou zaznamenávat prodej pouze elektronicky. Jedním z cílů této změny je eliminovat papírové účtenky. (27)

V Polské republice je povinnost používat registrační pokladny ošetřena zákonem o dani ze zboží a služeb, Ustawa o podatku od towarow i uslug, v článku 111 Kasy rejestrujące. V tomto ustanovení zákona je uvedeno, že daňovní poplatníci, kteří prodávají zboží fyzickým osobám (fyzické osoby, které neuskutečňují hospodářskou činnost) tak i fyzickým osobám (fyzické osoby, které uskutečňují hospodářskou zemědělskou činnost (platí paušální daně)) mají povinnost vedení záznamů o tržbách a výši daně prostřednictvím registrační pokladny. Povinností daňového poplatníka je tržbu registrovat, účtenku vytisknout a zajistit předání účtenky zákazníkovi. V případě nezaevidování tržby z důvodu, které nemůže daňový poplatník ovlivnit, musí být použita k zaevidování tržby pokladna rezervní. (28)

Na základě vyhlášky ministra financí Polské republiky jsou osvobozeni od nahrávání v daném zdaňovacím období, ne však déle než do 31. prosince 2016 daňovní poplatníci (fyzické osoby, které neuskutečňují hospodářskou činnost a fyzické osoby, které uskutečňují hospodářskou zemědělskou činnost), jejichž obrat minulého roku nepřekročil částku 20 000 zł. (29)

3.4.2 **Rakousko**

V Rakousku platí na základě změny všeobecného daňového zákoníku povinnost zaznamenat všechny příchozí a odchozí platby od 1. ledna 2016. Fyzická osoba a právnická osoba, která má povinnost vést účetnictví, nebo vede účetnictví dobrovolně, má povinnost zaznamenat veškeré příchozí a odchozí platby v hotovosti v časové souslednosti denně a jednotlivě. Ostatní daňové subjekty mající příjem z podnikatelské činnosti mají povinnost také zaznamenávat hotovostní tržby jednotlivě. Zaznamenaná data budou

využita podobně jako jiné údaje daňového poplatníka, a to především k účelům daňové kontroly. (28)

Pro srovnání s Českou republikou, kde veškerá komunikace při elektronické evidenci tržeb probíhá on-line, je nutné zdůraznit, že daňový poplatník uvedený výše nekomunikuje při evidenci tržeb „on-line“.

V Rakousku se této situaci říká „povinné registrační pokladny“. Tyto povinné registrační pokladny se významně liší od elektronické evidence tržeb. Hlavní rozdíl nastává v tom, že v Rakousku pokladny fungují „off-line“, tedy že nemají přímé připojení na tamní finanční úřady. Pracovníci daňové správy v Rakousku musí evidovat a zdůvodňovat vždy, když se k pokladně některého obchodníka připojí. Tím, že v Rakousku nejsou pokladny připojeny „on-line“ dochází ke snížení nákladů. (30)

Hranice pro povinný přechod na registrační pokladny je stanovena výší obratu. Tento obrat je stanoven ve výši 15 000 € ročně. Další podmínkou pro povinné používání registrační pokladny je obrat tržeb (plateb v hotovosti, kreditními a debetními kartami, šeky nebo dalšími poukázkami) přesahující 7 500 €. (28)

4 Vlastní práce

4.1 Subjekty EET v jednotlivých státech

Daňové subjekty, jichž se týká povinnost elektronicky evidovat tržby ve všech třech srovnávaných státech, jsou uvedeny v Tabulce 4.

Tabulka 4 Subjekty elektronické evidence tržeb

	Typ subjektu	
Česká republika	Fyzická osoba	Právnícká osoba
Slovenská republika	Fyzická osoba	Právnícká osoba
Chorvatská republika	Fyzická osoba	Právnícká osoba

Zdroj: Zákon o fiskalizaci u prometu gotovinom. *Narodne novine* [online]. c2017 [cit. 2018-08-28]. Dostupné z: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2012_12_133_2822.html; Zákon o evidenci tržeb. *Businesscenter.cz* [online]. 2018 [cit. 2018-09-01]. Dostupné z: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/eet/>; Zákon o používání elektronickej registračnej pokladnice. *Epi.sk* [online]. c2010-2018 [cit. 2018-09+-25]. Dostupné z: <http://www.epi.sk/zz/2008-289>; zpracování vlastní

Jak vyplývá z výše uvedené tabulky, subjekty jichž se týká povinnost elektronicky evidovat tržby, jsou ve všech porovnávaných státech fyzické osoby a právnické osoby. Jednotlivá konkretizace fyzických osob a právnických osob je provedena v následující části práce.

V České republice je definice subjektu evidence tržeb, která je uvedena výše v tabulce následující: „*subjektem evidence tržeb je poplatník daně z příjmů fyzických osob, nebo poplatník daně z příjmů právnických osob*“. Pro vysvětlení kdo je poplatníkem daně z příjmů fyzických osob, nebo poplatníkem daně z příjmů právnických osob, je nutné hledat podrobnější vysvětlení v hmotném zákoně, tj. v zákoně o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“).

- poplatníkem daně z příjmů fyzických osob je daňový rezident České republiky nebo daňový nerezident České republiky. Za daňového rezidenta

můžeme považovat poplatníka, který má na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržuje (pobývá na území České republiky alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce). Daňovým nerezidentem je poplatník, který není daňovým rezidentem nebo to o něm stanovuje mezinárodní smlouva

- poplatníkem daně z příjmů právnických osob je právnická osoba, organizační složka státu, podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, fond penzijní společnosti, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond 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. I v případě právnických osob je poplatníkem daně z příjmů daňový rezident (poplatník, který má na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení), nebo daňový nerezident (poplatník, který nemá na území České republiky své sídlo nebo to o něm stanoví mezinárodní smlouvy)

Ve Slovenské republice je také subjektem podléhajícím povinnosti evidovat tržbu fyzická osoba, nebo právnická osoba. Tato fyzická osoba nebo právnická osoba je v zákoně o používání elektronické registrační pokladny vedena pod označením „podnikatel“. Podnikatel provádí prodej výrobků nebo poskytování služeb na základě oprávnění k podnikání. V § 2 odst. 2 zákona č. 531/1992 Zb., Obchodný zákonník, je jako podnikatel uvedena:

- osoba zapsaná v obchodním registru
- osoba, která podniká na základě živnostenského oprávnění
- osoba, která podniká na základě jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních předpisů

- fyzická osoba, která vykonává zemědělskou výrobu a je zapsaná do evidence podle zvláštního předpisu (31)

V Chorvatské republice je definována osoba podléhající elektronické evidenci tržeb jako daňový poplatník, který je jako v předcházejících státech fyzickou osobou, nebo právnickou osobou. V návaznosti na chorvatský zákon o daních z příjmů (NN 115/16 Zakon o porezu na dohodak) se osobami podléhajícími elektronické evidenci tržeb rozumí:

- fyzická osoba, jejíž zdrojem příjmů je samostatná výdělečná činnost
- fyzická osoba, nebo právnická osoba podléhající dani z příjmů, vztahující se na veškeré vykonávané činnosti, u nichž je podle zvláštních předpisů povinnost vystavit doklad o proběhlé úhradě v hotovosti za dodání zboží nebo poskytnutí služby

Zhodnocení

Jak v České republice, tak ve Slovenské republice a Chorvatské republice je subjektem EET fyzická a právnická osoba blíže specifikovaná v příslušném zákoně, který upravuje elektronické evidování tržeb v analyzovaném státu.

4.2 Systém zavádění EET v jednotlivých státech

V jednotlivých zkoumaných státech probíhalo zavádění EET různě. Rozdílnosti jsou jak v časových rozestupech, tak v rozsahu zavádění EET do provozu. V současné době lze konstatovat, že tento průběh zavádění EET je stále „živý“ systém, který je rozvíjen a modulován v aktuálním čase. Děje se to z toho důvodu, že jsou průběžně zpracovávány a analyzovány údaje a ty jsou použity k „aktualizaci“ fungování EET v jednotlivých zkoumaných státech.

4.2.1 Česká republika

V České republice probíhá zavádění EET v jednotlivých fázích dle schváleného zákona o evidenci tržeb (Obrázek 4).

Obrázek 4 Fáze zapojení daňových subjektů do EET



Zdroj: E-TRŽBY. *Proč e-tržby* [online]. c2016-2017 [cit. 2017-04-25]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/proc-e-trzby>

Rozdělení daňových subjektů do jednotlivých fází bylo v České republice navázáno na číslo NACE daného daňového subjektu.³

Zákonná úprava EET, zákon o evidenci tržeb, nabyl platnosti vyhlášením ve Sbírce zákonů dne 13. dubna 2016. Účinnosti zákon o evidenci tržeb nabyl prvním dnem osmého kalendářního měsíce po dni jeho vyhlášení (tj. 1. prosince 2016), s výjimkou ustanovení § 10 až 17 a § 32, která nabyly účinnosti prvním dnem pátého kalendářního měsíce následujícího po dni jeho vyhlášení (tj. 1. září 2016). Právě od 1. září 2016, s předstihem tří měsíců, měli daňový poplatníci možnost žádat na příslušných územních pracovištích finančních úřadů o přidělení autentizačních údajů, na základě kterých získali přihlášením na portále Finanční správy České republiky příslušné certifikáty.

V první fázi, spuštěné od 1. prosince 2016, mají povinnost evidovat tržby daňoví poplatníci, kterým plynou tržby z podnikatelské činnosti spadající pod NACE 55 a NACE 56 jak je uvedeno v Tabulce 5.

³ Klasifikace ekonomických činností CZ-NACE dle Českého statistického úřadu. NACE je zkratka francouzského termínu *Nomenclature générale des Activités économiques dans les Communautés Européennes*. Český význam zkratky NACE znamená statistickou klasifikaci ekonomických činností.

Tabulka 5 Přehled podnikatelské činnosti pro fázi č. 1

NACE	Název	Popis
55	Ubytování	většinou krátkodobé ubytování, hotely, kempy, penziony, tábořiště, ubytovny...
56	Stravování a pohostinství (tržby za stravovací služby)	podnikatelé, kteří nabízejí jídla a nápoje k okamžité konzumaci na místě, tj. restaurace, hospody, kavárny, kantýny...

Zdroj: Ubytování, stravování a pohostinství. *CZ NACE* [online]. 2018 [cit. 2018-09-30]. Dostupné z: <http://www.nace.cz/I-ubytovani-stravovani-pohostinstvi>; zpracování vlastní

Se spuštěním 1. fáze elektronické evidence tržeb nastaly komplikace daňovým poplatníkům v přesném vymezení a zařazení jejich vykonávané činnosti. Příslušné obchodní modely a situace, při nichž dochází k prodeji a příjmu tržeb z činností spadajících pod NACE 55 NACE 56 jsou uvedeny v příloze.

Fáze č. 2, spuštěná 1. března 2017, se týká daňových poplatníků vykonávajících činnost spadající pod „maloobchod a velkoobchod“. Činnost maloobchodu a velkoobchodu spadá pod členění NACE 45.1, 45.3, 45.4, 46 a 47 jak je uvedeno v Tabulce 6.

Tabulka 6 Přehled podnikatelských činností pro fázi č. 2

NACE	Název	Popis
45.1	Obchod s motorovými vozidly, kromě motocyklů	obchod s motorovými vozidly
45.3	Obchod s díly a příslušenstvím pro motorová vozidla, kromě motocyklů	velkoobchod a maloobchod s díly, součástkami, materiály, nástroji a příslušenstvím všeho druhu pro motorová vozidla
45.4	Obchod s motocykly, jejich díly a příslušenstvím	obchod s motocykly včetně dílů a příslušenství

46	Velkoobchod, kromě motorových vozidel	nákup a další prodej nového nebo použitého zboží a zprostředkování velkoobchodu a velkoobchodu v zastoupení
47	Maloobchod, kromě motorových vozidel	nákup a další prodej nového a použitého zboží především široké veřejnosti pro osobní potřebu nebo pro spotřebu a využití v domácnostech prostřednictvím prodejen, stánků, zásilkových domů, podomních a pouličních prodavačů, ...

Zdroj: Velkoobchod a maloobchod, opravy a údržba motorových vozidel. *CZ NACE* [online]. 2018 [cit. 2018-09-30]. Dostupné z: <http://www.nace.cz/G-velkoobchod-maloobchod-opravy-udrzba-motorovych-vozidel>; zpracování vlastní

Po spuštění 1. a 2. fáze měla být aplikována od 1. března 2018 a od 1. června 2018 zbývající fáze 3 a 4. Fáze 3 se týká činností obecně nazvaných „ostatních činností“ a fáze č. 4 vybraných řemesel a výrobních činností. Ještě před spuštěním těchto dvou závěrečných fází došlo nálezem Ústavního soudu ze dne 12. prosince 2017, sp. zn. Pl. ÚS 26/16, ke zrušení části ustanovení § 37 zákona o evidenci tržeb týkající se výše uvedené 3. a 4. fáze. Tržby z činností spadajících do 3. a 4. fáze evidence tržeb zůstávají v režimu dočasně vyloučených tržeb. Daňovému poplatníkovi, přijímajícímu uvedené tržby, tedy na základě nálezu Ústavního soudu nevzniká povinnost takové přijaté tržby evidovat.

4.2.2 Chorvatská republika

V Chorvatské republice byla fiskalizace uváděna do chodu postupně ve 3 fázích uvedených v Tabulce 7.

Tabulka 7 Podnikatelské činnosti pro jednotlivé fáze spuštění EET

Fáze	Platnost	Činnost
1.	1. ledna 2013	Stravování a ubytování; Velké daňové subjekty
2.	1. dubna 2013	Maloobchod a velkoobchod; Opravy motorových vozidel a motocyklů; Osoby samostatně výdělečně činné vykonávající

		činnost v oblasti služeb
3.	1. července 2013	Všichni ostatní daňoví poplatníci

Zdroj: Ministr financí Chorvatska zhodnotí 2 roky s EET na odborné konferenci MF v Praze. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. 2013 [cit. 2018-09-30]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/vzdelavani/konference-a-seminare/2015/konferenci-eet-muzete-sledovat-online-21604>; zpracování vlastní

V první fázi, spuštěné od 1. ledna 2013 se do fiskalizace podle zákona o fiskalizaci peněžních transakcí zapojili střední a velké podniky na základě vymezení chorvatského zákona o účetnictví⁴ bez ohledu na to, jakou podnikatelkou činnost vykonávají. Jako další daňoví poplatníci, spadající do 1. Fáze fiskalizace, jsou daňoví poplatníci, jejichž jako jedna z vykonávané podnikatelské činnosti je poskytování ubytování a stravování. Přesné vymezení těchto vykonávaných činností je uvedeno v dokumentu Nacionalna klasifikacija djelatnosti 2007 (Národní klasifikace činností 2007). Poskytování ubytování a stravování je v tomto dokumentu vedeno v oblasti I.

Druhá fáze chorvatské fiskalizace, spuštěné od 1. dubna 2013, zahrnuje daňové poplatníky vykonávající podnikatelskou činnost v oblasti

- Maloobchod a velkoobchod
- Opravy motorových vozidel a motocyklů (vymezeno v chorvatské Národní klasifikaci činností v oblasti G
- Osoby samostatně výdělečně činné vykonávající podnikatelskou činnost uvedenou v článku 18 odstavci 2 zákona o daních z příjmů⁵.

Ostatní daňoví poplatníci vykonávající podnikatelskou činnost a mají povinnost fiskalizovat peněžní hotovost jsou zahrnuti ve třetí fázi, která byla zahájena od 1. července 2013.

⁴ Zákon o računovodstvu

⁵ Zákon o porezu na dohodak

4.2.3 Slovenská republika

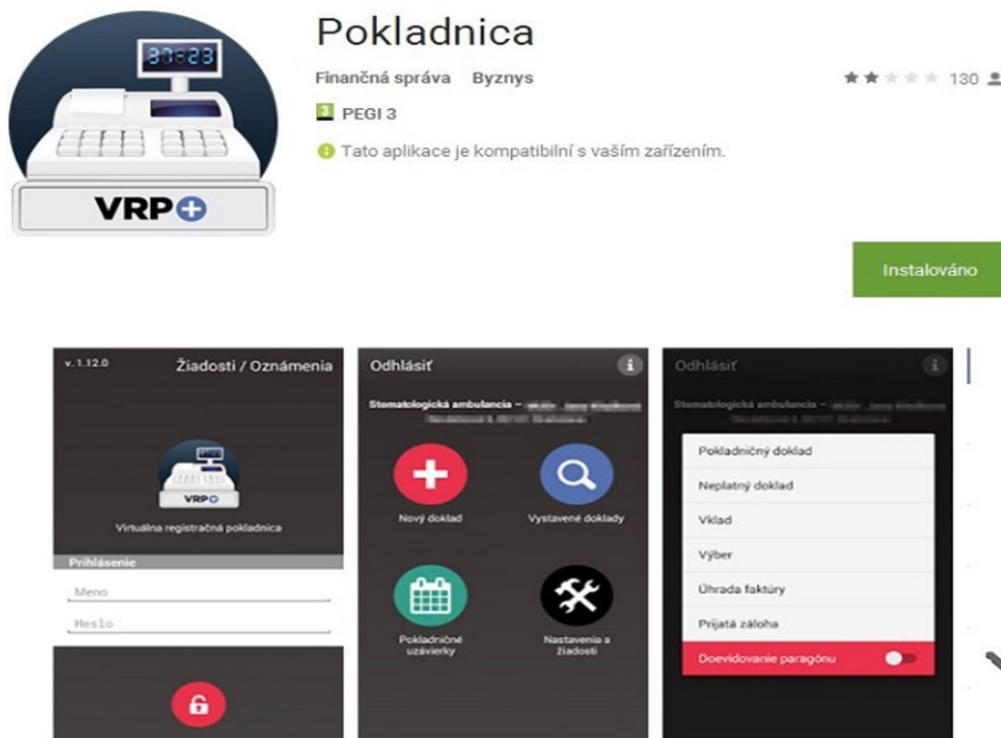
Ve Slovenské republice je systém evidence tržeb od počátku zaváděn v odlišnosti od České republiky a Chorvatské republiky.

První krok elektronicky evidovat tržby byl učiněn již v průběhu roku 1995. V tomto roce nastala povinnost evidovat tržby z podnikatelské činnosti provedené v hotovosti pomocí elektronické registrační pokladny. Tyto elektronické registrační pokladny fungují na principu zaznamenávání tržeb. Zaevidované tržby ale bylo možné různými způsoby upravovat nebo zaznamenávat pouze části jednotlivých přijatých tržeb. Povinnost používat elektronické registrační pokladny se vztahuje na prodejce zboží a poskytovatele vybraných služeb.

V roce 2008 vstoupil v platnost zákon o používání elektronické registrační pokladny, na základě kterého byl upraven způsob evidování tržeb přijatých v hotovosti. Největší změnou oproti stávajícímu systému elektronické registrační pokladny byla povinnost zabezpečení ukládání údajů o přijatých tržbách do fiskální paměti registrační pokladny. Stále se ale oproti České republice a Chorvatské republice jedná o off-line verzi ukládání údajů o přijatých tržbách. V žádné z těchto možností nedochází k přenosu údajů o zaevidovaných tržbách v hotovosti. Zavedením, nebo spíše rozšířením elektronické registrační pokladny o modul fiskální paměti pokladny, je zabezpečeno jak uložení údajů o přijatých tržbách, tak jejich znemožnění následného změnění údajů o přijatých tržbách.

Variantou k elektronické registrační pokladně, již rozšířenou o fiskální paměť, používanou na Slovenské republice je virtuální registrační pokladna. Daňový subjekt, vykonávající svoji podnikatelskou činnost uvedenou v příloze č. 1 zákona o používání elektronické registrační pokladny (Příloha 3), může od 1. dubna 2015 využít virtuální registrační pokladnu. Tato jednodušší varianta k elektronickým registračním pokladnám s fiskální pamětí byla umožněna po zpřístupnění aplikace „Pokladnica“ (Obrázek 5) vydanou Finanční správou Slovenské republiky. Tuto aplikaci lze stáhnout a nainstalovat jak do smartphonu tak do počítače.

Obrázek 5 Virtuální registrační pokladna „Pokladnica“



Zdroj:

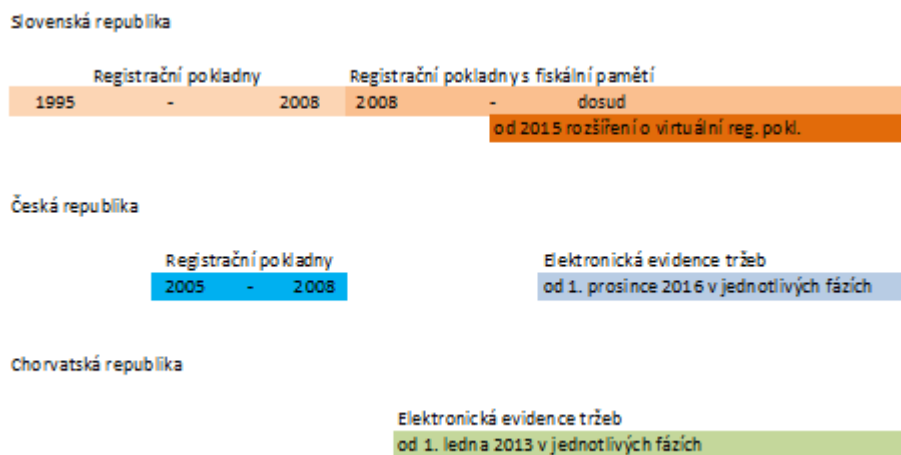
https://ekonomika.idnes.cz/foto.aspx?r=ekonomika&c=A151115_194809_ekonomika_jvl&foto=JVL5f33a1_000000000.jpg

Rozšířením možností evidence tržeb o virtuální registrační pokladnu se ve Slovenské republice jedná o částečnou elektronizaci tržeb.

Do upravené EET se ve Slovenské republice po schválení příslušné novely zákona o používání elektronické registrační pokladny jako první od dubna 2019 zapojí hotely, restaurace, kavárny a čerpací stanice. Následující daňoví poplatníci se k ni připojí o další tři měsíce později. (32)

Z časového hlediska probíhalo a dosud probíhá zavádění systému EET v jednotlivých sledovaných státech rozdílně (Graf 1). Slovenská republika započala s evidováním přijatých tržeb na bázi elektronických registračních pokladen již v roce 1995 po příslušném vytvoření legislativního prostředí.

Graf 1 Časové srovnání implementace EET



Zdroj: Zákon o fiskalizaci u prometu gotovinom. *Narodne novine* [online]. c2017 [cit. 2018-08-28]. Dostupné z: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2012_12_133_2822.html; Zákon o evidenci tržeb. *Businesscenter.cz* [online]. 2018 [cit. 2018-09-01]. Dostupné z: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/eet/>; Zákon o používání elektronické registrační pokladnice. *Epi.sk* [online]. c2010-2018 [cit. 2018-09+-25]. Dostupné z: <http://www.epi.sk/zz/2008-289>; zpracování vlastní

První snaha o evidenci tržeb v hotovosti proběhla v České republice ve srovnání se Slovenskou republikou až v roce 2005. A to na principu registračních pokladen. V tuto dobu byla připravena a schválena kompletní legislativní úprava a rozběhl se systém elektronických registračních pokladen. Daňové subjekty se připravovaly a pořizovaly si certifikované elektronické registrační pokladny. Na základě novel příslušných zákonů souvisejících s evidencí tržeb byl tento off-line systém evidování tržeb prostřednictvím elektronických registračních pokladen k 1. lednu 2008 zastaven.

V roce 2008, kdy v České republice došlo k ukončení zavádění systému registračních pokladen u vybraných daňových subjektů, dochází ve Slovenské republice k modernizaci systému registračních pokladen. V tomto roce jsou ve Slovenské republice registrační pokladny rozšířeny o moduly fiskálních pamětí.

V Chorvatské republice dochází ke spuštění první fáze elektronické evidence tržeb od 1. ledna 2013, kdy další fáze následují, jak je již uvedeno výše.

V letech 2008 až 2015 tedy ve sledovaných státech dochází k evidenci tržeb pouze ve Slovenské republice a v Chorvatské republice.

V České republice dochází po schválení příslušných legislativních opatření ke spuštění první fáze elektronické evidence tržeb od 1. prosince 2016. Od roku 2016 tedy probíhá ve všech porovnávaných státech elektronická evidence tržeb, jak je zřejmé z grafického znázornění. To se týká i Slovenské republiky, kde je souběžně s registrační pokladnou od roku 2015 povoleno, po splnění zákonných podmínek, používání virtuální registrační pokladny.

Proto se dá říci, že od roku 2015 funguje ve všech třech porovnávaných státech elektronická evidence tržeb, alespoň v její určité části, on-line. Tržby jsou tedy u obchodníka zaevidovány a následně obratem odeslány na úložiště příslušného ministerstva financí jednotlivého státu.

Zhodnocení

System elektronického evidování tržeb má v každém analyzovaném státu jiný časový harmonogram. Česká republika zavádí obdobný systém jako Chorvatská republika, a proto je zvolen systém jednoho startovacího termínu s postupným rozšiřováním podle oboru vykonávané podnikatelské činnosti. Slovenská republika odlišným způsobem evidování tržeb svůj zavedený systém v časovém horizontu modifikuje a přibližuje k systémům zavedeným v České republice a Chorvatské republice.

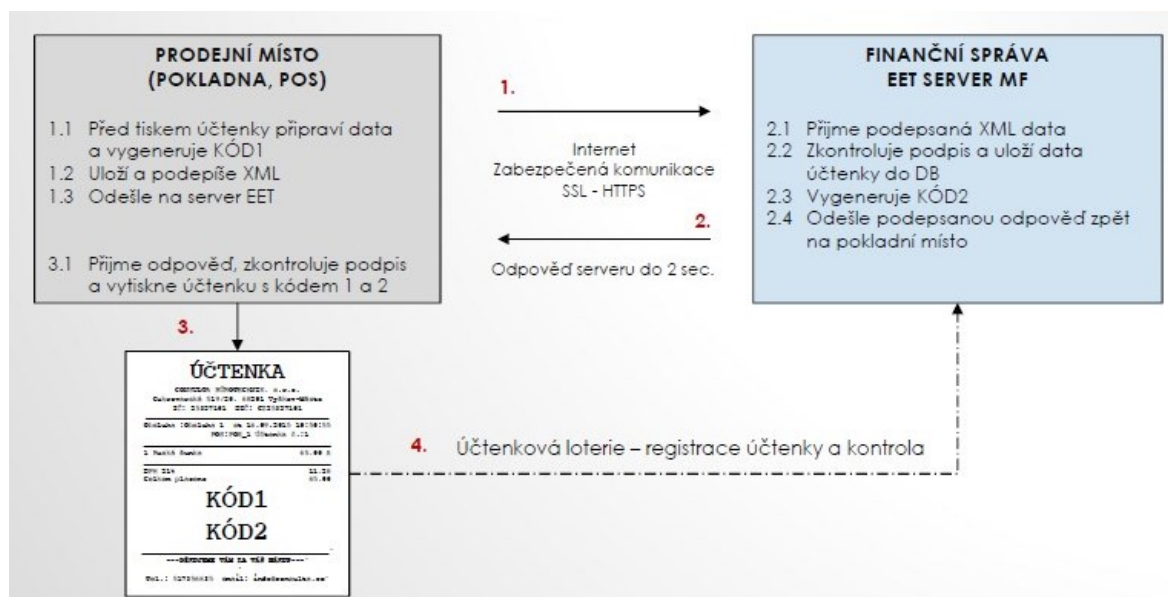
4.3 Technické provedení a provoz EET v jednotlivých státech

Jednotlivá technická řešení EET se v porovnávaných státech v určitých technických řešeních shodují. Zároveň se ale musí brát zřetel na legislativní řešení EET v jednotlivých porovnávaných státech, a proto je výsledné provedení v určitých technických otázkách v jednotlivých státech jedinečné.

4.3.1 Česká republika

V České republice je zvolen provoz EET v celkovém řešení na bázi on-line přístupu k příslušnému portálu ministerstva financí.

Obrázek 6 Daňový subjekt je trvale připojen k internetovému spojení



Zdroj: Co je to EET / E-Tržby a jak to bude fungovat ?. *Registrační pokladny* [online]. 2015 [cit. 2018-09-30]. Dostupné z: <http://www.elektronicka-evidence-babis.cz/cz/co-je-to-eet-e-trzby.html>

Na obrázku (Obrázek 6) je znázorněna varianta technického řešení a provozu EET v České republice tak, jak odpovídá legislativnímu rámci. V tomto modelu je prodejní místo daňového subjektu trvale a bez omezení připojeno k poskytovateli internetového spojení. Výběr internetového poskytovatele a technické řešení internetového spojení je plně v odpovědnosti daňového subjektu. Ze strany daňového subjektu musí být zaručeno, že v době, kdy bude probíhat obchodní transakce na prodejním místě s kupujícím, tedy evidence tržby, musí být internetové spojení aktivní, aby mohlo dojít k přenosu a zaevidování tržby na server Ministerstva financí České republiky.

Také výběr pokladního zařízení na prodejní místo není ze strany Ministerstva financí České republiky nijak omezen. Daňový subjekt si volí pokladní zařízení a softwarové řešení EET podle toho, v jakém oboru podniká a co mu nejvíce vyhovuje.

Daňový subjekt, obchodník, po prodeji zboží vystaví a vytiskne kupujícímu účtenku. Před tiskem příslušné účtenky kupujícímu, musí dojít k několika technickým krokům. Pokladním zařízením na prodejním místě jsou vygenerovány potřebné údaje pro odeslání a zaevidování tržby na serveru Ministerstva financí České republiky.

Pokladním zařízením, v kterém jsou uloženy informace o

- daňovém subjektu – obchodníkovi
- provozovně

dojde k vygenerování jedinečného kódu, jeho uložení a k odeslání ve formátu xml prostřednictvím aktivního internetového spojení na server Ministerstva financí České republiky.

Zde je zpráva o tržbě přijata a zkontrolována, zda souhlasí údaje o daňovém subjektu s přístupovými kódy daňového subjektu. K přijatým a zkontrolovaným datům o tržbě je vygenerován kód a podepsaná zpráva je odeslána daňovému subjektu na pokladní zařízení, ze kterého byla přijata. Příslušná odezva pro provedení všech výše uvedených kroků byla zvolena v délce 2 sekund. V případě, že odpověď není odeslána zpět do 2 sekund, je postupováno podle situace znázorněné na Obrázku 9.

Pokud tedy dojde k doručení odpovědi ze serveru Ministerstva financí České republiky daňovému subjektu (obchodníkovi) do 2 sekund, je účtenka vytištěna i s příslušnými kódy a může být předána kupujícímu.

Předáním vystavené a vytisknuté účtenky z pokladního zařízení obchodníka kupujícímu je proces EET v České republice zakončen. Kupující má po převzetí účtenky možnost si ověřit, zda byla jím uskutečněná tržba obchodníkem zaevidována.

Možnost ověření zaevidované účtenky existuje v rámci účtenkové loterie (Obrázek 7), která je provozována Ministerstvem financí České republiky.

Obrázek 7 Internetový portál účtenkové loterie v České republice



Zdroj: Účtenková loterie. *Účtenkovka* [online]. 2017 [cit. 2018-09-30]. Dostupné z: <https://www.uctenkovka.cz/>

Samostatnou možností ověřit, zda byla vystavená účtenka obchodníkem řádně zaevidována, umožňuje daňový portál Generálního finančního ředitelství České republiky (Obrázek 8).

Obrázek 8 Internetový portál Generálního finančního ředitelství České republiky

DAŇOVÝ PORTÁL
Elektronické služby Finanční správy České republiky

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

Ověření účtenky ?

Zadání údajů z účtenky

Prosím, uveďte datum ve formátu DD.MM.RRRR a čas ve formátu HH:MM.

Datum a čas přijetí tržby *

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

Celková částka tržby v Kč *


Účtenka obsahuje FIK * Ano Ne

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

Kód FIK

Kód BKP


Režim tržby * Běžný Zjednodušený

 [Přehrát kód](#)

Opište kód z obrázku

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

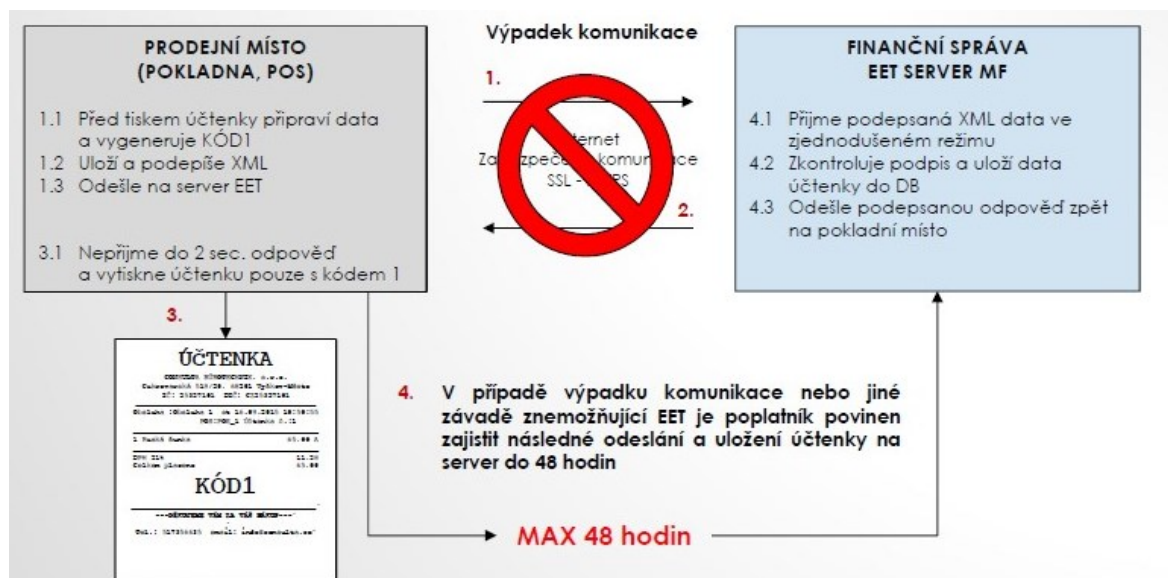
Generální finanční ředitelství
Lazarská 7, 117 22 Praha 1 | Technická podpora: [ePodpora](#) 📧

 [Prohlášení o přístupnosti](#)

Zdroj: Ověření účtenky. *Daňový portál* [online]. 2019 [cit. 2018-09-25]. Dostupné z: https://adisspr.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/eet/uct/overeni.faces

V procesu EET může nastat nepředvídatelná situace, kdy nastane na obchodním místě nezaviněný výpadek internetového spojení a nedojde k odeslání dat na server ministerstva financí. V případě neuskutečněního odeslání dat na server ministerstva financí nemůže tedy dojít ani k ověření přijatých dat a odeslání podepsané odpovědi zpět na pokladní zařízení na obchodním místě (Obrázek 9).

Obrázek 9 Daňový subjekt je postižen výpadkem internetového spojení

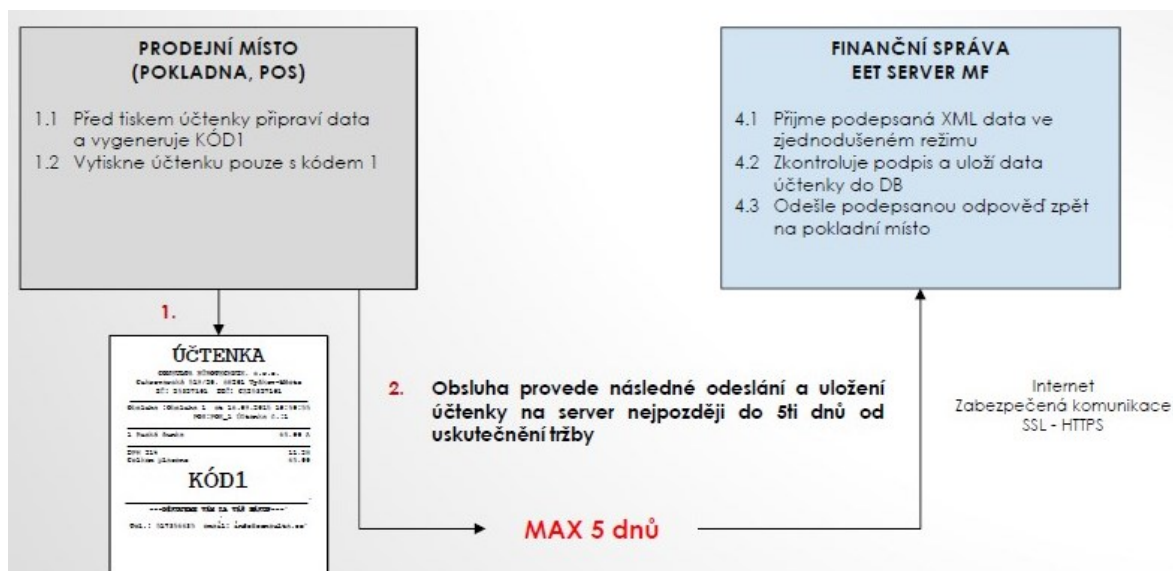


Zdroj: Co je to EET / E-Tržby a jak to bude fungovat ?. *Registrační pokladny* [online]. 2015 [cit. 2018-09-30]. Dostupné z: <http://www.elektronicka-evidence-babis.cz/cz/co-je-to-eet-e-trzby.html>

V případě nenadálého výpadku internetového spojení mezi pokladním zařízením a serverem ministerstva financí je daňový subjekt povinen odeslat a uložit účtenku o uskutečněné tržbě do 48 hodin.

Legislativní úprava EET v České republice umožňuje v případě, kdy pokladní zařízení na obchodním místě není možné trvale připojit k internetovému připojení, evidovat přijaté tržby podle modelu uvedeného na obrázku (Obrázek 10).

Obrázek 10 Daňový subjekt je trvale bez internetového spojení



Zdroj: Co je to EET / E-Tržby a jak to bude fungovat ?. *Registrační pokladny* [online]. 2015 [cit. 2018-09-30]. Dostupné z: <http://www.elektronicka-evidence-babis.cz/cz/co-je-to-eet-e-trzby.html>

V tomto případě, kdy pokladní zařízení není na obchodním místě trvale připojeno k internetovému připojení, je ihned po provedení obchodní transakce vystavena a vytištěna účtenka. Vytištěná účtenka je předána zákazníkovi.

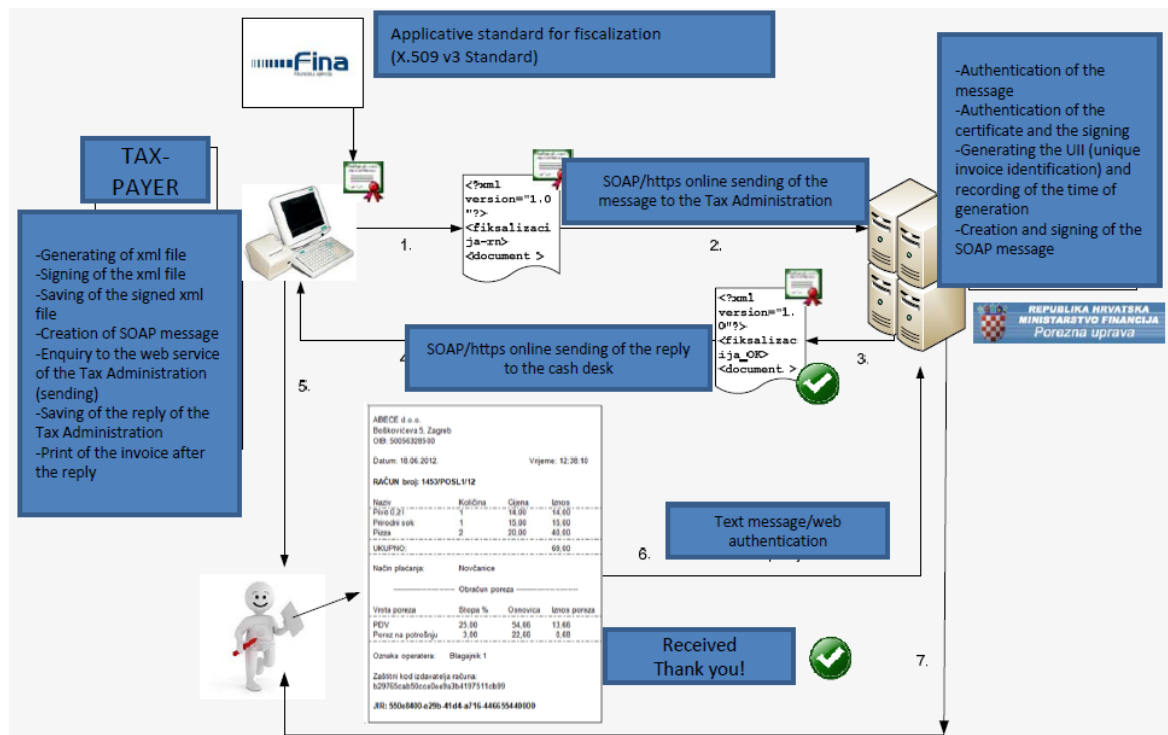
Provedení zaevidování vystavené účtenky z pokladního místa bez trvalého připojení k internetovému připojení na server ministerstva financí je daňový subjekt povinen maximálně do 5 dnů.

Takto odeslána účtenka je zaevidována na server ministerstva financí, jsou zkontrolována data a je zpět odeslána odpověď na pokladní místo, na kterém proběhla obchodní transakce.

4.3.2 Chorvatská republika

Model chorvatské EET funguje na stejném principu jako zavedený model elektronické evidence tržeb v České republice, tzn. model fungování elektronické evidence tržeb v režimu on-line propojení s příslušným serverem finanční správy (Obrázek 11).

Obrázek 11 Princip fungování chorvatského modelu evidence tržeb



Zdroj: Ministr financí Chorvatska zhodnotí 2 roky s EET na odborné konferenci MF v Praze. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. 2013 [cit. 2018-09-30]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/vzdelavani/konference-a-seminare/2015/konferenci-eet-muzete-sledovat-online-21604>

Při vystavování účtenky na obchodním místě se vygeneruje a digitálně podepíše zpráva ve formátu XML. V systému daňové správy (krok 3) se účtenka přijatá na server daňové správy zkontroluje a je vygenerován bezpečnostní kód. Po provedení procesu kontroly příslušné účtenky obdrží takto zkontrolovaná účtenka potvrzovací kód a je bezprostředně odeslána zpět daňovému subjektu na obchodní místo.

Následně je takto potvrzená účtenka obchodníkem vytištěna a fyzicky předána zákazníkovi. Na rozdíl od České republiky je zákazník povinen vystavenou účtenku převzít.

Vystavenou a převzatou účtenku si má zákazník možnost zkontrolovat pomocí SMS nebo prostřednictvím daňového portálu (Obrázek 12).

Obrázek 12 Internetový portál pro ověření zaevidování účtenky

The screenshot shows the 'PROVJERA RAČUNA' (Invoice Verification) page on the Croatian tax authority's website. The page is divided into three main sections for data entry:

- Tip provjere - po JIR-u ili po zaštitnom kodu:** A dropdown menu with the text 'Odaberite tip provjere:'.
- Datum izdavanja računa:** A text input field. Below it is a red note: 'NAPOMENA: Račun koji se provjerava ne smije biti stariji od 30 dana.'
- Ukupni iznos računa:** A text input field. Below it is a red note: 'Ukupni iznos računa u kunama i lipama (npr. 1.000,00).'

Below these fields is another section:

- Vrijeme izdavanja računa:** A text input field. Below it is a red note: 'Vrijeme izdavanja računa (format: sat:min).'
- Image CAPTCHA:** A box containing the text '46rpd' and the instruction 'Prepišite tekst sa slike'.

At the bottom right, there are two buttons: a green 'Provjeri' button and a grey 'Isprazni polja' button.

Zdroj: Provjera računa. *Ministerstvo financija* [online]. 2015 [cit. 2018-09-26]. Dostupné z: <http://www.provjeri-racun.hr/provjeraracuna>

I v chorvatském modelu EET mají zákazníci možnost být účastníky účtenkové loterie. V první fázi spuštění finalizace je účtenková loterie vnímána jako prostředek pro zvýšení informovanosti o zaváděném opatření. V prvotní fázi byl účastníkem účtenkové loterie každý, kdo nasbíral 20 pokladních dokladů.

Z vydané zprávy chorvatského ministerstva financí vyplývá, že pro rok 2018 je vyhlášeno několik dalších kol pro účast v účtenkové loterii. Pro rok 2019 je podle chorvatského ministerstva financí počítáno s dalšími koly účtenkové loterie.

Jak již bylo uvedeno, Chorvatská republika je cílovou destinací mnoha zahraničních turistů včetně českých. Pro ně byla v průběhu roku vyhlášena soutěž po

nasbírání 20 účtenek v zadaném období od 1. srpna 2015 do 2. října 2015. Takto nasbírané účtenky turista zaslal na příslušnou chorvatskou adresu účtenkové loterie.

4.3.3 Slovenská republika

Elektronické registrační pokladny, fungující ve Slovenské republice, pracují v porovnání s ostatními porovnávanými státy na principu off-line. Veškeré tržby jsou evidovány v modulu s fiskální pamětí. Takovéto tržby jsou zaevidovány pouze v modulu fiskální paměti, který je součástí registrační pokladny. Kontrola přijaté tržby v tomto případě neprobíhá stejným způsobem jako v České nebo Chorvatské republice, kde jsou tržby okamžitě evidovány na serverech příslušného orgánu ministerstev financí.

V průběhu roku 2015 je systém evidování tržeb ve Slovenské republice rozšířen o tzv. virtuální registrační pokladny. Obchodník využívající virtuální registrační pokladnu již přijaté tržby eviduje okamžitým odesláním na server Ministerstva financí. V případě virtuální registrační pokladny daňový subjekt využívá jednoduché bezplatné aplikace nainstalované v jakémkoli zařízení bez nutnosti pořizování klasické registrační pokladny. Při používání virtuální registrační pokladny se již dostavuje efekt registrace tržby v daném čase.

Postihne-li slovenského obchodníka evidujícího tržby pomocí registrační pokladny výpadek elektrické energie, je podle zákona o používání elektronické registrační pokladny povinen vystavovat doklady mimo systém elektronické registrační pokladny. Jedná se o paragony, které následně kompletují prováděnou denní uzávěrku.

V případě výpadku např. elektrické energie, výpadku internetového spojení nebo poruchy samotné virtuální registrační pokladny, vystavuje obchodník také paragony, stejně jako v případě poruchy klasické elektronické registrační pokladny.

I v případě Slovenské republiky mají kupující možnost od září 2013 registrovat vystavené účtenky do slosování (Národná bločková lotéria), a tímto způsobem přeneseně kontrolovat platnost obdržovaných účtenek. Aby mohla být příslušná účtenka zaevidována,

musí nezbytně obsahovat daňový kód pokladny „DKP“ (Obrázek 1, Obrázek 2), datum a čas vystavení pokladního doklad, ochranný znak a hodnotu prodávaného nákupu.

Možnost registrace přijaté účtenky má na rozdíl od České republiky rozšířené možnosti. Jednou z možností uvedenou na www.narodnablockovaloteria.sk je registrovat přijatou účtenku na sběrném místě společnosti TIPOS, národní loteriová společnost, a. s., kdy vlastník účtenky vyplní tiket, do kterého opíše veškeré nutné údaje nutné pro registraci účtenky. Registrace účtenky prostřednictvím společnosti TIPOS, národní loteriová společnost, a. s., je zpoplatněna manipulačním poplatkem 0,20 EUR. Další z možností je registrace účtenky prostřednictvím internetové stránky www.narodnablockovaloteria.sk. Tato registrace účtenky je bezplatná.

Mezi další možnosti registrace účtenky do loterie patří registrace pomocí mobilních aplikací, zasláním krátké textové zprávy SMS nebo registrací přímo na vybraném obchodním místě.

Zhodnocení

Technologie pro správu elektronického evidování tržeb je již z principu obdobná v České republice a Chorvatské republice. Ve Slovenské republice je dosud používaný systém evidování tržeb odlišný od obou zemí.

4.4 Vývoj ekonomických ukazatelů při zavedení EET

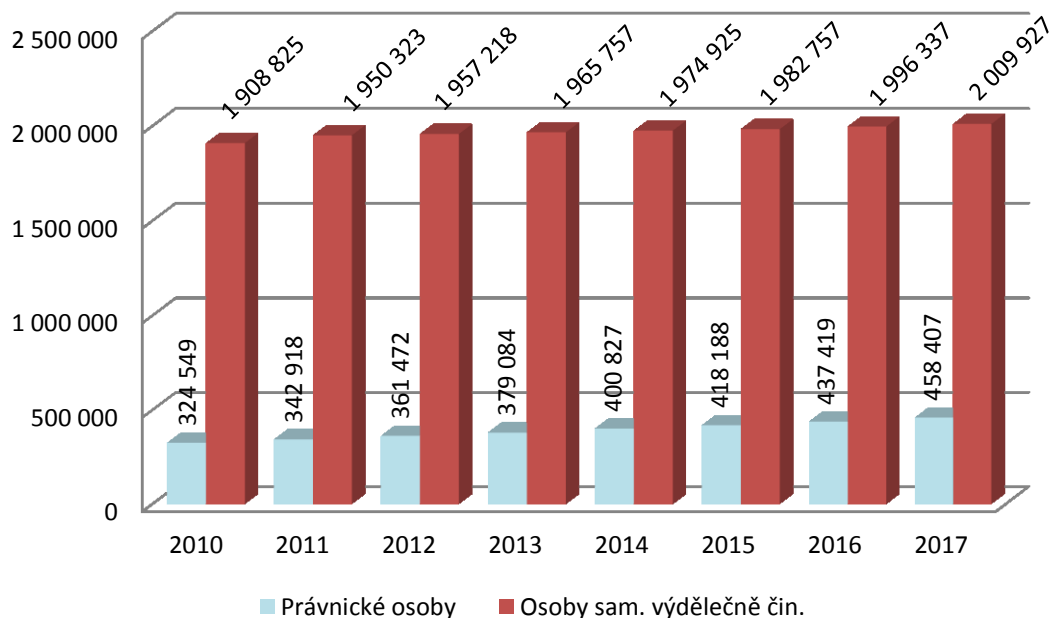
V každé z porovnávaných zemí byla EET zaváděna v různém časovém období a podle vlastních modelů každé porovnávané země. Sledovaná časová období byla vybrána tak, aby časové osy začínaly vždy před zavedením elektronické evidence tržeb.

4.4.1 Česká republika

V České republice za sledované období, od roku 2010, je vzrůstající počet daňových subjektů vykonávajících podnikatelskou činnost. Vzrůstající počet daňových

subjektů vykonávajících podnikatelskou činnost je jak na straně právnických osob, tak na straně osob samostatně výdělečně činných (Graf 2).

Graf 2 Vývoj počtu daňových subjektů v České republice



Zdroj: *Ministerstvo průmyslu a obchodu* [online]. c2005-2018 [cit. 2018-08-15]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz>; zpracování vlastní

V roce 2010 evidovalo Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky 324 549 právnických osob a 1 908 825 osob samostatně výdělečně činných. Tato čísla postupně každý rok za obě kategorie osob narůstají.

V roce 2015 bylo Ministerstvem průmyslu a obchodu České republiky evidováno 418 188 právnických osob a 1 982 757 osob samostatně výdělečně činných. K poklesu daňových subjektů nedochází v průběhu roku 2016, kdy byla v České republice zpuštěna 1. fáze EET. V roce 2016 došlo oproti roku 2015 k nárůstu počtu právnických osob o 19 231. U fyzických osob došlo podle údajů Ministerstva průmyslu a obchodu České republiky ke zvýšení počtu osob samostatně výdělečně činných o 13 580.

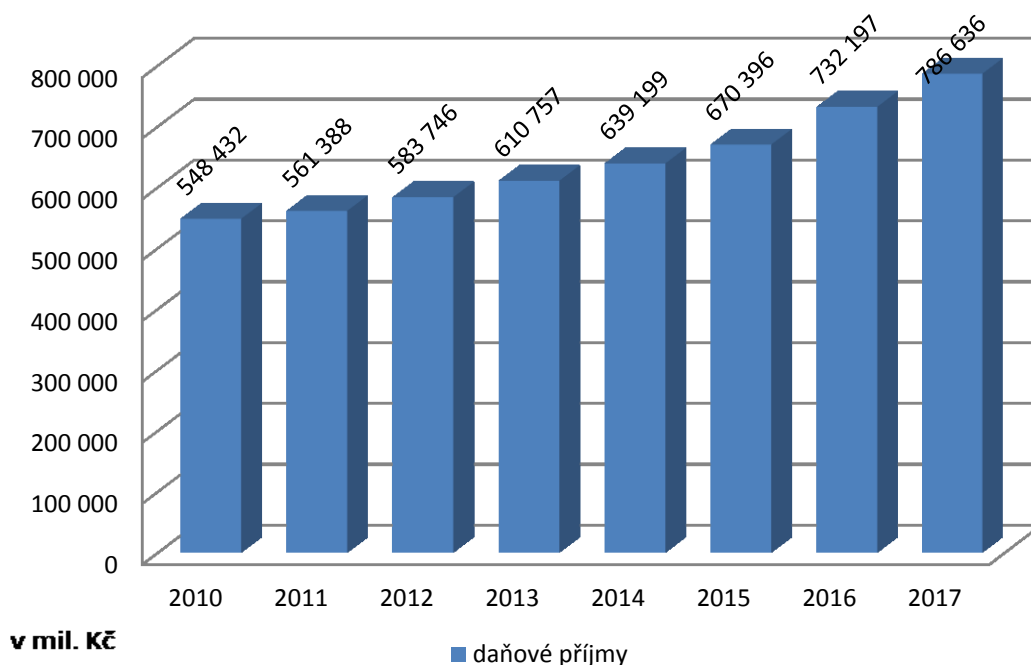
V roce 2017, kdy byla v České republice spuštěna další fáze EET je u právnických osob nárůst počtu těchto subjektů o 20 988. U osob samostatně výdělečně činných také

nedochází k poklesu počtu těchto osob, ale jejich počet zůstává v obdobné výši jako v roce 2016. Počet osob samostatně výdělečně činných evidovaných Ministerstvem průmyslu a obchodu je ke konci roku 2017 ve výši 2 009 927.

Jedním ze zmíněných důvodů zavedení EET bylo narovnání a vytvoření shodných podmínek v podnikatelském prostředí pro veškeré daňové subjekty.

Celkové daňové příjmy České republiky mají za sledované období od roku 2010 do roku 2017 vzrůstající charakter (Graf 3).

Graf 3 Vývoj hodnoty celkových daňových příjmů České republiky



Zdroj: *Údaje z výběru daní* [online]. c2013-2018 [cit. 2018-08-15]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>; zpracování vlastní

Vybraná výše celkových daňových příjmů za období od roku 2010 do roku 2017 při srovnání s předchozím rokem je uvedena v Tabulce 8.

Tabulka 8 Výběr celkových daňových příjmů v České republice

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Daňové příjmy (v mil. Kč)	548 432	561 388	583 746	610 757	639 199	670 396	732 197	786 636
Snížení/zvýšení výběru (v mil. Kč)		12 956	22 358	27 010	28 443	31 196	61 801	54 439
Snížení/zvýšení výběru v %		2,3	3,8	4,4	4,4	4,7	8,4	6,9

Zdroj: *Údaje z výběru daní* [online]. c2013-2018 [cit. 2018-08-15]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>; zpracování vlastní

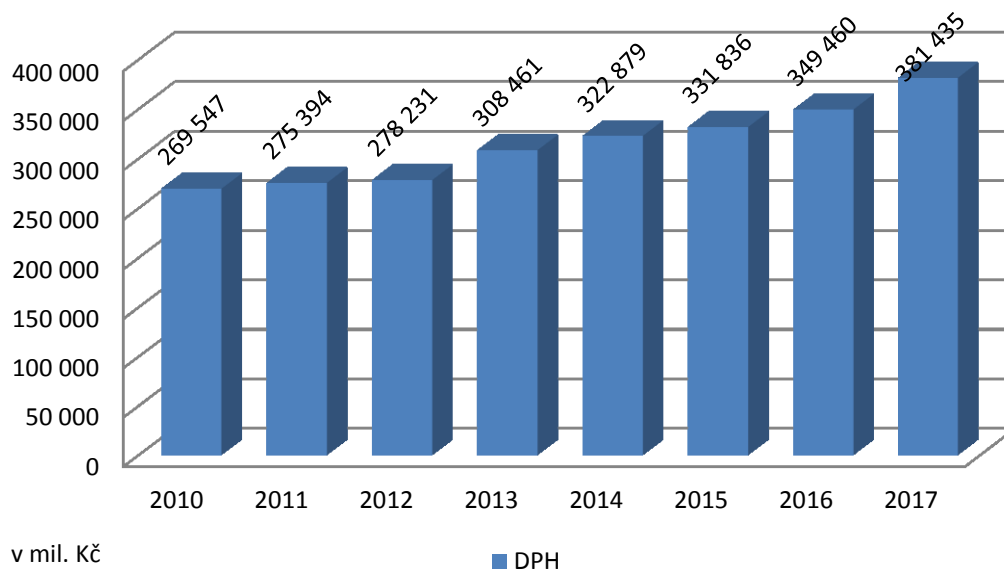
V rozmezí let 2010 až 2015 nedochází k výraznějším výkyvům v nárůstu celkových daňových příjmů. Růst celkových příjmů byl v rozmezí 2,3 až 4,7 %, tzn., že dochází každý rok k nárůstu celkových daňových příjmů o 12 956 mil. Kč až 31 196 mil. Kč v roce 2015 oproti roku 2014.

V roce 2016, kdy dochází ke spuštění 1. fáze EET nedochází k poklesu počtu daňových poplatníků, jak vyplývá z předchozího grafu, nedochází ani k poklesu celkových daňových příjmů v České republice. V roce 2016 dochází k nárůstu celkových daňových příjmů o 61 801 mil. Kč, na částku 732 197 mil. Kč. Jedná se o meziroční nárůst o 8,4 % ve srovnání s předcházejícím rokem 2015.

V roce 2017 nárůst celkových daňových příjmů pokračuje, ale je nižší ve srovnání s rokem 2016. Nárůst celkových daňových příjmů za rok 2017 ve srovnání s rokem 2016 je o 54 439 mil. Kč, tedy o 6,9 %.

Dalším z ukazatelů, který může zobrazit přínos zavedení elektronické evidence tržeb, je vývoj výše výběru DPH do státního rozpočtu České republiky (Graf 4).

Graf 4 Vývoj výběru DPH v České republice



Zdroj: *Údaje z výběru daní* [online]. c2013-2018 [cit. 2018-08-15]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>; zpracování vlastní

Výše inkasa DPH do státního rozpočtu s meziročním srovnáním je uvedena v Tabulce 9.

Tabulka 9 Výběr DPH v České republice

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
DPH (v mil. Kč)	269 547	275 394	278 231	308 461	322 879	331 836	349 460	381 435
Snížení/zvýšení výběru DPH (v mil. Kč)		5 846	2 838	30 229	14 418	8 957	17 623	31 975
Snížení/zvýšení výběru DPH v %		2,1	1,0	9,8	4,5	2,7	5,0	8,4

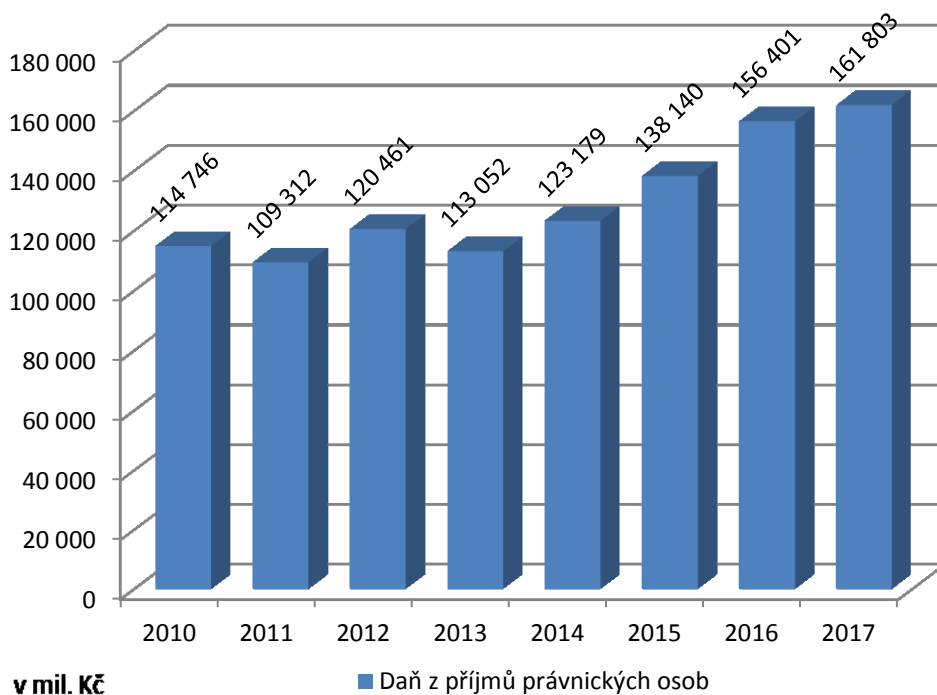
Zdroj: *Údaje z výběru daní* [online]. c2013-2018 [cit. 2018-08-15]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>; zpracování vlastní

Od roku 2010 do roku 2015 dochází v České republice ke kolísavému nárůstu výběru DPH od daňových subjektů do státního rozpočtu České republiky. V roce 2011 a

2012 dochází pouze k mírnému růstu o 1 až 2 % ve srovnání s rokem 2010. Výrazný nárůst výběru DPH nastává v roce 2013, kdy je tento nárůst o výrazných 9,8 % oproti roku 2012. V letech 2012 a 2013 dochází k v České republice ke změnám v sazbách DPH, kdy se zvyšují sazby daně v základní i zvýšené sazbě DPH. V roce 2013 je platná sazba DPH ve snížené sazbě ve výši 15 %. Základní sazba DPH je v roce 2013 ve výši 21%. V roce 2014 dochází ve srovnání s rokem 2013 ke zvýšení výběru DPH pouze o 4,5 %. Při srovnání roku 2015 a 2014 je výběr DPH v roce 2015 zvýšen o 2,7 %, ale nedosahuje takového zvýšení výběru DPH jako při srovnání roků 2012 a 2013.

DPPO a DPFO jsou další daně u kterých lze pozorovat vliv EET na jejich výběr do státního rozpočtu (Graf 5 a Graf 6).

Graf 5 Vývoj výběru DPPO v České republice



Zdroj: *Údaje z výběru daní* [online]. c2013-2018 [cit. 2018-08-15]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>; zpracování vlastní

Výše inkasa DPPO do státního rozpočtu s meziročním srovnáním je uvedena v Tabulce 10.

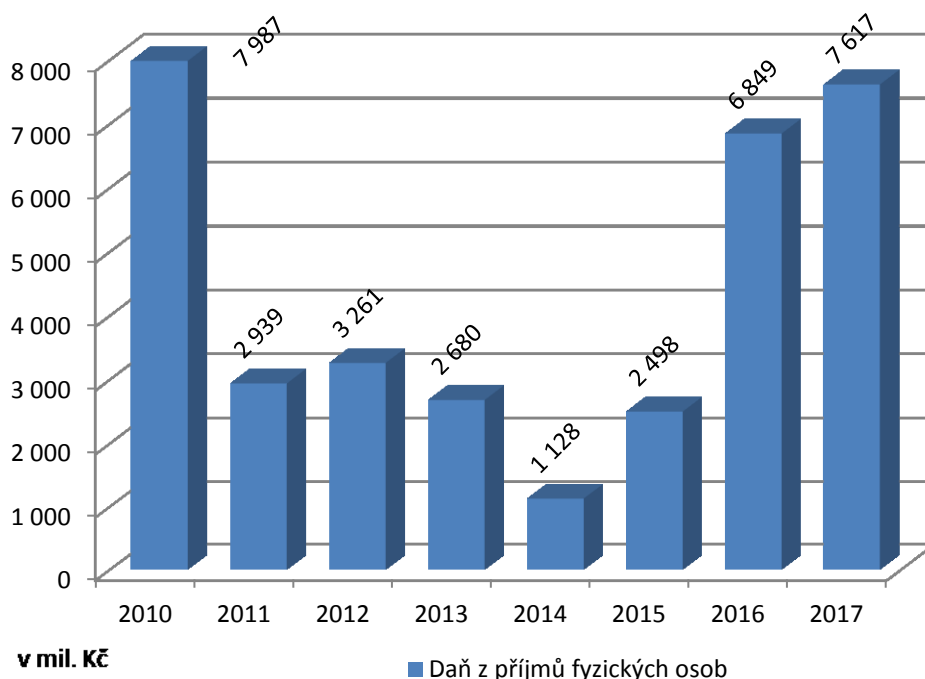
Tabuka 10 Výběr DPPO v České republice

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
DPPO (v mil. Kč)	114 746	109 312	120 461	113 052	123 179	138 140	156 401	161 803
Snížení/zvýšení výběru daně (v mil. Kč)		-5 434	11 149	-7 409	10 127	14 961	18 261	5 402
Snížení/zvýšení výběru daně v %		-4,7	10,2	-6,2	9,0	12,1	13,2	3,5

Zdroj: *Údaje z výběru daní* [online]. c2013-2018 [cit. 2018-08-15]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>; zpracování vlastní

V roce 2015, rok před zavedením EET v České republice, je inkaso DPPO ve výši 138 140 mil Kč. Dochází k výraznému nárůstu výše inkasa, a to o 12,1 % oproti roku 2014. V následujícím roce 2016, první rok spuštění EET v České republice, je nárůst inkasa DPPO ve srovnání s rokem 2015 o 13,2 % na hodnotu 156 401 mil. Kč. Rok 2017 již nepřináší takový výrazný nárůst inkasa DPPO ve srovnání s roky 2015 a 2016. V tomto roce je nárůst výběru DPPO o 3,5 %, na hodnotu 161 803 mil. Kč.

Graf 6 Vývoj výběru DPFO v České republice



Zdroj: *Údaje z výběru daní* [online]. c2013-2018 [cit. 2018-08-15]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>; zpracování vlastní

Výše inkasa DPFO do státního rozpočtu s meziročním srovnáním je uvedena v Tabulce 11.

Tabulka 11 Výběr DPFO v České republice

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
DPFO (v mil. Kč)	7 987	2 939	3 261	2 680	1 128	2 498	6 849	7 617
Snížení/zvýšení výběru daně (v mil. Kč)		-5 048	322	-581	-1 552	1 370	4 351	768
Snížení/zvýšení výběru daně v %		-63,2	11,0	-17,8	-57,9	121,5	174,2	11,2

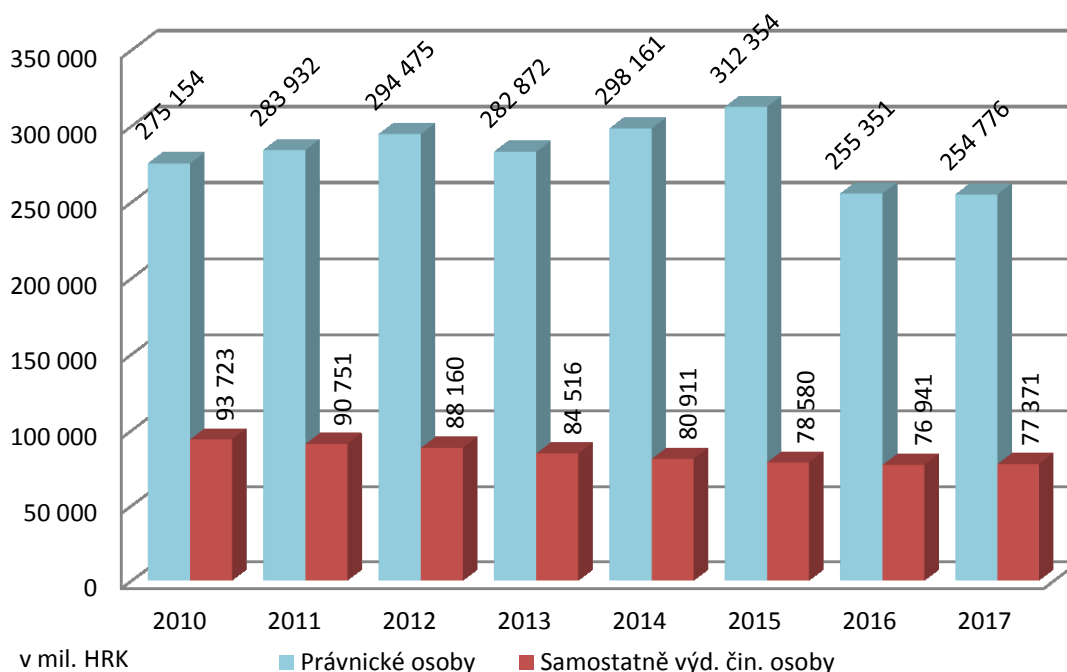
Zdroj: *Údaje z výběru daní* [online]. c2013-2018 [cit. 2018-08-15]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>; zpracování vlastní

V roce 2015, rok před zavedením EET v České republice, je inkaso DPFO ve výši 2 498 mil Kč. Oproti roku 2014 dochází v tomto roce k výraznému nárůstu inkasa DPFO ve výši 2 498 mil. Kč do státního rozpočtu. V následujícím roce 2016, první rok spuštění EET v České republice, je nárůst inkasa DPFO ve srovnání s rokem 2015 o významných 174,2 %, na hodnotu 6 849 mil. Kč. Rok 2017 již nepřináší takový výrazný nárůst inkasa DPFO ve srovnání s roky 2015 a 2016. V tomto roce je nárůst výběru DPFO o 11,2 %, na hodnotu 7 617 mil. Kč.

4.4.2 Chorvatská republika

Skladba daňových subjektů je v Chorvatské republice rozdílná proti skladbě daňových subjektů v České republice. V Chorvatské republice převládá počet podnikajících právnických osob nad počtem živnostníků (Graf 7).

Graf 7 Vývoj počtu daňových subjektů v Chorvatské republice



Zdroj: *Croatian Bureau of statistics* [online]. c2006-2015 [cit. 2018-09-25]. Dostupné z: https://www.dzs.hr/default_e.htm; zpracování vlastní

Od roku 2010 do roku 2012 dochází ve vývoji počtu právnických osob k postupnému nárůstu počtu těchto osob z počtu 275 154 na počet 294 475 osob. U osob samostatně výdělečně činných (živnostníků) dochází od roku 2010 do roku 2012 k opačné situaci. V této skupině osob se počet osob samostatně výdělečně činných snižuje z počtu 93 723 na počet 88 160 osob.

Od ledna 2013 dochází v Chorvatské republice k postupné realizaci spouštění elektronické evidence tržeb. V roce 2013 pokračuje trend snižování počtu osob, které vykonávají samostatně výdělečnou činnost. V kategorii právnických osob dochází proti předcházejícím rokům také k poklesu, a to ve srovnání s rokem 2012 o počet 11 603 právnické osoby.

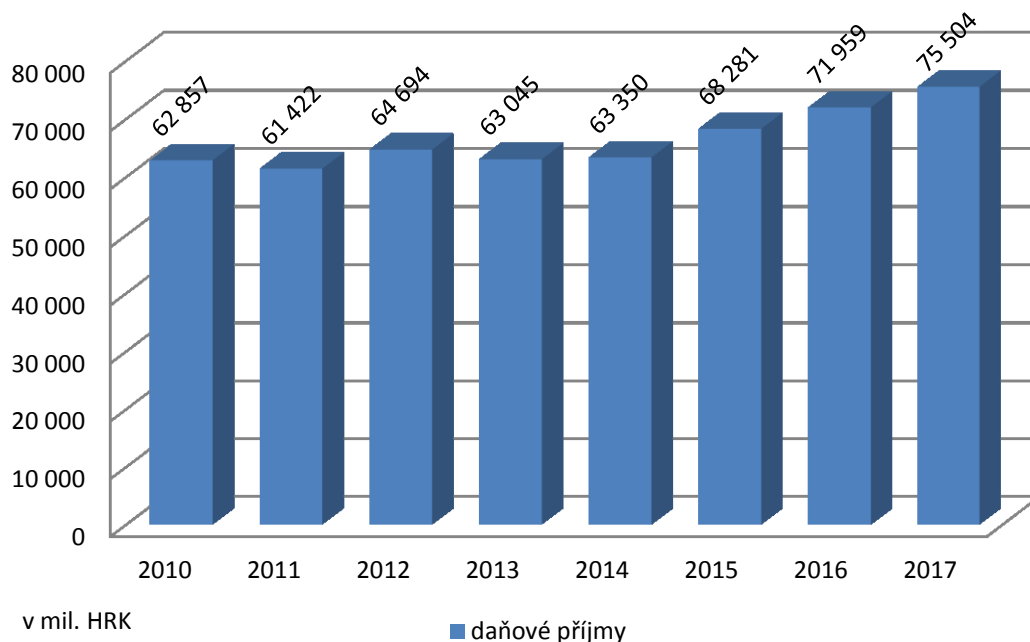
V roce 2014 pokračuje pokles počtu osob samostatně výdělečně činných o počet 3 605. Zároveň ale v tomto roce dochází k zastavení poklesu počtu právnických osob a přichází nárůst počtu těchto osob o 15 289. Nárůst počtu právnických osob v roce 2015 zapříčiňuje, že počet těchto osob je vyšší nejenom ve srovnání s rokem 2013, ale i při srovnání s rokem 2012.

Počet podnikajících právnických osob v Chorvatské republice podle Chorvatského statistického úřadu v roce 2016 klesl o 57 003 osob. U osob samostatně výdělečně činných proběhl v roce 2016 pokles pouze o 1 639 těchto osob.

V následujícím roce 2017 se situace v počtu právnických osob a osob samostatně výdělečně činných stabilizuje. V počtu právnických osob dochází k poklesu pouze o 575 osob a u osob samostatně výdělečně činných dochází k nárůstu počtu těchto osob o 430.

V oblasti celkových daňových příjmů dochází ve sledovaných letech 2010 až 2017 k výkyvům v inkasu celkových daňových příjmů (Graf 8).

Graf 8 Vývoj výše celkových daňových příjmů Chorvatské republiky



Zdroj: *Republic of Croatia - Ministry of Finance* [online]. c2018 [cit. 2018-09-25]. Dostupné z: <http://www.mfin.hr/en/time-series-data>; zpracování vlastní

Výše inkasa celkových daňových příjmů do státního rozpočtu Chorvatské republiky s meziročním srovnáním je uvedena v Tabulce 12.

Tabulka 12 Výběr celkových daňových příjmů v Chorvatské republice

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Daňové příjmy (v mil. HRK)	62 857	61 422	64 694	63 045	63 350	68 281	71 959	75 504
Snížení/zvýšení výběru (v mil. HRK)		-1 435	3 272	-1 649	305	4 931	3 678	3 545
Snížení/zvýšení výběru v%		-2,3	5,1	-2,6	0,5	7,2	5,1	4,7

Zdroj: *Republic of Croatia - Ministry of Finance* [online]. c2018 [cit. 2018-09-25]. Dostupné z: <http://www.mfin.hr/en/time-series-data>; zpracování vlastní

Před zavedením EET dochází od roku 2010 do roku 2012 ke kolísání inkasa celkových daňových příjmů Chorvatské republiky. V roce 2011 je patrný pokles celkových daňových příjmů proti roku 2010 o 5 %. V roce 2012, tedy rok před spuštěním fungování

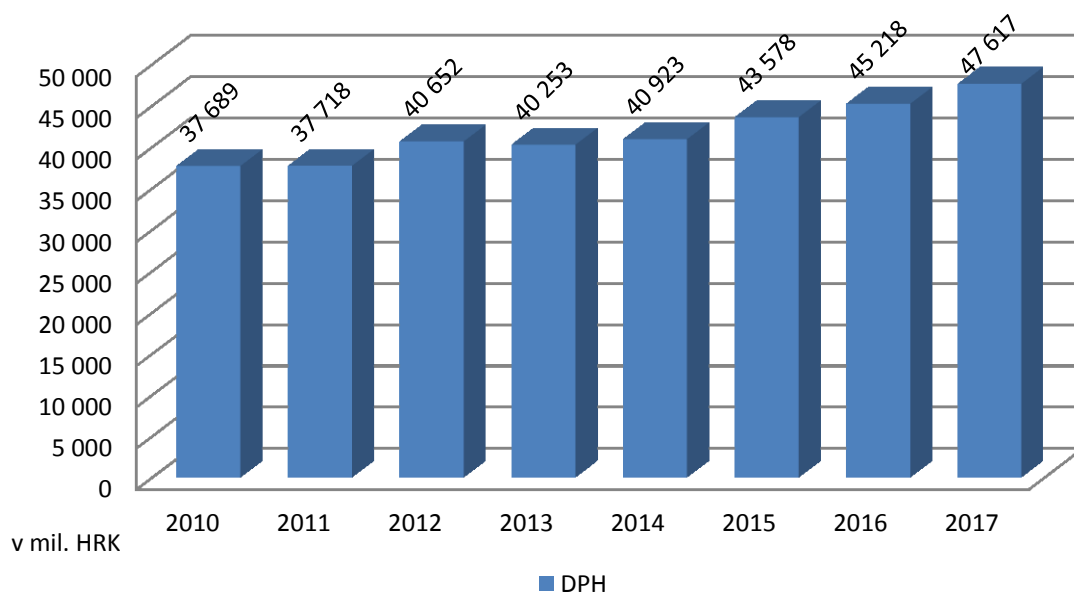
EET, dochází k nárůstu inkasa celkových daňových příjmů z 61 422 mil. HRK na 64 694 mil. HRK. Jedná se tedy o 5% nárůst v roce 2012.

V roce 2013, v prvním roce existence provozu elektronické evidence tržeb, nastává propad inkasa celkových daňových příjmů o 2,6 % na částku 63 045 mil. HRK. Tento propad inkasa nemusí mít přímou souvislost se zavedením elektronické evidence tržeb, ale může souviset se změnami ve výši sazeb daně z přidané hodnoty.

V následujících letech po spuštění elektronické evidence tržeb dochází v roce 2014 k mírnému nárůstu o 0,5 % ve výběru celkových daňových příjmů. Za rok 2015 došlo již k výraznému zvýšení inkasa celkových daňových příjmů o 7,2 % oproti roku 2014. V následujících letech 2015 a 2016 již dochází vždy proti předcházejícímu roku k nárůstu celkových daňových příjmů o 5,1 % a 4,7 %. Výše celkový daňových příjmů inkasovaných do státního rozpočtu dosahuje v Chorvatské republice v roce 2016 hodnoty 71 959 mil. HRK a v roce 2017 hodnoty 75 504 mil. HRK.

Vývoj výše inkasa daně z přidané hodnoty (Graf 9) koresponduje v Chorvatské republice s výše uvedeným vývojem inkasa celkových daňových příjmů do státního rozpočtu.

Graf 9 Vývoj výběru DPH v Chorvatské republice



Zdroj: *Republic of Croatia - Ministry of Finance* [online]. c2018 [cit. 2018-09-25]. Dostupné z: <http://www.mfin.hr/en/time-series-data>; zpracování vlastní

Výše inkasa DPH do státního rozpočtu Chorvatské republiky s meziročním srovnáním je uvedena v Tabulce 13.

Tabulka 13 Výběr DPH v Chorvatské republice

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
DPH (v mil. HRK)	37 689	37 718	40 652	40 253	40 923	43 578	45 218	47 617
Snížení/zvýšení výběru DPH (v mil. HRK)		29	2 934	-399	670	2 655	1 640	2 399
Snížení/zvýšení výběru DPH v %		0,1	7,2	-1,0	1,6	6,1	3,6	5,0

Zdroj: *Republic of Croatia - Ministry of Finance* [online]. c2018 [cit. 2018-09-25]. Dostupné z: <http://www.mfin.hr/en/time-series-data>; zpracování vlastní

Inkaso DPH má v období let 2010 až 2012 stoupající charakter. V roce 2012 je do státního rozpočtu inkasována DPH ve výši 40 652 mil. HRK. V roce 2013 při spuštění elektronické evidence tržeb klesá výběr DPH o 1 % na částku 40 253 mil. HRK.

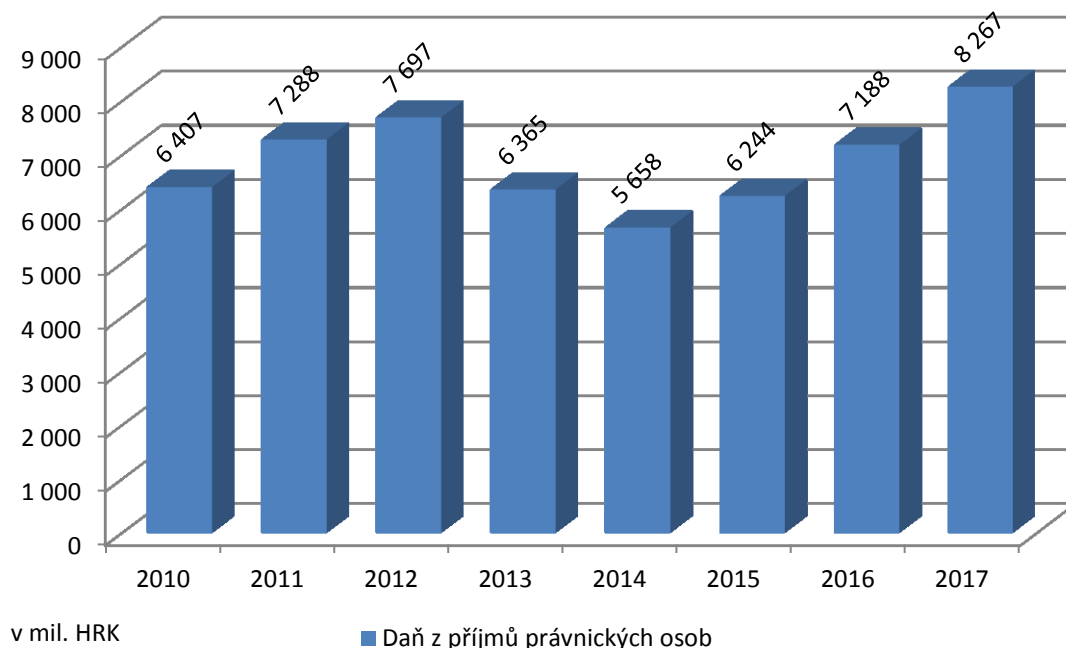
Pokles výběru DPH může být zapříčiněn i z tohoto důvodu, že Chorvatská vláda v roce 2013 snížila sazbu daně z přidané hodnoty u restauračních služeb z 25 % na 10 %. Snížení DPH bylo ale jenom dočasné a v roce 2014 došlo ke zvýšení sazby na 13 %.

Od roku 2014 dochází k postupnému zvyšování výběru DPH proti roku 2013. Za rok 2014 je mírný nárůst o 1,6 % na hodnotu 40 923 mil. HRK. V roce 2015 už je nárůst inkasa DPH výraznější, a to o 6,1 % na částku 43 578 mil HRK. Zvýšení výnosu DPH může být zapříčiněno jak zavedením EET, tak zvýšenou spotřebou chorvatských domácností. Chorvatská ekonomika prochází do roku 2014 ekonomickou krizí, která od roku 2015 začíná ustupovat.

V letech 2016 a 2017 je každý rok zvyšován výběr DPH o 5 % na konečnou hodnotu na konci roku 2017 ve výši 47 617 mil. HRK.

DPPO a DPFO jsou další daně u kterých lze pozorovat vliv EET na výši jejich výběr do státního rozpočtu (Graf 10 a Graf 11).

Graf 10 Vývoj výběru DPPO v Chorvatské republice



Zdroj: *Republic of Croatia - Ministry of Finance* [online]. c2018 [cit. 2018-09-25]. Dostupné z: <http://www.mfin.hr/en/time-series-data>; zpracování vlastní

Výše inkasa DPPO do státního rozpočtu s meziročním srovnáním je uvedena v Tabulce 14.

Tabulka 14 Výběr DPPO v Chorvatské republice

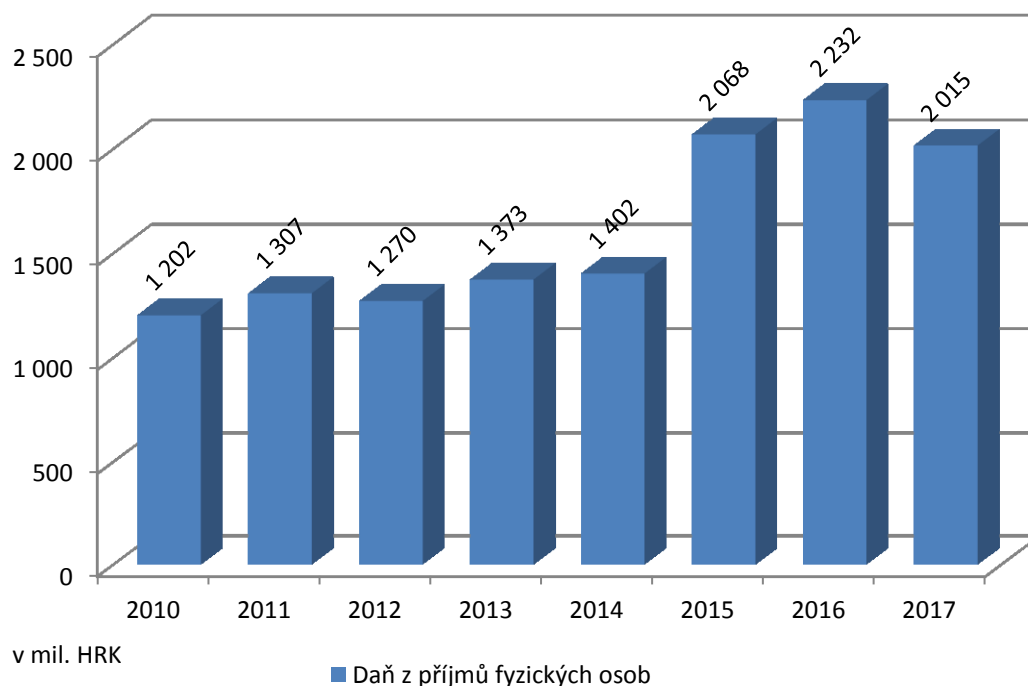
Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
DPPO (v mil. HRK)	6 407	7 288	7 697	6 365	5 658	6 244	7 188	8 267
Snížení/zvýšení výběru (v mil. HRK)		881	409	-1 332	-707	586	944	1 079
Snížení/zvýšení výběru v %		13,8	5,6	-17,3	-11,1	10,4	15,1	15,0

Zdroj: *Republic of Croatia - Ministry of Finance* [online]. c2018 [cit. 2018-09-25]. Dostupné z: <http://www.mfin.hr/en/time-series-data>; zpracování vlastní

U DPPO dochází v prvním a druhém roce po zavedení EET, tedy v letech 2013 a 2014 k poklesu výběru DPPO. V roce 2015 již dochází ke zvýšení inkasa DPPO do státního rozpočtu Chorvatské republiky o 10,5 % ve srovnání s rokem 2014. Další zvýšení výběru DPPO dochází ihned v následujícím roce 2016 o 15,1 %. V tomto roce je

inkaso DPFO ve výši 7 188 mil HRK. O dalším 15,0 % je nárůst inkasa v roce 2017. V roce 2017 je inkaso DPFO ve výši 8 267 mil. HRK.

Graf 11 Vývoj výběru DPFO v Chorvatské republice



Zdroj: *Republic of Croatia - Ministry of Finance* [online]. c2018 [cit. 2018-09-25]. Dostupné z: <http://www.mfin.hr/en/time-series-data>; zpracování vlastní

Výše inkasa DPFO do státního rozpočtu s meziročním srovnáním je uvedena v Tabulce 15.

Tabulka 15 Výběr DPFO v Chorvatské republice

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
DPFO (v mil. HRK)	1 202	1 307	1 270	1 373	1 402	2 068	2 232	2 015
Snížení/zvýšení výběru (v mil. HRK)		105	-37	103	29	666	164	-217
Snížení/zvýšení výběru v %		8,7	-2,8	8,1	2,1	47,5	7,9	-9,7

Zdroj: *Republic of Croatia - Ministry of Finance* [online]. c2018 [cit. 2018-09-25]. Dostupné z: <http://www.mfin.hr/en/time-series-data>; zpracování vlastní

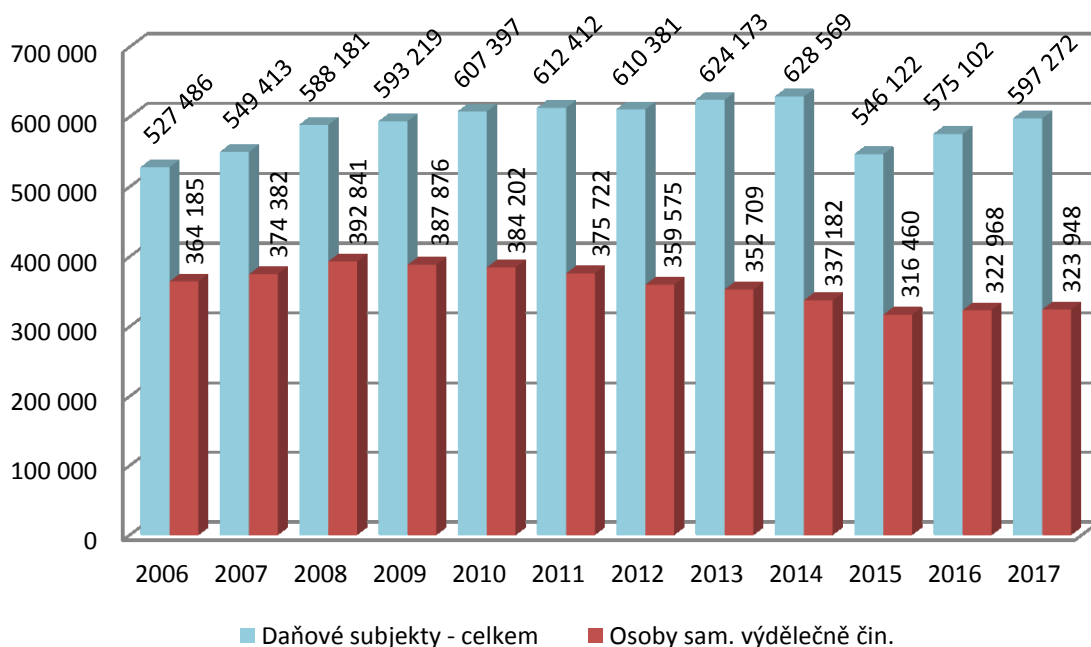
U DPFO je v roce 2013 výše inkasa 1 373 mil. HRK. V letech 2014, 2015 a 2016 je vždy výše inkasa DPFO vyšší než v předešlém roce. V roce 2016 je inkasa DPFO do státního rozpočtu Chorvatské republiky ve výši 2 323 mil. HRK. Následující rok 2017 výše inkasa DPFO do státního rozpočtu klesá o 9,7 %, na hodnotu 2 015 mil. HRK.

4.4.3 Slovenská republika

Ke spuštění elektronickému evidování tržeb v podobě registračních pokladen došlo ve Slovenské republice již v roce 1995. Další modifikace tohoto systému proběhla v roce 2008, kdy byly registrační pokladny rozšířeny o modul fiskální paměti. V návaznosti na postupující technický vývoj byla k elektronické registrační pokladně s fiskální pamětí spuštěna v roce 2015 nadstavba ve formě virtuální registrační pokladny.

Protože v historii existence elektronické evidence tržeb ve Slovenské republice je více změnových okamžiků je zkoumané období rozšířeno od roku 2006 do roku 2017 (Graf 12).

Graf 12 Vývoj počtu daňových subjektů ve Slovenské republice



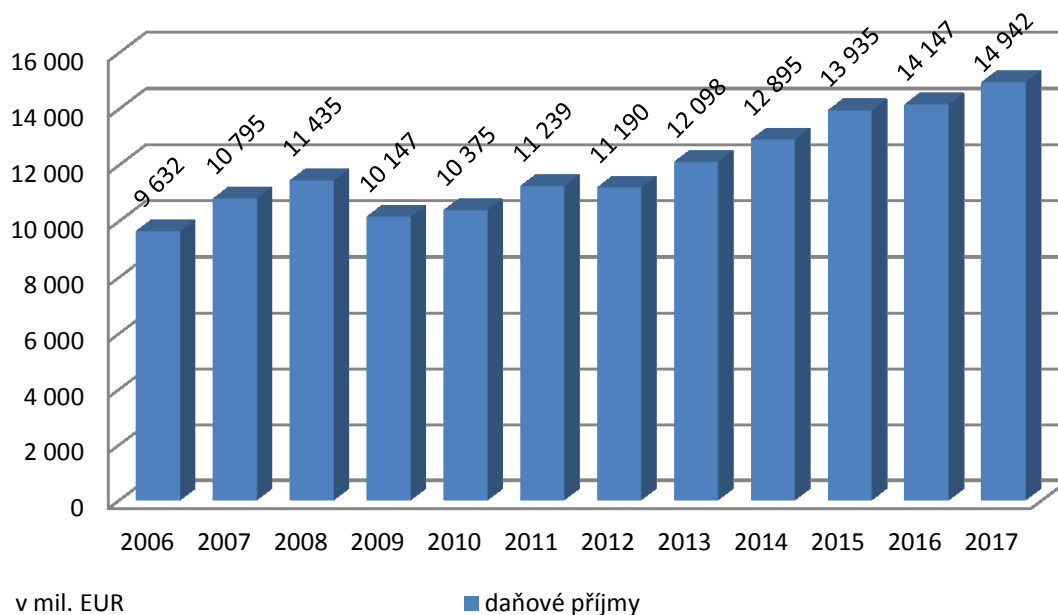
Zdroj: *Statistics* [online]. [cit. 2018-09-25]. Dostupné z: https://slovak.statistics.sk/wps/portal/ext/themes/podnikove_statistiky/organizational/indicators; zpracování vlastní

Vývoj počtu daňových subjektů ve Slovenské republice má stoupající charakter. V roce 2008, kdy byl k registrační pokladně zaveden model fiskální paměti, bylo ve Slovenské republice celkem 588 181 daňových subjektů. Z toho bylo 392 841 osob samostatně výdělečně činných. I po zavedení povinného modulu s fiskální pamětí nedochází až do roku 2011 k poklesu celkového počtu daňových subjektů. V roce 2010 se poprvé snižuje počet osob samostatně výdělečně činných a tento trend pokračuje každoročně až do roku 2015 včetně. Za období 2009 až 2015 poklesl počet osob samostatně výdělečně činných z počtu 387 876 na počet 316 460. Tento pokles nemusí souviset s provozem elektronických registračních pokladen, protože v letech 2009 až 2014 dochází k nárůstu ostatních skupin osob, tedy jak bylo uvedeno výše, k nárůstu celkového počtu daňových subjektů. Tato skutečnost může souviset se změnou formy podnikatelských subjektů.

Dalším zlomovým rokem v platnosti registračních pokladen je rok 2015. V tomto roce dochází k zahájení provozu virtuálních registračních pokladen a tedy k přiblížení směrem k on - line systémům v České republice a Chorvatské republice. V roce 2015 se zastavuje pokles celkového počtu daňových subjektů a zároveň se zastavuje i pokles počtu osob samostatně výdělečně činných. V letech 2016 a 2017 začíná vzestup jak celkového počtu daňových subjektů, tak vzestup počtu osob samostatně výdělečně činných.

Hodnota celkových daňových příjmů ve Slovenské republice (Graf 13) v první polovině grafu může mít vztah se zavedením modulů fiskální paměti k již používaným registračním pokladnám.

Graf 13 Vývoj celkových daňových příjmů Slovenské republiky



Zdroj: *Daňové příjmy: Ministerstvo financií Slovenskej republiky* [online]. c2018 [cit. 2018-09-25]. Dostupné z: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=4738;> zpracování vlastní

Inkaso celkových daňových příjmů do státního rozpočtu Slovenské republiky s meziročním srovnáním je uvedena v Tabulce 16.

Tabulka 16 Výběr celkových daňových příjmů ve Slovenské republice

Rok	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Daňové příjmy (v mil. EUR)	9 632	10 795	11 435	10 147	10 375	11 239	11 190	12 098
Snížení/zvýšení výběru daní (v mil. EUR)		1 163	640	-1 288	228	864	-49	908
Snížení/zvýšení výběru v %		10,8	5,6	-12,7	2,2	7,7	-0,4	7,5
Rok	2014	2015	2016	2017				
Daňové příjmy (v mil. EUR)	12 895	13 935	14 147	14 942				
Snížení/zvýšení výběru daní (v mil. EUR)	797	1 040	212	795				
Snížení/zvýšení výběru v %	6,2	7,5	1,5	5,3				

Zdroj: *Daňové příjmy: Ministerstvo financií Slovenskej republiky* [online]. c2018 [cit. 2018-09-25]. Dostupné z: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=4738;> zpracování vlastní

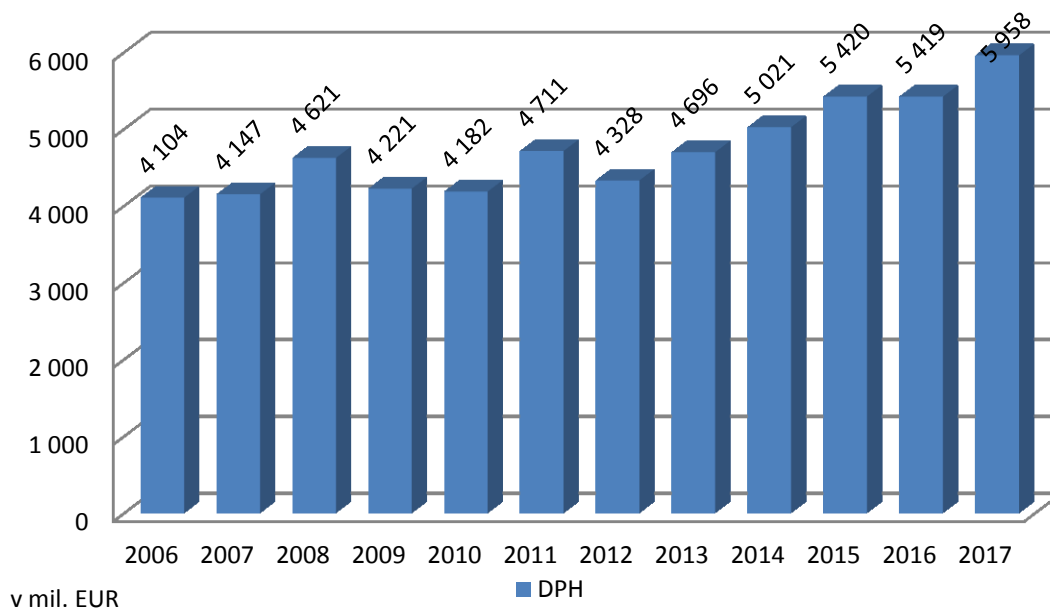
Ve sledovaném období od roku 2006 do roku 2008 mají celkové daňové příjmy stoupající hodnoty. Maximální hodnoty dosahují příjmy v roce 2008, a to výše 11 435 mil. EUR. V roce 2009 poklesla výše inkasa celkových daňových příjmů proti roku 2008 o 12,7 %, na hodnotu 10 147 mil. EUR.

Od roku 2010 již dochází opět k nárůstu inkasa celkových daňových příjmů o 2,2 %. V následujícím roce 2011 je nárůst inkasa celkových daňových příjmů výraznější, a to o 7,7 %, ve výši 11 239 mil. EUR. Tento nárůst inkasa může souviset se změnami výše sazeb daně z přidané hodnoty, které provádí Slovenská republika v tomto období. Zvyšování celkového inkasa daňových příjmů v roce 2012 nepokračuje, a dochází k velmi mírnému poklesu o 0,4 %.

V letech 2013 až 2015 má výběr celkového daňového inkasa stoupající charakter a v každém tomto období je nárůst inkasa v rozmezí 6,2 až 7,5 %. Takto prudký nárůst inkasa již v roce 2016 nepokračuje a nárůst je pouze 1,5% na hodnotu 14 147 mil. EUR. K dalšímu výraznému nárůstu dochází v roce 2017, kdy se celkové daňové příjmy zvýší o 5,3 %, na hodnotu 14 192 mil. EUR. Zvyšování celkových daňových příjmů nemusí v těchto letech přímo souviset s fiskalizací tržeb, ale může mít přímou souvislost s dobrou ekonomickou situací na Slovensku a se zvyšující se spotřebou slovenských občanů.

Výběr DPH ve Slovenské republice má více kolísající charakter (Graf 14).

Graf 14 Vývoj výběru DPH ve Slovenské republice



Zdroj: *Daňové príjmy: Ministerstvo financií Slovenskej republiky* [online]. c2018 [cit. 2018-09-25]. Dostupné z: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=4738>; zpracování vlastní

Výše inkasa DPH do státního rozpočtu Slovenské republiky s meziročním srovnáním je uvedena v Tabulce 17.

Tabulka 17 Výběr DPH ve Slovenské republice

Rok	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
DPH (v mil. EUR)	4 104	4 147	4 621	4 221	4 182	4 711	4 328	4 696
Snížení/zvýšení výběru DPH (v mil. EUR)		43	474	-400	-39	529	-383	368
Snížení/zvýšení výběru DPH v %		1,0	10,3	-9,5	-0,9	11,2	-8,8	7,8
Rok	2014	2015	2016	2017				
DPH (v mil. EUR)	5 021	5 420	5 419	5 958				
Snížení/zvýšení výběru DPH (v mil. EUR)	325	399	-1	539				
Snížení/zvýšení výběru DPH v %	6,5	7,4	0	9,0				

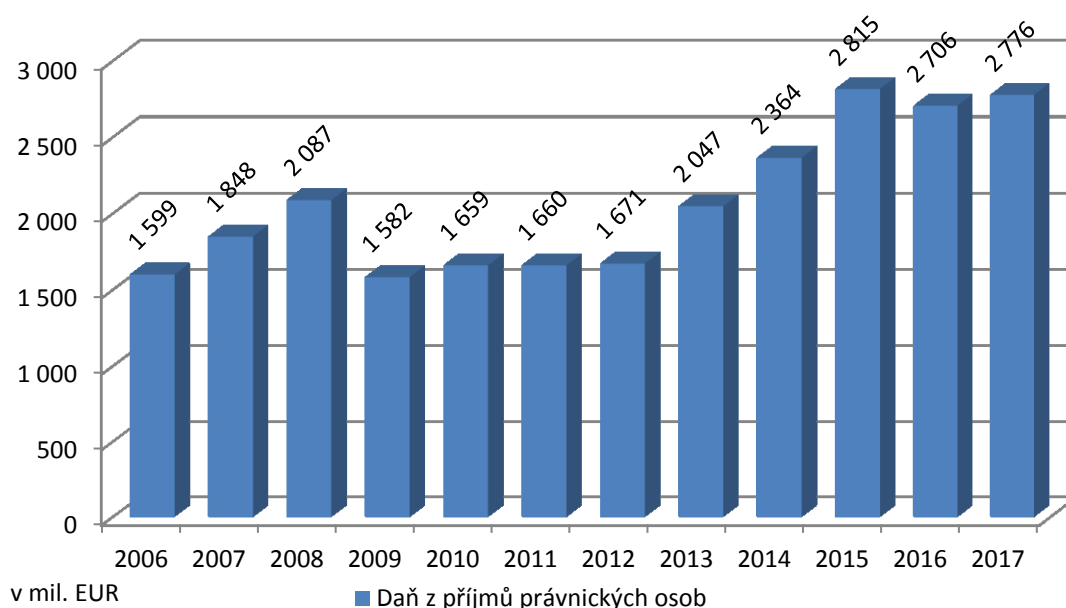
Zdroj: *Daňové príjmy: Ministerstvo financií Slovenskej republiky* [online]. c2018 [cit. 2018-09-25]. Dostupné z: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=4738>; zpracování vlastní

Inkaso DPH do státního rozpočtu Slovenské republiky má ve sledovaném období 2006 až 2008 vzrůstající charakter na hodnotu 4 621 mil. EUR v roce 2008. V letech 2009 a 2010 přichází pokles inkasa daně z přidané hodnoty. V roce 2009 se jedná o výrazný pokles o 9,5 % na hodnotu 4 221 mil. EUR, a v roce 2010 už jen o mírný 0,9% pokles. V roce 2009 přijímá Slovenská republika jako svoji měnu euro. Tento pokles může být zapříčiněn zavedením povinné fiskální paměti do registračních pokladen, snížením daňových sazeb v těchto letech i celkovou ekonomickou situací ve Slovenské republice.

V roce 2011 opět skokově narůstá inkaso DPH o 11,2 %. Další výrazný pokles ve výběru DPH nastává v roce 2012, kdy je pokles o 8,8 %. V následujících letech 2013, 2014 a 2015 je výběr DPH stabilizován a meziroční nárůst činí od 6,5 % do 7,4 %. Rok 2016 přináší stagnaci ve výběru DPH, kdy nastává pouze nevýrazný pokles. Následně v roce 2017 dochází k nárůstu výběru DPH o 9 %, což koresponduje s 5,3% nárůstem celkových daňových příjmů.

DPPO a DPFO jsou další daně u kterých lze pozorovat vliv evidence tržeb na výši jejich výběr do státního rozpočtu (Graf 15 a Graf 16).

Graf 15 Vývoj výběru DPPO ve Slovenské republice



Zdroj: *Daňové príjmy: Ministerstvo financií Slovenskej republiky* [online]. c2018 [cit. 2019-02-14]. Dostupné z: <https://www.finance.gov.sk/sk/financie/institut-financnej-politiky/ekonomicke-statistiky/danove-prijmy/>; zpracování vlastní

Výše inkasa DPPO do státního rozpočtu s meziročním srovnáním je uvedena v Tabulce 18.

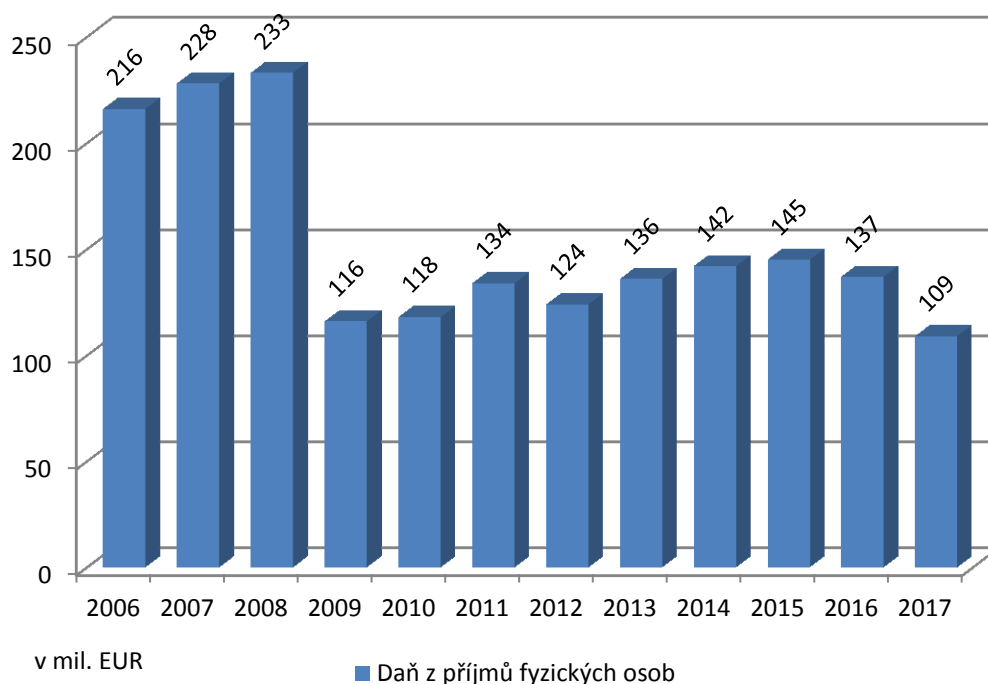
Tabulka 18 Výběr DPPO ve Slovenské republice

Rok	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
DPPO (v mil. EUR)	1 599	1 848	2 087	1 582	1 659	1 660	1 671	2 047
Snížení/zvýšení výběru (v mil. EUR)		249	239	-505	77	1	11	376
Snížení/zvýšení výběru v %		15,6	12,9	-24,2	4,9	0,1	0,7	22,5
Rok	2014	2015	2016	2017				
DPPO (v mil. EUR)	2 364	2 815	2 706	2 776				
Snížení/zvýšení výběru (v mil. EUR)	317	451	-109	70				
Snížení/zvýšení výběru v %	15,5	19,1	-3,9	2,6				

Zdroj: *Daňové príjmy: Ministerstvo financií Slovenskej republiky* [online]. c2018 [cit. 2019-02-14]. Dostupné z: <https://www.finance.gov.sk/sk/financie/institut-financnej-politiky/ekonomicke-statistiky/danove-prijmy/>; zpracování vlastní

Inkaso DPPO ve Slovenské republice má kromě roku 2009 a 2016 vzrůstající charakter. V roce 2009 dochází k výraznému poklesu inkasa DPPO o 24,2 %. Inkaso DPPO se na úroveň inkasa roku 2008 vrací až v roce 2013, kdy je výše výběru DPPO 2 047 mil. EUR. K dalšímu poklesu dochází v roce 2016, a to o 3,9 %, na 2 706 mil. EUR. V roce 2017 již dochází opět k nárůstu inkasa DPPO, ale pouze o 2,6 % ve srovnání s rokem 2016.

Graf 16 Vývoj výběru DPFO ve Slovenské republice



Zdroj: *Daňové příjmy: Ministerstvo financií Slovenskej republiky* [online]. c2018 [cit. 2019-02-14]. Dostupné z: <https://www.finance.gov.sk/sk/financie/institut-financnej-politiky/ekonomicke-statistiky/danove-prijmy/>; zpracování vlastní

Výše inkasa DPFO do státního rozpočtu s meziročním srovnáním je uvedena v Tabulce 19.

Tabulka 19 Výběr DPFO ve Slovenské republice

Rok	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
DPFO (v mil. EUR)	216	228	233	116	118	134	124	136
Snížení/zvýšení výběru (v mil. EUR)		12	5	-117	2	16	-10	12
Snížení/zvýšení výběru v %		5,6	2,2	-50,2	1,7	13,6	-7,5	9,7
Rok	2014	2015	2016	2017				
DPFO (v mil. EUR)	142	145	137	109				
Snížení/zvýšení výběru (v mil. EUR)	6	3	-8	-28				
Snížení/zvýšení výběru v %	4,4	2,1	-5,5	-20,4				

Zdroj: *Daňové příjmy: Ministerstvo financií Slovenskej republiky* [online]. c2018 [cit. 2019-02-14]. Dostupné z: <https://www.finance.gov.sk/sk/financie/institut-financnej-politiky/ekonomicke-statistiky/danove-prijmy/>; zpracování vlastní

U DPFO je patrný výrazný propad u inkasa této daně v roce 2009, tedy ve stejném roce jako u DPFO. Na této dani se jedná o propad o 50,2%, na 116 mil. EUR. V letech 2010 a 2011 dochází k mírnému nárůstu inkasa, ale v roce 2012 přichází další propad inkasa o 7,5 %, na 124 mil. EUR. V letech 2013, 2014 a 2015 výše inkasa DPFO narůstá na hodnotu inkasa 145 mil. EUR v roce 2015. Rok 2016 a 2017 přináší opětovný pokles inkasa DPFO na hodnotu 109 mil. EUR v roce 2017.

Zhodnocení

K 1. prosinci roku 2016 dochází ke spuštění 1. fáze EET v České republice. Mezi první daňové subjekty, jichž se tato 1. fáze týká, spadají daňové subjekty provozující ubytovací činnosti a stravovací činnosti. Za rok 2016 bylo do státního rozpočtu vybráno na dani z přidané hodnoty 349 460 mil. Kč. Ve srovnání s rokem 2015 se jedná o 5% zvýšení výběru této daně.

V průběhu roku 2017 je spuštěna další fáze zavádění EET do praxe, týkající se daňových subjektů provozujících svoji podnikatelskou činnost v oblasti maloobchodu a velkoobchodu. V tomto roce je do státního rozpočtu odvedeno na dani z přidané hodnoty o 8,4 % více než v roce 2016. Tento nárůst může být způsoben spuštěním druhé fáze EET,

protože podnikatelská činnost v oblasti maloobchodu a velkoobchodu obsahuje velkou škálu podnikatelských činností (Příloha 2).

V následujících letech po spuštění EET v České republice nedochází k poklesu počtu daňových subjektů. Stejně jako u DPH, je u DPPO a DPFO nárůst inkasa u těchto daní. U DPPO je nárůst inkasa ve srovnání s rokem 2015 o 13,2 % na hodnotu 156 401 mil. Kč. U DPFO je tento nárůst inkasa velmi výrazný, z výše 2 498 mil. Kč na výši 6 849 mil. Kč.

Vývoj počtu daňových subjektů u osob samostatně výdělečně činných má před zavedením EET v roce 2013 klesající charakter. Tento trend pokračuje i v následujících letech. Nevýrazné zvýšení o 430 osob dochází v roce 2017.

Výběr DPFO má přesto od roku 2013 stoupající křivku. Ke snížení inkasa DPFO o 9,7% dochází v roce 2017, kdy počet subjektů nevýrazně roste.

U výběru DPPO dochází v roce 2013 a 2014, tedy v prvních dvou letech zavádění EET, k poklesu inkasa i přesto, že počet daňových subjektů narůstá. Od roku 2015 se již inkaso DPPO zvyšuje, ale zároveň dochází k poklesu daňových subjektů DPPO.

V roce 2008 došlo k inovaci ve způsobu evidování tržeb rozšířením registračních pokladen o fiskální paměť. V roce 2009 dochází u všech sledovaných daní k výraznému poklesu jejich inkasa do státního rozpočtu ve srovnání s rokem 2008.

Dalším rokem, kdy je pokles inkasa u všech daní je rok 2016. Výběr DPH poklesl pouze o 1 mil. EUR, ale pokles u DPPO je o 3,9 % a u DPFO o 5,5 %.

4.5 Predikce výše daňových příjmů

Pro srovnání predikce možného zvýšení výběru daňových příjmů do státních rozpočtů jsou požitý pro analýzu statistické údaje České republiky a Chorvatské republiky. Důvodem je to, jak bylo zjištěno, že Finanční správa Slovenské republiky využívá pro evidování tržeb systémově odlišný způsob evidence tržeb. Způsob evidence tržeb

podobný České republice a Chorvatské republice je Finanční správou Slovenské republiky ve fázi přípravy.

K predikci výše výběru daňových příjmů u DPH, DPPO a DPFO je použita statistická funkce FORECAST (Obrázek 13), kdy dochází k výpočtu budoucích hodnot z existujících hodnot.

Obrázek 13 Statistická funkce

- Vztah pro FORECAST je $a+bx$, kde:

$$a = \bar{y} - b\bar{x}$$

a:

$$b = \frac{\sum (x - \bar{x})(y - \bar{y})}{\sum (x - \bar{x})^2}$$

a kde \bar{x} a \bar{y} jsou střední hodnoty výběru PRŮMĚR (známé_hodnoty_x) a PRŮMĚR(známé_hodnoty_y).

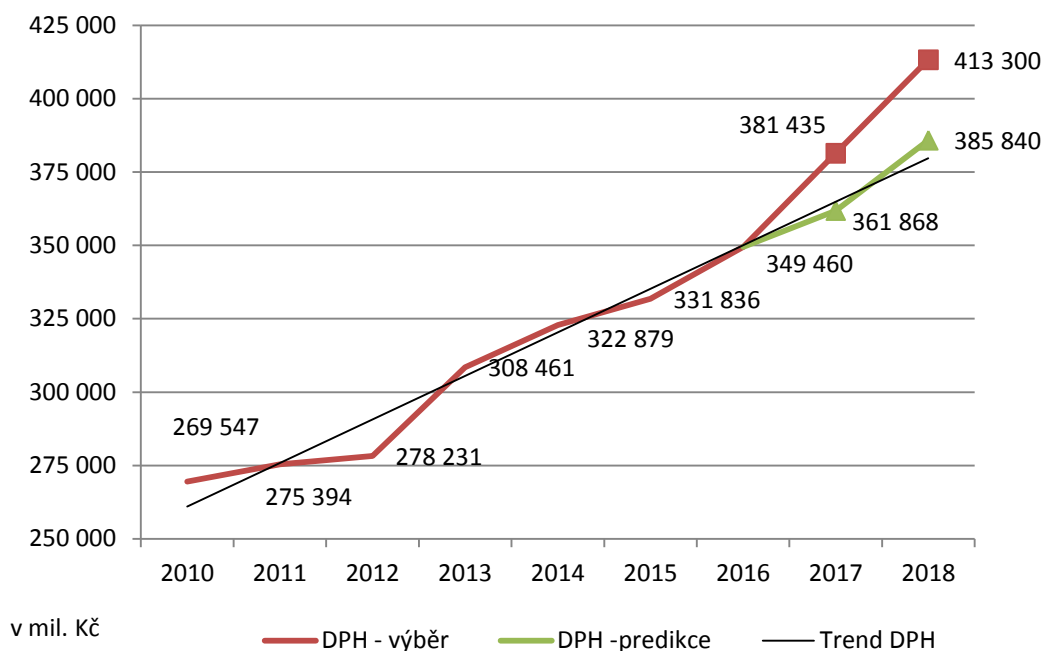
Zdroj: FORECAST (funkce). *Microsoft* [online]. c2019 [cit. 2019-02-25]. Dostupné z: <https://support.office.com/cs-cz/article/FORECAST-funkce-50ca49c9-7b40-4892-94e4-7ad38bbeda99>

4.5.1 Česká republika

Pro výpočet predikovaných hodnot inkasa u jednotlivých sledovaných daní jsou následující grafy a výpočty rozšířeny o skutečnou výši inkasa za rok 2018 ze zdroje uvedeného pod jednotlivými grafy. Predikce hodnot inkasa je počítána z dat do zavedení EET, tedy z dat do roku 2016. Zároveň je nutné zdůraznit, že od 1. ledna 2016 byl v České republice zaveden institut kontrolní hlášení na dani z přidané hodnoty.

Skutečná výše výběru DPH ve srovnání s vypočítanou predikcí je uvedena v následujícím grafu (Graf 17).

Graf 17 Srovnání predikce a skutečného výběru DPH v České republice

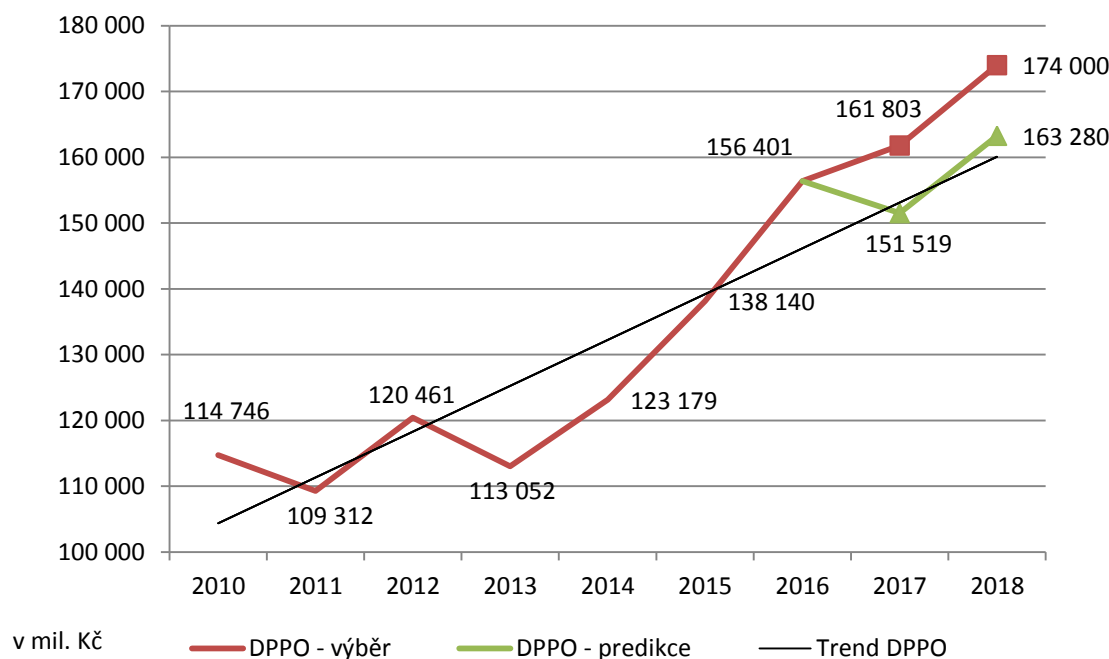


Zdroj: *Údaje z výběru daní* [online]. c2013-2018 [cit. 2018-08-15]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dan>; *Státu se v roce 2018 dařilo vymáhat daně lépe. Na DPH vybral 174 miliard, o 8 procent více. IROZHLAS* [online]. c1997-2019, 13.01.2019 [cit. 2019-02-25]. Dostupné z: https://www.irozhlas.cz/ekonomika/vyber-dani-financi-sprava-dph-dane-dan-z-prijmu_1901130915_jgr; zpracování a výpočty vlastní

První fáze EET je spuštěna v ČR měsícem prosinec 2016. Za rok 2016 je inkaso DPH do státního rozpočtu ve výši 349 460 mil. Kč. Predikovaná výše možného budoucího inkasa DPH je podle použité statistické funkce pro rok 2017 ve výši 361 868 mil. Kč a pro rok 2018 ve výši 385 840 mil. Kč. Skutečná výše inkasa DPH je v roce 2017 ve výši 381 435 mil. Kč a je tak o 19 567 mil. Kč vyšší než vypočítaná predikovaná výše 361 868 mil. Kč. Pro rok 2018 je použita pro srovnání s predikovanou hodnotou inkasa DPH skutečně vybraná výše DPH do státního rozpočtu ve výši 413 300 mil. Kč. Oproti predikovanému inkasu je skutečná výše DPH inkasovaná do státního rozpočtu vyšší o 54 460 mil. Kč.

Srovnání skutečné výše inkasa DPPO s predikovanou hodnotou zobrazuje následující graf (Graf 18).

Graf 18 Srovnání predikce a skutečného výběru DPPO v České republice

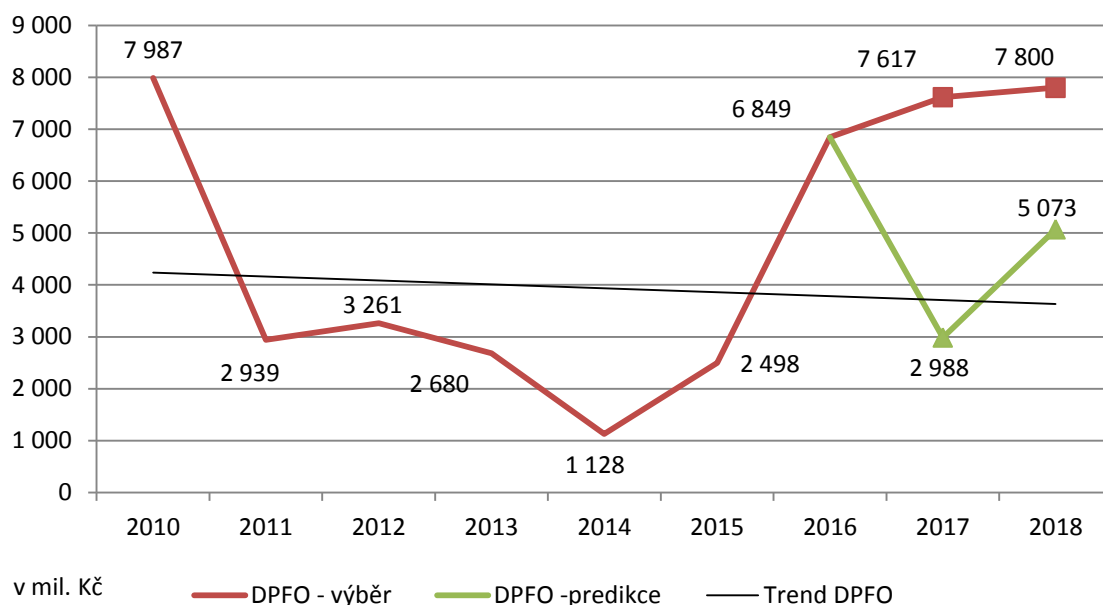


Zdroj: Údaje z výběru daní [online]. c2013-2018 [cit. 2018-08-15]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dan>; Státu se v roce 2018 dařilo vymáhat daně lépe. Na DPH vybral 174 miliard, o 8 procent více. *IROZHLAS* [online]. c1997-2019, 13.01.2019 [cit. 2019-02-25]. Dostupné z: https://www.irozhlas.cz/ekonomika/vyber-dani-financi-sprava-dph-dane-dan-z-prijmu_1901130915_jgr; zpracování a výpočty vlastní

Vypočítaná predikovaná výše inkasa DPPO má pro rok 2017 klesající hodnotu ve srovnání se skutečným inkasem v roce 2016. Následující rok 2018 má již predikovaná výše inkasa DPPO stoupající charakter. Výše inkasa DPPO do státního rozpočtu je v roce 2017, tedy rok po spuštění EET, ve výši 161 803 mil. Kč. Tato hodnota je o 10 284 mil. Kč vyšší než vypočítaná predikovaná hodnota 151 519 mil. Kč. Skutečná výše inkasa DPPO za rok 2018 je oproti roku 2017 vyšší o 12 197 mil. Kč. Ve srovnání s predikovanou vypočítanou hodnotou se jedná o nárůst o 10 720 mil. Kč.

Skutečná výše výběru DPFO ve srovnání s vypočítanou predikcí je uvedena v následujícím grafu (Graf 19).

Graf 19 Srovnání predikce a skutečného výběru DPFO v České republice



Zdroj: Údaje z výběru daní [online]. c2013-2018 [cit. 2018-08-15]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dan>; Státu se v roce 2018 dařilo vymáhat daně lépe. Na DPH vybral 174 miliard, o 8 procent více. IROZHLAS [online]. c1997-2019, 13.01.2019 [cit. 2019-02-25]. Dostupné z: https://www.irozhlas.cz/ekonomika/vyber-dani-financni-sprava-dph-dane-dan-z-prijmu_1901130915_jgr; zpracování a výpočty vlastní

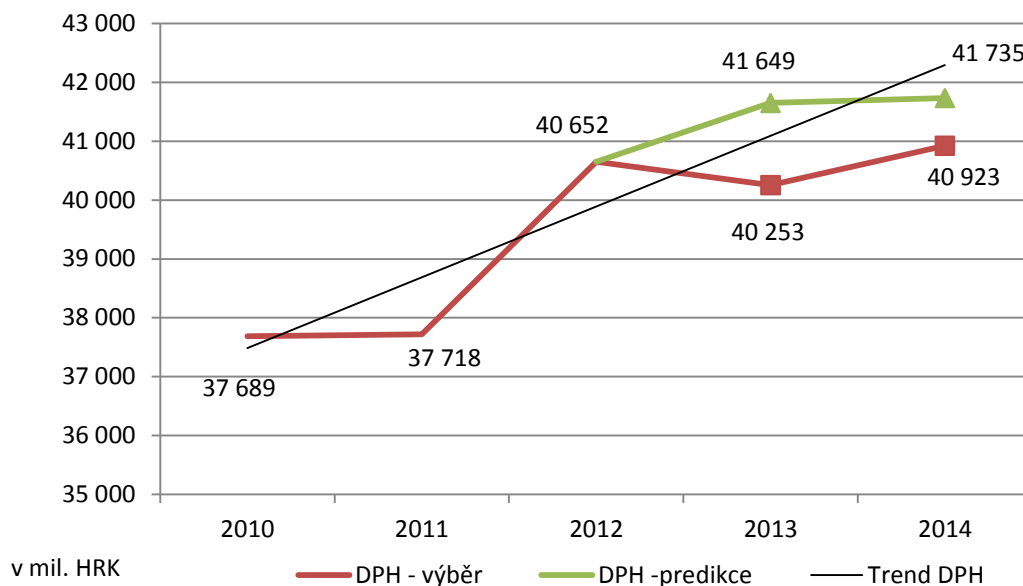
Skutečná výše inkasa u DPFO je od roku 2012 do roku 2014 klesající. Výše výběru této daně to státního rozpočtu v roce 2015 stoupá v roce 2015 na výši 2 498 mil. Kč a v roce 2016 skokově stoupá na výši 6 849 mil. Kč. Oproti predikovaným hodnotám uvedeným v grafu a oproti zobrazenému trendu je výběr DPFO v roce 2017 vyšší o 768 mil. Kč ve srovnání s rokem 2016. Následující rok 2018 je skutečný výběr DPFO vyšší oproti roku 2017 o 183 mil. Kč.

4.5.2 Chorvatská republika

Pro srovnání výše predikce, výše skutečného výběru a funkce trendu jsou v následujících grafech použity hodnoty do roku 2014. To odpovídá skutečnosti, že EET je v Chorvatské republice spuštěna od ledna 2013. Je tedy srovnáváno fungování EET po dobu 2 let, stejně jako je použito srovnání po dobu 2 let v grafech České republiky.

Skutečná výše výběru DPH ve srovnání s vypočítanou predikcí je uvedena v následujícím grafu (Graf 20).

Graf 20 Srovnání predikce a skutečného výběru DPH v Chorvatské republice

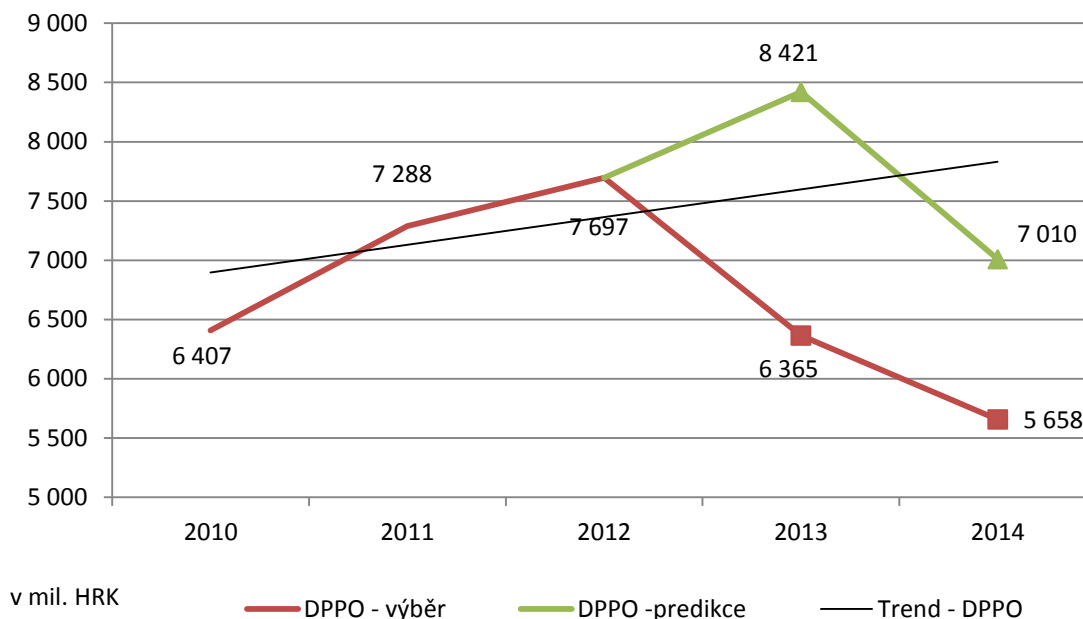


Zdroj: *Time series data - Republic of Croatia - Ministry of Finance: Ministerstvo financí Slovenskej republiky* [online]. [cit. 2018-09-25]. Dostupné z: <http://www.mfin.hr/en/time-series-data>; zpracování a výpočty vlastní

Výše inkasa DPH v roce 2013, tedy v roce spuštění EET, klesá oproti roku předchozímu na výši 40 652 mil. HRK. Oproti vypočítané predikované hodnotě inkasa se jedná pokles o 1 396 mil. HRK. Rozdíl mezi vypočítanou predikovanou hodnotou a skutečně vybranou výší DPH je ve srovnání s rokem 2013 menší, a to 812 mil. HRK.

Srovnání skutečné výše inkasa DPPO s predikovanou hodnotou zobrazuje následující graf (Graf 21).

Graf 21 Srovnání predikce a skutečného výběru DPPO v Chorvatské republice

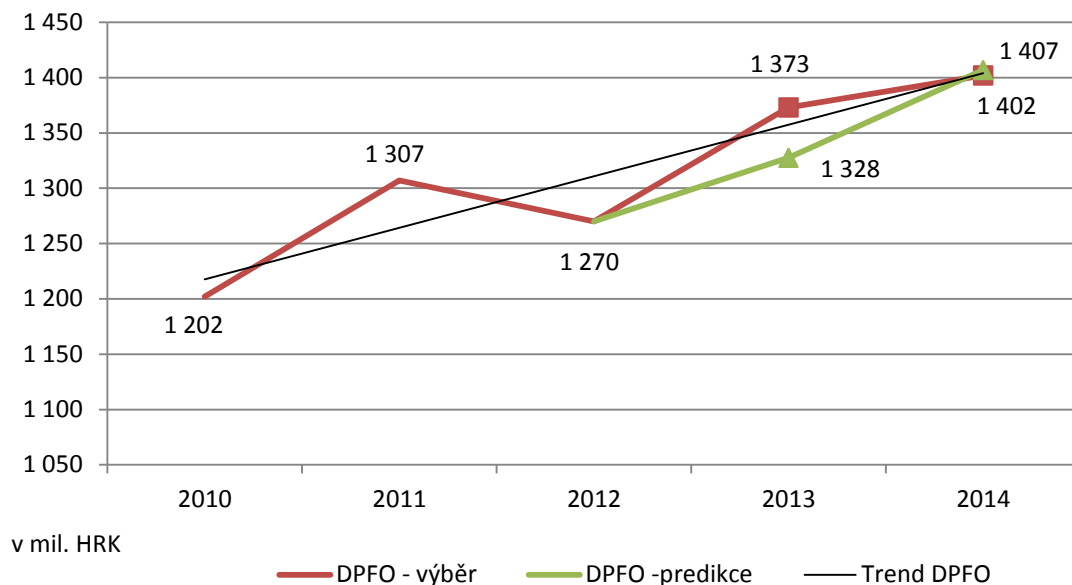


Zdroj: *Time series data - Republic of Croatia - Ministry of Finance: Ministerstvo financí Slovenskej republiky* [online]. [cit. 2018-09-25]. Dostupné z: <http://www.mfin.hr/en/time-series-data>; zpracování a výpočty vlastní

Trend výběru DPPO má za zkoumaná období mírně stoupající charakter. Skutečný výběr inkasa DPPO je v roce 2013 pod tímto trendem a hluboko pod vypočítanou predikovanou hodnotou, a to o 2 056 mil. HRK. Propad skutečné výše inkasa pokračuje i v roce 2014, tedy i druhý rok po spuštění EET. Dochází k poklesu skutečného inkasa oproti roku 2013 o 707 mil. HRK a k poklesu oproti vypočítané predikované hodnotě o 1 352 HRK.

Skutečná výše výběru DPFO ve srovnání s vypočítanou predikcí je uvedena v následujícím grafu (Graf 22).

Graf 22 Srovnání predikce a skutečného výběru DPFO v Chorvatské republice



Zdroj: *Time series data - Republic of Croatia - Ministry of Finance: Ministerstvo financij Slovenskeje republiky* [online]. [cit. 2018-09-25]. Dostupné z: <http://www.mfin.hr/en/time-series-data>; zpracování a výpočty vlastní

Po zavedení EET nedochází v roce 2013 a 2014 k poklesu inkasa DPFO oproti zobrazenému trendu. V roce 2014 je výše inkasa DPFO vyšší ve srovnání s vypočítanou predikcí o 45 mil. HRK. Trend nárůstu inkasa DPFO je i v roce 2014, tedy druhý rok po spuštění EET.

Zhodnocení

V České republice u všech analyzovaných daní je skutečná výše vybraných daní vyšší než vypočítaná predikce výběru u těchto daní. Skutečná výše vybraných daní je v následujících dvou letech po zavedení EET vyšší než vypočítaná trendová funkce.

V Chorvatské republice je situace u DPFO a DPH ve dvou následujících letech po spuštění systému EET opačná od České republiky. Skutečná výše daní nepřesáhla vypočítaný predikovaný příjem.

4.6 Předpokládané dopady zavedení EET na zvýšení inkasa v České republice

Ministerstvo financí České republiky při výpočtu předpokládané výše zvýšení výběru daňových příjmů v České republice vychází z převzatého modelu fungování EET v Chorvatské republice.

Ministerstvo financí České republiky k vyčíslení očekávaných zvýšených příjmů využívá odvození od zkušeností získaných v Chorvatské republice. Tyto odvozené přínosy jsou aplikovány Ministerstvem financí České republiky na podnikatelské sektory spadající do jednotlivých vln spouštění elektronické evidence tržeb v České republice a jsou vyčísleny v Důvodové zprávě k zákonu evidenci tržeb. Celoroční dopad zavedení EET předpokládaný Ministerstvem financí České republiky ve zvýšení výběru daní je 12,5 mld. Kč. Z částky 12,5 mld. Kč připadá 5,5 mld. Kč na zvýšení inkasa výběru DPH, 5 mld. Kč připadá na zvýšení inkasa DPFO a 2 mld. Kč je předpokládané zvýšení inkasa DPPO. (33)

5 Výsledky a diskuse

Z výsledku prováděných srovnání v legislativní oblasti vyplynulo, že Česká republika, Slovenská republika a Chorvatská republika zvolily odlišný způsob řešení zavádění elektronického evidování tržeb.

Slovenská republika se jako první ze srovnávaných států rozhodla stanovit pravidla pro elektronické evidování tržeb. Již v roce 1995 se rozhodla pro model elektronického evidování tržeb formou registračních pokladen, který odpovídal technickým možnostem daného období. Tento zvolený systém ve své technické podstatě eviduje přijaté tržby, ale možnosti, jak v reálném čase manipulovat s přijatou tržbou zůstaly stejné.

Česká republika se zavedením jakéhokoliv dodatečného způsobu elektronického evidování tržeb vyčkává až do roku 2005, kdy volí ve srovnání se Slovenskou republikou stejný způsob, tzn. evidování tržeb pomocí registračních pokladen. Takto nastavený a do praxe pomalu uváděný systém byl ještě před spuštěním legislativně zastaven.

Registrační pokladny fungující ve Slovenské republice jsou v roce 2008, tedy v roce, kdy Česká republika končí se zaváděním registračních pokladen, rozšiřovány o modul s fiskální pamětí. Fiskální paměť omezuje možnosti jak manipulovat s přijatými tržbami a tím případně snižovat svoji daňovou povinnost.

Chorvatská republika volí ve srovnání se Slovenskou republikou odlišný způsob evidování tržeb. Ve fázích od 1. ledna 2013 v krátkém časovém úseku do 1. července 2013 zavádí elektronickou evidenci tržeb formou on-line kontaktu obchodního místa se serverem daňové správy.

Od 1. prosince 2016 spouští Česká republika opět elektronické evidování tržeb. Tentokrát se jedná o srovnatelný model, který již funguje v Chorvatské republice. V obou porovnávaných státech funguje model EET v režimu on-line kontaktu obchodního místa se serverem daňové správy. V České republice je ve stejném roce, ale již od 1. ledna 2016, tedy před spuštěním 1. fáze EET zaveden na dani z přidané hodnoty institut podávání kontrolního hlášení.

Slovenská republika využívá svůj model registračních pokladen a rozšiřuje tento svůj model o možnost využívat virtuální registrační pokladnu a přibližuje svůj systém možnostem on-line evidence.

Při analyzování fungování modelů všech tří států se dá konstatovat, že od roku 2016 ve sledovaných státech funguje on-line model elektronického evidování tržeb.

S EET a jejím popularizováním souvisí i provozování úctenkové loterie. Každý z analyzovaných států volí úctenkovou loterii ve své vlastní podobě. Ze srovnávaných států je v úctenkové loterii nejaktivnější Česká republika se svým modelem losování každý měsíc.

Při analyzování vývoje počtu daňových subjektů nedochází se zavedením elektronické evidence tržeb v České republice k poklesu počtu daňových subjektů na rozdíl od Chorvatské republiky. Zhodnocení poklesu nebo nárůstu počtu daňových subjektů

ve Slovenské republice je obtížné, protože jejich používané registrační pokladny jsou v průběhu let modifikovány o fiskální paměť a možnost virtualizace.

Analýza výběru celkových daňových příjmů v České republice při spouštění EET vykazuje stoupající vývoj výše celkových daňových příjmů. Ve srovnání s Chorvatskou republikou nenastává v České republice v roce spuštění pokles celkové výše daňových příjmů.

Výše inkasa DPH ve zkoumaných státech je ovlivněna nejenom zaváděním elektronického evidování tržeb do praxe. Ve významné výši je inkaso ovlivňováno snižováním sazeb daně z přidané hodnoty v roce zavádění EET.

V České republice u zkoumaných daní je skutečná výše vybrané daně vyšší než vypočítané predikované výše. Tato skutečnost je rozdílná od Chorvatské republiky, kde je ve sledovaných dvou letech po spuštění EET vypočítaná predikce výběru DPPO a DPH vyšší než skutečná výše vybraných daní.

5.1 Doporučení

Z analyzovaných vybraných období souvisejících se spuštěním EET v České republice je zřejmé, že zavedením EET se nesnížil počet daňových subjektů ani neklesl daňový výnos.

EET, jako významný nástroj narovnání podnikatelského prostředí v České republice, nezapříčinila pokles výše vybíraných daní. Výše výběru DPH, DPPO a DPFO je vyšší než vypočítané predikované příjmy.

V současné době probíhají politické debaty o spuštění dalších odložených fází. Spuštění dalších fází pro zbývající daňové subjekty by nevedlo ke snížení počtu daňových subjektů ani ke snižování daňových výnosů a mělo by pozitivní význam pro ekonomiku České republiky.

6 Závěr

Provedeným srovnáním metod aplikace elektronické evidence tržeb bylo zjištěno, že Česká republika zvolila v porovnání se Slovenskou republikou ihned v roce 2016 technicky vyspělejší variantu elektronické evidence tržeb. Tržby jsou stejně jako v Chorvatské republice evidovány on-line přenosem na server příslušné finanční správy.

Účtenková loterie je ve srovnávaných státech vždy pojata odlišným způsobem. Česká republika, jako poslední stát ze zkoumaných států, nastavuje účtenkovou loterii vůči zákazníkům nejaktivněji.

Bylo zjištěno, že za sledovaná období před spuštěním a po spuštění EET nedošlo v roce 2016 a 2017 k poklesu počtu daňových subjektů na rozdíl od poklesu počtu daňových poklesů v Chorvatské republice. Počet právnických osob v České republice vzrostl o 20 988 osob. Počet osob samostatně výdělečně činných v České republice vzrostl o 13 590 osob. Nedošlo tedy k nastiňovaným skutečnostem odpůrců zavedení EET, kdy bylo předpokládáno, že chorvatský model EET sníží počty daňových subjektů v České republice. Samozřejmě je možné, že určitý počet daňových subjektů v dotčených oborech podnikání ukončil svoji činnost, ale analýzou dat byl doložen zvyšující se počet nově vznikajících daňových subjektů.

Z výsledků analýzy inkasa DPH bylo zjištěno, že se zavedením EET v České republice narůstá výnos výběru daně z přidané hodnoty v roce 2016 o 5,0 % a v roce 2017 o 8,4 %. K dalšímu nárůstu výběru DPH dochází i v roce 2018, kdy je nárůst skutečného výběru DPH do státního rozpočtu o 27 460 mil. Kč ve srovnání s vypočítanou predikcí. Tento nárůst inkasa daně z přidané hodnoty nastal i přes skutečnost, že ve sledovaných obdobích docházelo ke snižování sazby DPH u vybraných produktů. Z dat výběru DPH do státního rozpočtu Chorvatské republiky bylo zjištěno, že na rozdíl od České republiky zde v následujících dvou letech po spuštění EET nedošlo k překročení výběru daní oproti vypočteným predikovaným příjmům DPH.

U DPPO došlo v České republice k překročení vypočítaného trendu ve výši výběru této daně. Ve srovnání s rokem 2016 došlo u výběru DPPO v roce 2017 do státního

rozpočtu ke zvýšení o 5 402 mil. Kč. Následující rok 2018, druhý rok po spuštění EET v České republice, je výběr DPPO také vyšší oproti trendu i vypočítanému predikovanému výběru DPPO. Ve srovnání s Českou republikou je v Chorvatské republice situace opačná, protože je skutečná výše výběru DPPO pod trendovou funkcí a pod vypočítanou predikovanou výší výběru DPPO.

V případě DPFO je výše výběru do státního rozpočtu vyšší než vypočítaný trend a zároveň je vybráno více do státního rozpočtu než je vypočítaný predikovaný příjem. V roce 2017 došlo ve srovnání s rokem 2016 ke zvýšení výběru této daně o 768 mil Kč a v roce 2018 ke zvýšení výběru o 183 mil. Kč. V Chorvatské republice u DPFO došlo jako u jediné analyzované daně při výběru daně k nárůstu výše této vybrané daně v roce 2013 o 45 mil. HRK. V dalším roce již k tak výraznému nárůstu výběru této daně nedochází, je zde nárůst pouze 5 mil. HRK.

Bylo potvrzeno, že EET lze považovat za efektivní nástroj pro zvýšení celkových daňových příjmů České republiky. U všech tří analyzovaných daní nedochází ve dvou následujících letech k poklesu výběru těchto daní do státního rozpočtu. U DPH a DPPO je křivka výše skutečného výběru těchto daní strmější než u DPFO. Současně v České republice se zavedením EET funguje od 1. ledna 2016 ve sledovaných letech institut kontrolního hlášení na dani z přidané hodnoty.

Zavedený chorvatský model elektronické evidence tržeb v České republice není v současné době nutné nijak modifikovat. Ještě vyššímu inkasu daňových příjmů České republiky bylo zabráněno etapovým spouštěním chorvatského modelu elektronické evidence tržeb a jeho dalším odkládáním.

7 Seznam použitých zdrojů

- (1) FINANCE.CZ. *Definice daně* [online]. 2017 [cit. 2017-04-25]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/17291-definice-dane/>
- (2) E-TRŽBY. *Proč e-tržby* [online]. c2016-2017 [cit. 2017-04-25]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/proc-e-trzby>
- (3) FINANČNÍ SPRÁVA ČR. *Kompetence a činnosti FS* [online]. c2013-2017 [cit. 2017-04-25]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/kompetence-a-cinnosti-fs>
- (4) DENÍK VEŘEJNÉ SPRÁVY. *Daň z nemovitosti – jedná se opravdu o nevýznamnou daň?* [online]. 2018 [cit. 2017-04-26]. Dostupné z: <http://denik.obce.cz/clanek.asp?id=6703184>
- (5) *DŮVODOVÁ ZPRÁVA*. In: . Praha, 2015. Dostupné také z: <http://www.psp.cz/sqw/text/text2.sqw?idd=114748>
- (6) BUSINESS CENTER CZ. *Fiskální paměť* [online]. c1998-2017 [cit. 2017-04-26]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pojmy/p2252-fiskalni-pamet.aspx>
- (7) ZÁKONY PRO LIDI. *Zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů* [online]. c2010-2017 [cit. 2017-04-26]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2007-261#cast7>
- (8) DUŠEK, Jiří. *Elektronická evidence tržeb: v přehledech*. První vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788024758398.
- (9) LÍBAL, Tomáš. *Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu*. Praha: VOX, 2016. ISBN 9788087480519.
- (10) *Manuál elektronické evidence tržeb: pro gastronomická a ubytovací zařízení, maloobchod, zástupce v daňovém řízení a daňové odborníky*. Bratislava: DonauMedia, 2016. ISBN 978-80-8183-008-2.
- (11) ČESKO. Zákon č. 112/2016 ze dne 16. března 2016 o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů*. Praha: Tiskárna Ministerstva vnitra, p. o ., 2016, ročník 2016, částka 43, číslo 112.
- (12) ČESKO. Zákon č. 113/2016 ze dne 16. srpna 2016 kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů*. Praha: Tiskárna

- Ministerstva vnitra, p. o., 2016, ročník 2016, částka 43, číslo 113.
- (13) Slovakiaste. *Dějiny Slovenska* [online]. 2018 [cit. 2018-08-16]. Dostupné z: <http://www.slovakiaste.com/sk/dejiny-sucasnost.php>
- (14) MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY. *Koncepcia daňovej reformy v rokoch 2004 - 2006* [online]. 2012 [cit. 2018-08-16]. Dostupné z: <http://www.mfsr.sk/Default.aspx?CatID=3995>
- (15) *Nové ASPI* [online]. Wolters Kluwer, 2018 [cit. 2018-08-18]. Dostupné z: <https://www.noveaspi.sk/products/lawText/1/41805/1/2>
- (16) MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY: *Legislatíva SR* [online]. 2012 [cit. 2018-08-16]. Dostupné z: <http://www.mfsr.sk/Default.aspx?CatID=8580>
- (17) Slov - Lex. : *Zákon o používaní elektronickej registračnej pokladnice* [online]. b.r. [cit. 2018-08-18]. Dostupné z: https://www.slov-lex.sk/static/pdf/2008/289/ZZ_2008_289_20180101.pdf
- (18) ERP -PFS. *Finančná správa Slovenská Republika* [online]. 2013 [cit. 2018-08-18]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/financna-sprava/legislativa/erp>
- (19) *EPI.SK: Zákon č. 289/2008 Z. z. Zákon o používaní elektronickej registračnej pokladnice* [online]. c2010-2018 [cit. 2018-08-20]. Dostupné z: <http://www.epi.sk/zz/2008-289>
- (20) *BIZNISKLUB.SK: Odborník radí: Dva vzorové pokladničné doklady* [online]. 2018 [cit. 2018-08-20]. Dostupné z: <https://biznisklub.sk/odbornik-radi-dva-vzorove-pokladnicne-doklady/>
- (21) Slovensko příští rok spustí EET, inspirovalo se Českem a Chorvatskem. První vlna dopadne na restaurace, hotely a benzinky. *HOSPODÁŘSKÉ NOVINY* [online]. Economia, a.s., c1996-2018 [cit. 2018-08-28]. Dostupné z: <https://zahranicni.ihned.cz/c1-66192640-slovensko-pristi-rok-spusti-eet-inspirovalo-se-ceskem-a-chorvatskem-prvni-vlna-dopadne-na-restaurace-hotely-a-benzinky>
- (22) *Chorvatsko.cz: STÁT CHORVATSKO* [online]. c2001-2016 [cit. 2018-09-04]. Dostupné z: <https://www.chorvatsko.cz/obec/stat.html>
- (23) *Vlada Republike Hrvatske* [online]. 2018 [cit. 2018-09-04]. Dostupné z: <https://vlada.gov.hr/>

- (24) Ministerstvo financija Porezna uprava. *Propisi* [online]. b.r. [cit. 2018-08-28]. Dostupné z: http://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/_layouts/in2.vuk.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro1334
- (25) Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom. *ZAKON.HR* [online]. b.r. [cit. 2018-08-28]. Dostupné z: <https://www.zakon.hr/z/548/Zakon-o-fiskalizaciji-u-prometu-gotovinom>
- (26) Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom. *Narodne novine* [online]. 2017 [cit. 2018-08-28]. Dostupné z: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2012_12_133_2822.html
- (27) ČESKÉ NOVINY. *EET již funguje v řadě zemí Evropské unie, t ji zatím nereguluje* [online]. 2017 [cit. 2017-04-29]. Dostupné z: <http://www.ceskenoviny.cz/zpravy/eet-jiz-funguje-v-rade-zemi-evropske-unie-ta-ji-zatim-nereguluje/1449080>
- (28) *Poslanecká sněmovna parlamentu ČR* [online]. 2015 [cit. 2017-04-24]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=513&CT1=0>
- (29) POLSKO. *ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW*. In: . Warszawa, 2014, číslo 1544. Dostupné také z: <http://isap.sejm.gov.pl/DetailsServlet?id=WDU20140001544>
- (30) ECHO 24. *Země, kde už vládne EET* [online]. 2016 [cit. 2017-04-29]. Dostupné z: <http://echo24.cz/a/wycdH/zeme-kde-uz-vladne-eet>
- (31) Zákon č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník. *Zákony pre ľudí.sk* [online]. c2010-2018 [cit. 2018-09-08]. Dostupné z: <http://www.zakonypreludi.sk/zz/1991-513>
- (32) *HOSPODÁŘSKÉ NOVINY: Slovensko zavedlo on-line evidenci tržeb. Využívá ji 12 tisíc firem* [online]. c1996-2018 [cit. 2018-09-14]. Dostupné z: <https://byznys.ihned.cz/c1-63835440-slovensko-zavedlo-on-line-evidenci-trzeb-vyuziva-ji-12-tisic-firem>
- (33) Sněmovní tisk 513/0, část č. 1/6. *Poslanecká sněmovna parlamentu České republiky* [online]. b.r. [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: <https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=513&CT1=0>

8 Přílohy

Příloha 1 NACE 55 a NACE 56 (Česká republika)

			SEKCE I - UBYTOVÁNÍ, STRAVOVÁNÍ A POHOSTINSTVÍ
55			Ubytování
	55.1		Ubytování v hotelích a podobných ubytovacích zařízeních
		55.10	Ubytování v hotelích a podobných ubytovacích zařízeních
		55.10.1	Hotely
		55.10.2	Motely, botely
		55.10.9	Ostatní podobná ubytovací zařízení
	55.2		Rekreační a ostatní krátkodobé ubytování
		55.20	Rekreační a ostatní krátkodobé ubytování
	55.3		Kempy a tábořiště
		55.30	Kempy a tábořiště
	55.9		Ostatní ubytování
		55.90	Ostatní ubytování
		55.90.1	Ubytování v zařízených pronájmech
		55.90.2	Ubytování ve vysokoškolských kolejích, domovech mládeže
		55.90.9	Ostatní ubytování j. n.
56			Stravování a pohostinství
	56.1		Stravování v restauracích, u stánků a v mobilních zařízeních
		56.10	Stravování v restauracích, u stánků a v mobilních zařízeních
	56.2		Poskytování cateringových a ostatních stravovacích služeb
		56.21	Poskytování cateringových služeb
		56.29	Poskytování ostatních stravovacích služeb
		56.29.1	Stravování v závodních kuchyních
		56.29.2	Stravování ve školních zařízeních, menzách
		56.29.9	Poskytování jiných stravovacích služeb j. n.
	56.3		Pohostinství
		56.30	Pohostinství

Příloha 2 NACE 45.1, 45.3, 45.4, 46 a 47 (Česká republika)

			SEKCE G - VELKOOBCHOD A MALOOBCHOD; OPRAVY A ÚDRŽBA MOTOROVÝCH VOZIDEL
45			Velkoobchod, maloobchod a opravy motorových vozidel
	45.1		Obchod s motorovými vozidly, kromě motocyklů
		45.11	Obchod s automobily a jinými lehkými motorovými vozidly
		45.19	Obchod s ostatními motorovými vozidly, kromě motocyklů
	45.3		Obchod s díly a příslušenstvím pro motorová vozidla, kromě motocyklů
		45.31	Velkoobchod s díly a příslušenstvím pro motorová vozidla, kromě motocyklů
		45.32	Maloobchod s díly a příslušenstvím pro motorová vozidla, kromě motocyklů
	45.4		Obchod, opravy a údržba motocyklů, jejich dílů a příslušenství
		45.40	Obchod, opravy a údržba motocyklů, jejich dílů a příslušenství
46			Velkoobchod, kromě motorových vozidel
	46.1		Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení
		46.11	Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení se základními zemědělskými produkty, živými zvířaty, textilními surovinami a polotovary
		46.12	Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení s palivy, rudami, kovy a průmyslovými chemikáliemi
		46.13	Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení se dřevem a stavebními materiály
		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
		46.16	Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení s textilem, oděvy, kožšinami, obuví a koženými výrobky
		46.17	Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení s potravinami, nápoji, tabákem a tabákovými výrobky
		46.18	Zprostředkování specializovaného velkoobchodu a specializovaný velkoobchod v zastoupení s ostatními výrobky
		46.18.1	Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení s papírenskými výrobky
		46.18.9	Zprostředkování specializovaného velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení s ostatními výrobky j. n.
		46.19	Zprostředkování nesespecializovaného velkoobchodu a nesespecializovaný velkoobchod v zastoupení
	46.2		Velkoobchod se základními zemědělskými produkty a živými zvířaty
		46.21	Velkoobchod s obilím, surovým tabákem, osivy a krmivoy
		46.22	Velkoobchod s květinami a jinými rostlinami
		46.23	Velkoobchod s živými zvířaty
		46.24	Velkoobchod se surovými kůžemi, kožšinami a usněmi
	46.3		Velkoobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky
		46.31	Velkoobchod s ovocem a zeleninou

	46.32	Velkoobchod s masem a masnými výrobky
	46.33	Velkoobchod s mléčnými výrobky, vejci, jedlými oleji a tuky
	46.34	Velkoobchod s nápoji
	46.35	Velkoobchod s tabákovými výrobky
	46.36	Velkoobchod s cukrem, čokoládou a cukrovinkami
	46.37	Velkoobchod s kávou, čajem, kakaem a kořením
	46.38	Specializovaný velkoobchod s jinými potravinami, včetně ryb, korýšů a měkkýšů
	46.39	Nespecializovaný velkoobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky
46.4		Velkoobchod s výrobky převážně pro domácnost
	46.41	Velkoobchod s textilem
	46.42	Velkoobchod s oděvy a obuví
	46.42.1	Velkoobchod s oděvy
	46.42.2	Velkoobchod s obuví
	46.43	Velkoobchod s elektrospotřebiči a elektronikou
	46.44	Velkoobchod s porcelánovými, keramickými a skleněnými výrobky a čisticími prostředky
	46.44.1	Velkoobchod s porcelánovými, keramickými a skleněnými výrobky
	46.44.2	Velkoobchod s pracími a čisticími prostředky
	46.45	Velkoobchod s kosmetickými výrobky
	46.46	Velkoobchod s farmaceutickými výrobky
	46.47	Velkoobchod s nábytkem, koberci a svítidly
	46.48	Velkoobchod s hodinami, hodinkami a klenoty
	46.49	Velkoobchod s ostatními výrobky převážně pro domácnost
46.5		Velkoobchod s počítačovým a komunikačním zařízením
	46.51	Velkoobchod s počítači, počítačovým periferním zařízením a softwarem
	46.52	Velkoobchod s elektronickým a telekomunikačním zařízením a jeho díly
46.6		Velkoobchod s ostatními stroji, strojním zařízením a příslušenstvím
	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
46.7		Ostatní specializovaný velkoobchod
	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
46.9		Nespecializovaný velkoobchod
	46.90	Nespecializovaný velkoobchod
47		Maloobchod, kromě motorových vozidel
47.1		Maloobchod v nespecializovaných prodejnách
	47.11	Maloobchod s převahou potravin, nápojů a tabákových výrobků v nespecializovaných prodejnách
	47.19	Ostatní maloobchod v nespecializovaných prodejnách
47.2		Maloobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky ve specializovaných prodejnách
	47.21	Maloobchod s ovocem a zeleninou
	47.22	Maloobchod s masem a masnými výrobky
	47.23	Maloobchod s rybami, koryši a měkkýši
	47.24	Maloobchod s chlebem, pečivem, cukrářskými výrobky a cukrovinkami
	47.25	Maloobchod s nápoji
	47.26	Maloobchod s tabákovými výrobky
	47.29	Ostatní maloobchod s potravinami ve specializovaných prodejnách
47.3		Maloobchod s pohonnými hmotami ve specializovaných prodejnách
	47.30	Maloobchod s pohonnými hmotami ve specializovaných prodejnách
47.4		Maloobchod s počítačovým a komunikačním zařízením ve specializovaných prodejnách
	47.41	Maloobchod s počítači, počítačovým periferním zařízením a softwarem
	47.42	Maloobchod s telekomunikačním zařízením
	47.43	Maloobchod s audio- a videozařízením
47.5		Maloobchod s ostatními výrobky převážně pro domácnost ve specializovaných prodejnách
	47.51	Maloobchod s textilem
	47.52	Maloobchod s železářským zbožím, barvami, sklem a potřebami pro kutily
	47.53	Maloobchod s koberci, podlahovými krytinami a nástěnnými obklady
	47.54	Maloobchod s elektrospotřebiči a elektronikou
	47.59	Maloobchod s nábytkem, svítidly a ostatními výrobky převážně pro domácnost ve specializovaných prodejnách
47.6		Maloobchod s výrobky pro kulturní rozhled a rekreaci ve specializovaných prodejnách
	47.61	Maloobchod s knihami
	47.62	Maloobchod s novinami, časopisy a papírnickým zbožím
	47.63	Maloobchod s audio- a videozáznamy
	47.64	Maloobchod se sportovním vybavením
	47.65	Maloobchod s hrami a hračkami
47.7		Maloobchod s ostatním zbožím ve specializovaných prodejnách
	47.71	Maloobchod s oděvy
	47.72	Maloobchod s obuví a koženými výrobky
	47.73	Maloobchod s farmaceutickými přípravky

	47.74	Maloobchod se zdravotnickými a ortopedickými výrobky
	47.75	Maloobchod s kosmetickými a toaletními výrobky
	47.76	Maloobchod s květinami, rostlinami, osivy, hnojivy, zvířaty pro zájmový chov a krmivy pro ně
	47.77	Maloobchod s hodinami, hodinkami a klenoty
	47.78	Ostatní maloobchod s novým zbožím ve specializovaných prodejnách
	47.78.1	Maloobchod s fotografickým a optickým zařízením a potřebami
	47.78.2	Maloobchod s pevnými palivy
	47.78.3	Maloobchod s kapalnými palivy (kromě pohonných hmot)
	47.78.4	Maloobchod s plynými palivy (kromě pohonných hmot)
	47.78.9	Ostatní maloobchod s novým zbožím ve specializovaných prodejnách j. n.
	47.79	Maloobchod s použitým zbožím v prodejnách
47.8		Maloobchod ve stáncích a na trzích
	47.81	Maloobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky ve stáncích a na trzích
	47.82	Maloobchod s textilem, oděvy a obuví ve stáncích a na trzích
	47.89	Maloobchod s ostatním zbožím ve stáncích a na trzích
47.9		Maloobchod mimo prodejny, stánky a trhy
	47.91	Maloobchod prostřednictvím internetu nebo zásilkové služby
	47.91.1	Maloobchod prostřednictvím internetu
	47.91.2	Maloobchod prostřednictvím zásilkové služby (jiný než prostřednictvím internetu)
	47.99	Ostatní maloobchod mimo prodejny, stánky a trhy

Příloha 3 Příloha k zákonu o používání elektronické registrační pokladny (Slovenská republika).

Služby, na ktoré sa vzťahuje povinnosť evidencie tržieb v elektronickej registračnej pokladnici alebo vo virtuálnej registračnej pokladnici:

- 45.20 Oprava a údržba motorových vozidiel
- 45.40 Predaj, údržba a oprava motocyklov a ich dielov a príslušenstva
- 49.32 Taxislužba
- 49.39 Ostatná osobná pozemná doprava i. n., a to len pri prevádzke lanoviek, pozemných lanoviek, lyžiarskych vlekov, ak nie sú súčasťou mestských, prímestských alebo veľkomestských prepravných systémov
- 52.21 Vedľajšie činnosti v pozemnej doprave, a to len pri prevádzke parkovacích priestorov
- 55.10 Hotelové a podobné ubytovanie
- 55.20 Turistické a iné krátkodobé ubytovanie
- 55.30 Autokempingy, táboriská a miesta pre karavány
- 55.90 Ostatné ubytovanie
- 56.10 Reštauračné činnosti a mobilný predaj jedál
- 56.21 Dodávka jedál
- 56.29 Ostatné jedálenské služby
- 56.30 Služby pohostinstiev
- 65.11 Životné poistenie
- 65.12 Neživotné poistenie
- 69.10 Právne činnosti
- 69.20 Účtovnícke a audítorské činnosti, vedenie účtovných kníh; daňové poradenstvo
- 70.10 Vedenie firiem
- 70.21 Služby v oblasti styku a komunikácie s verejnosťou
- 70.22 Poradenské služby v oblasti podnikania a riadenia
- 71.11 Architektonické činnosti
- 71.12 Inžinierske činnosti a súvisiace technické poradenstvo
- 71.20 Technické testovanie a analýzy
- 73.11 Reklamné agentúry
- 73.12 Predaj vysielacieho času
- 73.20 Prieskum trhu a verejnej mienky
- 74.10 Špecializované dizajnérske činnosti
- 74.20 Fotografické činnosti
- 74.30 Prekladateľské a tlmočnicke činnosti
- 75.00 Veterinárne činnosti
- 77.11 Prenájom a lízing automobilov a ľahkých motorových vozidiel okrem prenájmu podľa zmluvy o kúpe prenajatej veci
- 77.21 Prenájom a lízing rekreačných a športových potrieb okrem prenájmu podľa zmluvy o kúpe prenajatej veci
- 77.22 Prenájom videopások a diskov okrem prenájmu podľa zmluvy o kúpe prenajatej veci
- 77.29 Prenájom a lízing ostatných osobných potrieb a potrieb pre domácnosť okrem prenájmu podľa zmluvy o kúpe prenajatej veci
- 78.10 Činnosti agentúr sprostredkujúcich zamestnanie
- 78.20 Činnosti agentúr sprostredkujúcich zamestnanie na dobu určitú
- 78.30 Ostatné poskytovanie ľudských zdrojov
- 79.11 Činnosti cestovných agentúr
- 79.12 Činnosti cestovných kancelárií
- 79.90 Ostatné rezervačné služby a súvisiace činnosti
- 80.10 Súkromné bezpečnostné služby
- 80.20 Služby spojené s prevádzkovaním bezpečnostných systémov
- 80.30 Pátracie služby
- 86.10 Činnosti nemocníc

- 86.21 Činnosti všeobecnej lekárskej praxe
- 86.22 Činnosti špeciálnej lekárskej praxe
- 86.23 Zubná lekárska prax
- 86.90 Ostatná zdravotná starostlivosť
- 93.11 Prevádzka športových zariadení
- 93.12 Činnosti športových klubov
- 93.13 Fitnescentrá
- 93.21 Činnosti lunaparkov a zábavných parkov
- 95.11 Oprava počítačov a periférnych zariadení
- 95.12 Oprava komunikačných zariadení
- 95.21 Oprava spotrebnej elektroniky
- 95.22 Oprava domácich zariadení a zariadení pre dom a záhradu
- 95.23 Oprava obuvi a koženého tovaru
- 95.24 Oprava nábytku a domácich zariadení
- 95.25 Oprava hodín, hodínok a šperkov
- 95.29 Oprava iných osobných potrieb a potrieb pre domácnosti
- 96.01 Pranie a chemické čistenie textilných a kožušinových výrobkov okrem požičavania bielizne, pracovných odevov, vecí súvisiacich s práčovňou, dodávky plienok a poskytovania prací a čistiacich služieb u zákazníka
- 96.02 Kadernícke a kozmetické služby
- 96.03 Pohrebné a súvisiace služby
- 96.04 Služby týkajúce sa telesnej pohody
- 96.09 Ostatné osobné služby, a to len pri strihaní psov, pri opatrovateľských službách domácich zvierat, pri činnosti hotelov pre zvieratá, pri službách svadobných kancelárií a pri činnosti štúdií poskytujúcich tetovanie a piercing.