

# **ŠKODA AUTO VYSOKÁ ŠKOLA, O.P.S.**

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: 6208R163 Podniková ekonomika a finanční management

## **ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB A JEJÍ PRAKTICKÉ DOPADY NA PODNIKATELE**

**Michal NEVSTÁVAL**

Vedoucí práce: Ing. Josef Horák, Ph.D.

*Tento list vyjměte a nahrad'te zadáním bakalářské práce*

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracoval samostatně s použitím uvedené literatury pod odborným vedením vedoucího práce.

Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná a v práci jsem neporušil autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Mladé Boleslavi dne .....

Děkuji Ing. Josefu Horákovi, Ph.D. za odborné vedení bakalářské práce a poskytování cenných rad.

## Obsah

Úvod .....	7
1 Elektronická evidence tržeb v České republice.....	8
1.1 Šedá ekonomika a důvody pro zavedení elektronické evidence tržeb .....	8
1.2 Legislativa elektronické evidence tržeb v České republice.....	9
1.3 Způsoby zapojení do evidence tržeb.....	11
2 Elektronická evidence tržeb ve vybraných státech Evropské unie.....	17
2.1 Zavedení elektronické evidence tržeb v Chorvatské republice.....	17
2.2 Zavedení evidence tržeb ve Slovenské republice .....	22
3 Dopady zavedení elektronické evidence tržeb na podnikatele v České republice spolu s uvedením konkrétních příkladů.....	26
3.1 Doprovodné změny v legislativě a dopady evidence tržeb v České republice .....	26
3.2 Náklady podnikatelů na elektronickou evidenci tržeb .....	30
4 Shrnutí poznatků a vybrané návrhy ke zlepšení EET v České republice .....	32
Závěr .....	36
Seznam literatury .....	37
Seznam obrázků a tabulek.....	41

## **Seznam použitých zkratk a symbolů**

ČR	Česká republika
DPH	daň z přidané hodnoty
EET	elektronická evidence tržeb
EHS	Evropské hospodářské společenství
ERP	elektronické registrační pokladny
ES	Evropské společenství
EU	Evropská unie
FIK	fiskální identifikační kód
GFŘ	Generální finanční ředitelství
HDP	hrubý domácí produkt
NACE	statistická klasifikace ekonomických činností
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
PKP	podpisový kód poplatníka

## Úvod

Jedním z podstatných úkolů finanční správy každého ekonomicky vyspělého státu je zajištění efektivního výběru daní, jelikož daňové příjmy jsou velice významnou součástí veřejného rozpočtu. Cílem státu by mělo být nastavit optimální daňové zatížení za účelem ekonomické prosperity a zároveň zabezpečit výběr daní od jednotlivých subjektů. Dlouhodobé naplňování těchto cílů spolu s dalšími faktory vede ke snížení podílu šedé ekonomiky v daných státech a umožňuje další ekonomický růst, díky tomu, že stát získává dříve nedostupné a skryté finanční prostředky.

Současný technologický pokrok dává prostor automatizovaným systémům, kterým jsou obdoby elektronické evidence tržeb již zavedené v mnoha evropských státech. Od 1. prosince 2016 se jedním z těchto evropských států stala i Česká republika, která čerpala podněty především z obdobných systému v Chorvatské a Slovenské republice.

Cílem této bakalářské práce je charakterizovat elektronickou evidenci tržeb v České republice a dále ji porovnat s obdobnými modely a zhodnotit její dopady. V první řadě jsou zde popsány důvody pro zavedení elektronické evidence tržeb, legislativa spojená se zákonem o evidenci tržeb a způsob, jakým se podnikatelé do evidence zapojují. V další části jsou popsány modely evidence tržeb v Chorvatské a Slovenské republice, kterými se Česká republika inspirovala, dále jsou zde popsány dopady evidence tržeb za pomoci ekonomických ukazatelů a také rozdíly mezi zmiňovanými modely.

V následujících kapitolách je opět za pomoci ekonomických ukazatelů analyzován dopad evidence tržeb v České republice a vyčísleny náklady na pořízení pokladních zařízení a další náklady spojené s elektronickou evidencí tržeb. Poslední část bakalářské práce je pak věnována shrnutí jednotlivých výhod a nevýhod a vybraným návrhům ke zlepšení elektronické evidence tržeb v České republice.

# 1 Elektronická evidence tržeb v České republice

V této kapitole bude popsána šedá ekonomika a její míra v některých státech Evropské unie, dále také krátce daň z přidané hodnoty a konkrétní legislativní dopady zákona o evidenci tržeb, včetně vzniku zákona evidenci tržeb a způsobů zapojení se do evidence tržeb.

## 1.1 Šedá ekonomika a důvody pro zavedení elektronické evidence tržeb

Měření šedé ekonomiky je obecně považováno za obtížné, což vychází z faktu, že se jedná o ekonomickou aktivitu záměrně skrytou. Přestože se ekonomická aktivita uskuteční, není odvedena patřičná daň do státního rozpočtu. Pro odhad její velikosti se používá ekonometrických technik a v České republice byla v roce 2007 odhadována na 18,4 % z HDP, což je srovnatelné s evropskými státy, jako je Německo (16 %) nebo Slovensko (18,1 %). Česká republika tak má podle měření z roku 2007 výrazně nižší podíl šedé ekonomiky než státy s obdobným systémem elektronické evidence tržeb jako je Chorvatsko (32,1 %) a Slovinsko (26,2 %). Hlavními kontributory v rozmachu šedé ekonomiky jsou daně a špatná daňová morálka, míra sociálního zatížení, kvalita státních institucí a regulace pracovního trhu. (Schneider, Williams, 2013)

Z dat lze také vyzorovat, že existuje tendence, kdy se podíl šedé ekonomiky v rámci evropských států zvyšuje od západu na východ a také ze severu na jih. Česká republika se v tomto směru nachází někde na pomezí a i podle odhadů se pohybuje mírně pod evropským průměrem (18 %) z roku 2015. V roce 2015 se uvádí velikost šedé ekonomiky České republiky na 15,1 % z HDP a tento podíl by měl v následujících letech nadále klesat, stejně jako v dalších 21 státech Evropské Unie, čemuž by mělo napomoci také zavedení elektronické evidence tržeb. (Schneider, 2015)

Šedá ekonomika prostupuje napříč ekonomikou každého státu a je složena především velkým množstvím malých a široce rozptýlených transakcí, v České republice to je zhruba 170 mld. Kč ročně. Její řešení je potřeba hledat opatrně tak, aby nedošlo k narušení například podnikatelského prostředí. Pro finanční správu je však složité kontrolovat toto velké množství transakcí, proto je třeba zavádět



prvky automatizované a zároveň zajistit, aby takové prvky přinesly zlepšení podnikatelského prostředí, férovější podmínky pro zaměstnance a také zlepšení fungování státu. (etrzby.cz, 2016a)

Přestože může být pro podnikatele a podniky prospěšné formalizovat svou činnost a zvýšit tak svůj potenciální zisk, může to pro ně být poměrně obtížně a to například kvůli nepřiznaným tržbám z minulosti. Řešením takové situace může být například tržbová amnestie, která by umožnila těmto subjektům, v případě předchozího krácení tržeb, bez obav vstoupit do prostředí elektronické evidence tržeb a začít se tak chovat podle pravidel. Výsledek takové amnestie by mohl být prospěšný pro poplatníka i pro stát, který by tak nadále získával daně od poplatníka, který by se jinak mohl rozhodnout svoji činnost ukončit. (Dušek, 2017)

### **1.1.1 Daň z přidané hodnoty**

Daň z přidané hodnoty je jednou z forem nepřímých daní a představuje jeden z hlavní příjmů plynoucích do státního rozpočtu. Tím kdo tuto daň státu odvádí je registrovaný plátce daně, avšak reálně se tato daň dotýká také poplatníka při koupi daného zboží nebo služby. V České republice je legislativně upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a její základní sazba je 21 %, dále existuje sazba snížená a to ve výši 15 % a pak také druhá snížená sazba z daně z přidané hodnoty ve výši 10 %. Ze své podstaty je daň z přidané hodnoty velice odolná vůči daňovým únikům, avšak k nesrovnalostem může docházet při zkreslování tržeb. (Široký, 2008)

## **1.2 Legislativa elektronické evidence tržeb v České republice**

V následující podkapitole je popsáno několik podstatných částí zákona o evidenci tržeb, spolu s procesy spojenými s evidencí tržeb jako je harmonogram a podmínky kladené na poplatníky účastníci se evidence tržeb v České republice a také bude v této podkapitole zmíněna účtenková loterie.

### **1.2.1 Vznik zákona o evidenci tržeb v České republice**

Se zavedením elektronické evidence tržeb v České republice je spojeno vydání zákona č. 112/2016 Sb., který vešel v platnost po odsouhlasení v poslanecké sněmovně a nabyl účinnosti dne 1. prosince 2016. S tímto je také spojen zákon č. 113/2016 Sb., kterým se mění zákon o daních z příjmu, dani z přidané hodnoty

a zákon o správních poplatcích v důsledku přijetí zákona o evidenci tržeb. Legislativní úpravu představuje také vyhláška č. 269/2016 Sb., která se zabývá způsobem tvorby podpisového kódu poplatníka a bezpečnostního kódu poplatníka. (etrzby.cz, 2016b)

V květnu roku 2015 byl přijat podobný zákon č. 215/2005 Sb., o registračních pokladnách, jehož cílem bylo také zamezení zkreslování údajů o hotovostních tržbách. Tento způsob kontroly měl probíhat pomocí speciálních pokladen s fiskální pamětí, které by byly pod správou Ministerstva financí ČR. Tento systém evidence byl však odložen a později v roce 2007 zrušen těsně před jeho praktickou realizací. (Hajdušek, Vodička, 2017)

Po volbách do poslanecké sněmovny v roce 2013 se vláda České republiky začala opět zabývat systémem evidence tržeb ve snaze potírat šedou ekonomiku a daňové úniky. Vzorem pro tento nový systém se stává Chorvatská republika s modelem tzv. fiskalizace, který má snahu být co nejjednodušší a klást nízké nákladové nároky na zasažené subjekty. (Vondrák, Vondráková, Vondráková, 2016)

### **1.2.2 Subjekty a evidovaná tržba**

Na to, kdo je subjektem evidence tržeb odkazuje zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb v § 3), podle něj se jedná buď o poplatníka daně z příjmů osob fyzických, nebo osob právnických. Pokud fyzická osoba zemře, nese pak daňovou povinnost osoba spravující pozůstalost, nejčastěji to bývá dědic. Tržby těchto poplatníků se pak podle zákona stávají tržbami evidovanými. (Vondrák, Vondráková, Vondráková, 2016)

Další část zákona se poté zabývá tím, které tržby evidenci podléhají. To nastává po naplnění dvou podmínek a to formálních náležitostí a založení rozhodného příjmu, tedy příjmu z činnosti, která je podnikáním. Ze zákona vyplývá, že předmětem evidence nejsou všechny tržby, což by bylo v praxi obtížné především u tržeb bezhotovostních, u kterých však zároveň platí, že jsou poměrně snadno dohledatelné, jelikož za jejich evidenci zodpovídají banky a výpisy mohou být na základě žádosti Finanční správy ověřeny. (Hajdušek, Vodička, 2017)

Formální náležitosti tržeb pro evidenci lze najít v zákoně č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb a podle § 5 náležitosti splňuje tržba, která je buď:

- „a) v hotovosti,
- b) bezhotovostním převodem peněžních prostředků, k němuž dává příkaz plátce prostřednictvím příjemce, kterým je poplatník, který má tržbu evidovat,
- c) šekem,
- d) směnkou,
- e) v jiných formách, které mají charakter obdobných formám podle písmen a) až d), nebo
- f) započtením kauce nebo obdobné jistoty složené některým ze způsobů platby podle písmen a) až e).“

Z evidence jsou tedy vyjmuty platby převodem z účtu na účet, inkasem, ve formě barterů nebo také zápočty pohledávek a to především z důvodů výše zmíněných. Pokud je vystavena faktura, záleží na tom, jakou formou platby je fakticky uhrazena a to i tehdy, pokud je na faktuře výslovně uvedeno, že bude uhrazena hotovostí nebo naopak. Uplatňuje se tedy princip převahy obsahu nad formou. (etrzby.cz, 2016c)

Už od schválení zákona o evidenci tržeb bylo zřejmé, že pro evidenci tržeb bude sporná oblast e-shopů. Výklad zákona byl zprvu poměrně široký, avšak stejně jako u faktur zde platí obdobné pravidlo. O evidování tržby, u podnikatelských subjektů jako je e-shop, zásilková služba nebo kamenný obchod tržbu a dalších, kteří využívají služeb dopravců, rozhoduje způsob, jakým tento subjekt konečnou tržbu obdrží. (Vondrák, Vondráková, Vondráková, 2016)

### **1.3 Způsoby zapojení do evidence tržeb**

Zákon o evidenci tržeb nabývá účinnosti 1. prosince 2016, avšak jedním z kroků, které vláda učinila, pro plynulé zavedení elektronické evidence tržeb v České republice, a to jak z hlediska technického, tak i legislativního, je rozdělení počátku povinnosti evidovat tržby do čtyř fází. Tento harmonogram je popsán v § 37 Dočasně vyloučené tržby, kde je blíže specifikováno, kdy a kdo musí elektronickou evidenci tržeb zavést.

Z podstaty věci je elektronická evidence tržeb poměrně technicky náročným instrumentem. To platí ze strany poplatníka, který musí pomocí internetu a pokladního zařízení zasílat údaje Finanční správě, a stejně tak i ze strany Finanční správy, kde je nutná zátěžová zkouška serverů a celkové technické zastřešení tohoto systému. Z tohoto důvodu byl již 1. listopadu 2016 spuštěn měsíční pilotní provoz, který měl zajistit minimalizaci všech rizik spojených s ostrým náběhem evidence tržeb. (mfcr.cz, 2016a)

K rozfázování bylo použito klasifikace CZ-NACE<sup>1</sup>. Nezáleží tudíž na tom, jakou činnost má poplatník zaznamenanou v živnostenském oprávnění, ale na skutečně vykonávané činnosti a zatřídění podle CZ-NACE. Při souběhu činností je možné využít možnosti evidovat tržby dobrovolně a to už od 1. prosince 2016.

Mnoho otázek zde vznikalo také v souvislosti se stravováním a prodejem potravin. Metodika GFŘ doprovází problematiku souběhu činností také pojmem minoritní činnosti. To jsou takové činnosti, které jsou vykonávány v jedné provozovně a zároveň také nepřesahují hodnotu tržeb z hlavní činnosti a nepřesahují 175 000 Kč ročně. Po splnění těchto podmínek nevzniká v praxi povinnost tržby z minoritních činností evidovat podle harmonogramu, ale až spolu s hlavní činností. (Hajdušek, Vodička, 2017)

Pro lepší přehled je harmonogram přibližně popsán v následující tabulce.

**Tab. 1 Harmonogram vzniku povinnosti evidence tržeb**

<b>Druh činností</b>	<b>Vznik povinnosti</b>
Ubytovací a stravovací služby - NACE 55, 56	1. prosince 2016
Maloobchod a velkoobchod - NACE 45.1, 45.3, 45.4, 46 a 47	1. března 2017
Ostatní s výjimkou řemesel ze čtvrté fáze	1. března 2018
- textilní výroba (NACE 13 - 17) - výroba toaletních, plastových a kovových výrobků (NACE 20.4, 22, 23 a 25) - výroba nábytku, opravy a instalace strojů (NACE 31, 32 a 33) - specializované stavební činnosti (NACE 43) - opravy počítačů, poskytování osobních služeb (NACE 95, 96)	1. června 2018

Zdroj: Zpracování podle zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb

<sup>1</sup> Klasifikací NACE se pro účely tohoto zákona rozumí klasifikace ekonomických činností uvedená v nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 ze dne 20. prosince 2006, kterým se zavádí statistická klasifikace ekonomických činností NACE Revize 2 a kterým se mění nařízení Rady (EHS) č. 3037/90 a některá nařízení ES o specifických statistických oblastech, v platném znění.

### 1.3.1 Zapojení poplatníka do evidence tržeb

Pro poplatníka, který se chce zapojit do elektronické evidence tržeb, je v České republice jako zdroj těchto služeb zřízen daňový portál, pomocí kterého je potřeba zažádat v první řadě o autentizační údaje. Daňový portál pak kromě žádosti o autentizační údaje slouží pro samotnou správu a kontrolu údajů o poplatníkově evidenci tržeb. Po přihlášení je zde možné vidět všechny údaje a detailní výpisy hodnot z evidence tržeb. Veřejnosti je pomocí daňového portálu umožněno kontrolovat, zda byla účtenka vydaná poplatníkem zaevidována Finanční správou. (Dušek, 2017)

Podání žádosti o tyto údaje lze uskutečnit dvěma způsoby. Jeden ze způsobů je elektronicky a druhým je osobní žádost na finančním úřadě. O autentizační údaje bylo možné žádat už od 1. září 2016 tak, aby mohly být včasné využity pro pilotní provoz. Žádost je rozdělena do několika položek, jedná se o informaci o tom, pro jaký finanční úřad je žádost vypracována, poté údaje určující poplatníka a také volba mezi nižší a vyšší úroveň zabezpečení, která je vyřešena formou autorizační SMS. Po vyřešení žádosti má poplatník možnost se pomocí Daňového portálu přihlásit na svůj účet a po přihlášení začít využívat jeho další funkce pro potřeby evidence tržeb. (mfcr.cz, 2016b)

Dalšími kroky pro řádné zapojení poplatníka do nového systému evidence je správa provozoven na Daňovém portále a rozhodnutí o tom, kolik certifikátů bude ke své činnosti potřebovat. Tyto kroky opět slouží pro správné přiřazení odesílaných tržeb a jsou součástí datových informací v rámci evidence tržeb, tudíž pokud dojde ke změně provozovny, je třeba tuto skutečnost zaneš i na Daňovém portále a to v době 15 dnů od změny. K takovým případům může snadno dojít například u provozovny virtuální, kde bývá směrodatným určením URL adresa, nebo u provozovny mobilní, což jsou třeba případy pojízdných prodejen a stánků nebo případ taxislužby. (Hajdušek, Vodička, 2017)

Pokud se jedná o získání certifikátů, je třeba k jejich vydání opět zažádat GFŘ skrze Daňový portál. Certifikát je chráněn čtyřmístným heslem, které poplatník využívá už při tvorbě a také při přenášení certifikátu na pokladní zařízení, na kterém bude certifikát používat. Generování certifikátu je bezplatné, proto je ideální vygenerovat pro každou provozovnu a pokladní zařízení unikátní certifikát,

což může přinést vyšší bezpečnost systému. (Vondrák, Vondráková, Vondráková, 2016)

### 1.3.2 Účtenka

Vedle údajů, které souvisí s autentizací poplatníka a daty zasílanými při evidenci tržby finanční správě, definuje zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb v § 20 také náležitosti účtenky, která bude předána spotřebiteli a to následovně:

- „a) fiskální identifikační kód,*
- b) své daňové identifikační číslo,*
- c) označení provozovny, ve které je tržba uskutečněna,*
- d) označení pokladního zařízení, na kterém je tržba evidována,*
- e) pořadové číslo účtenky,*
- f) datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve,*
- g) celkovou částku tržby,*
- h) bezpečnostní kód poplatníka,*
- i) údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu.“*

Formy vydávaných dokladů byly dříve upraveny v České republice pouze zákonem živnostenským a také v zákoně o DPH, kde pojem účtenka dosud zmíněn nebyl. Se vznikem zákona o evidenci tržeb se tak vytváří možnost všechny údaje uvádět na účtence nebo vystavovat daňový doklad a účtenku zvlášť na základě rozhodnutí poplatníka. (Vondrák, Vondráková, Vondráková, 2016)

### 1.3.3 Účtenková loterie

Na rozdíl od některých právních norem v zahraničí nemá v České republice spotřebitel povinnost si účtenku převzít. Naproti tomu zde stojí povinnost poplatníka, který účtenku musí vystavit, avšak nemusí to být tiskem, ale může vystavení provést i elektronickou formou. Nepravou účtenku však nelze identifikovat pouhým okem a k jejímu ověření slouží Daňový portál a údaje dohledatelné na účtence. (Dušek, 2017)

Daňový portál však není jediným způsobem, jak ověřit platnost účtenek a toho, zda poplatník opravdu eviduje tržby. Zákon o evidenci tržeb umožňuje pořádání takzvané účtenkové loterie, která dostala zkrácený název Účtenkovka. Účtenkovka by měla fungovat jako nástroj snadné kontroly, kterou může provádět spotřebitel s tím, že se může díky účasti v této kontrole stát výhercem věcných

nebo peněžních cen, které jsou osvobozeny od daně z příjmů. (uctenkovka.cz, 2017)

Účtenkovka byla poprvé uvedena do provozu 1. října 2017 a první slosování proběhlo dne 15. listopadu 2017, kde byl hlavní výherní cenou vůz Ford Focus Combi, jehož zařazení do výher bylo spojeno s výběrovým řízením, podle kterého bylo ušetřeno oproti klasické ceně za tento vůz 40 tisíc Kč. Podle vzoru ostatních států a v rámci iniciativy k přebírání účtenek by se mělo slosování opakovat a Ministerstvo financí chce ročně vyplatit a rozdat výhry až v hodnotě 65 milionů Kč. Spolu s tím uvádí, že by měl samotný provoz Účtenkovky na základě výběrového řízení stát ročně přes 12 milionů Kč. Dohromady s dalšími výdaji se tak roční náklady na Účtenkovku mohou vyšplhat až k 100 milionům Kč ročně. (etrzby.cz,2017)

#### **1.3.4 Zjednodušený režim**

Kromě běžného evidenčního režimu, kdy dochází k evidenci tržeb v reálném čase, myslí zákon i na případy, kdy podmínky běžnému režimu evidence nevyhovují. Zjednodušený režim je podle zákona možné v praxi využít například u tržeb získaných při hromadné přepravě na palubě dopravních prostředků. Další případy jsou výsledkem nařízení vlády, která chce v budoucnu korigovat případné způsoby podnikání, při kterých by běžná evidence neměla smysl nebo by bránila výkonu podnikání. Posledním způsobem je od správce daně získat povolení za pomoci žádosti, důvodem můžou být například občasné tržby mimo klasickou provozovnu. (Hajdušek, Vodička, 2017)

Účtenka ve zjednodušeném režimu nenese kód FIK, ale PKP (podpisový kód poplatníka), který je znakem toho, že účtenka se nemusí objevit v evidenci tržeb po dobu následujících pěti dnů. Narozdíl od chorvatského modelu je povinen prodejce i v tomto režimu použít pokladní zařízení a účtenku vytisknout a předat zákazníkovi. (Vondrák, Vondráková, Vondráková, 2016)

#### **1.3.5 Sankce**

Jedním ze stěžejních bodů zavedení evidence tržeb je zvýšení výběru daní z přidané hodnoty díky plošné kontrole a pro správnou funkci tohoto systému je potřeba, aby se do ní poplatníci řádně zapojili. Aby nedocházelo k obcházení

povinnosti evidence, používá zákon o evidenci tržeb sankce, které mohou být ve formě pokuty až do výše 500 000 Kč a to například za nevystavení účtenky nebo nezaslání tržby. Sankce by měly být výchovného charakteru a poplatník se může sankci vyhnout, pokud dokáže, že se jí snažil zabránit, jelikož se může přestupku dopustit i nedopatřením. V obzvlášť závažných případech může podle §31) zákona o evidenci tržeb dojít až k uzavření dané provozovny nebo pozastavení výkonu činnosti až do doby než dojde k nápravě. (Dušek, 2017)

Nejsnazší formou kontroly takovýchto přestupků je samotný Daňový portál nebo již zmíněná Účtenkovka, což je jeden z dalších důvodů, proč Ministerstvo financí věnuje jejímu provozu finanční prostředky, jelikož kontrolu mohou vykonávat sami spotřebitelé. Dalším z možných způsobů kontroly je kontrolní nákup, při kterém kontrolní pracovník figuruje jako klasický zákazník a dohlíží na to, aby všechny procesy od evidence až po předání účtenky proběhly řádně. (Hajdušek, Vodička, 2017)



## **2 Elektronická evidence tržeb ve vybraných státech Evropské unie**

Evidence tržeb, ochrana hospodářské soutěže a snaha omezit daňové úniky není cílem pouze České republiky, ale i mnoha dalších států. Elektronickou evidenci tržeb nebo její offline obdoby můžeme najít v 17 z 28 zemí Evropské Unie. Patří mezi ně například Švédsko, Rakousko, Maďarsko nebo Slovinsko. Jak již bylo zmíněno, vzorem pro Českou republiku v tomto ohledu byl model chorvatský a dalším státem, se kterým často probíhají komparace je Slovensko. V další části bakalářské práce bude proto popsána evidence tržeb v Chorvatské republice a na Slovensku a její důsledky na hospodářské prostředí daných států. (etrzby.cz, 2016d)

### **2.1 Zavedení elektronické evidence tržeb v Chorvatské republice**

Chorvatsko se rozhodlo pro zavedení k datu 1. ledna 2013 a to byl současně rok, ve kterém se Chorvatská republika po několika letech jednání stává k 1. červnu jedním ze států Evropské Unie. Z pohledu evidence tržeb je tu především změna sazeb daně z přidané hodnoty, která v Chorvatsku činí 25 % v základní sazbě. Změněna byla nulová sazba snižená a to na hodnotu 5 % podle pravidel Evropské Unie. První snižená sazba pak byla sice zvýšena z hodnoty 10 % na 13 %, ale zároveň rozšířena o dodávky potravin, vína a piva do restauračních a stravovacích zařízení, což mělo pomoci podnikatelům v těchto oblastech při zavádění elektronické evidence tržeb. (taxinsights.ey-vx.com, 2013)

Podle statistik Chorvatsko již dlouhodobě vykazuje poměrně vysoké hodnoty podílu šedé ekonomiky, konkrétně 28,40 % v roce 2013 a cílem zavedení evidence tržeb bylo tento podíl snížit a mimo jiné narovnat podmínky v podnikatelském prostředí. (Schneider, 2015)

Hlavním popudem k zavedení evidence tržeb bylo to, že v roce 2012 působilo v Chorvatské republice velké množství středně velkých nebo malých poplatníků, kteří uskutečňovali svoji činnost hotovostními transakcemi. Tyto transakce byly zřejmé, avšak jejich dopad do výběru daní se projevil pouze 15 % z celkových transakcí. Znatelnou se tak stala nedostačující daňová kontrola a potřeba zefektivnění výběru daní. Elektronická evidence tržeb nebo online fiskalizace tak byla vhodným prostředkem pro plošné sledování těchto hotovostních plateb

a kladla si za cíl přinést do státního rozpočtu větší množství vybraných daní. (Kudeljan, 2015)

Zavedení chorvatské online fiskalizace dostala svůj projektový koncept v dubnu 2014 a během následujících 8 měsíců se stala součástí legislativy, kdy stejně jako v České republice proběhl pilotní provoz a to již 2 měsíce před zahájením oficiálního běhu fiskalizace. V rámci tohoto schvalovacího procesu proběhla například národní kampaň, která měla za cíl osvětlit problematiku šedé ekonomiky a také naučit chorvatské občany vyžadovat při platbě účtenky. (Kudeljan, 2015)

Online fiskalizace byla harmonizována podobně jako v České republice do tří etap. První z těchto etap začala 1. ledna 2013 a byla zacílena na velké plátce (tedy velké a středně velké podniky) bez ohledu na jejich aktivity a také na oblast pohostinství a ubytování. Druhá fáze začala 1. dubna 2013 a povinnost evidovat tržby dopadla v této fázi na velkoobchodníky a maloobchodníky a osoby samostatně výdělečně činné. V poslední fázi, která byla spuštěna 1. července 2013, zahrnul zákon o fiskalizaci do povinovaných skupin všechny zbylé poplatníky, kteří přijímají tržby v hotovosti. (zakon.hr, 2013)

### **2.1.1 Porovnání chorvatského a českého modelu evidence tržeb**

Jak již bylo výše zmíněno, tak proces zavádění nesl prvky, kterými se později inspirovala při zavádění evidence tržeb také Česká republika. Mezi společnými znaky je obdobný postup při evidování tržby, jejíž platnost má zákazník možnost ověřit na Daňovém portále. Poplatník nemusí pro evidenci tržby používat certifikovanou pokladu a může využít i například mobilní telefon s příslušným softwarem, který zašle data tiskárně a finanční správě. (etrzby, 2016e)

Rozdílem oproti českému systému je zde povinnost převzetí účtenky na straně zákazníka, čemuž byla věnována část informační kampaně. Dalším rozdílem je to, že chorvatský systém si vyhrazuje možnost kontrolovat množství hotovosti v pokladně a to tím způsobem, že je poplatník nucen hlásit obsah pokladny do systému pod hrozbou pokuty za nesplnění. Stejně tak se liší řešení digitálních pokladních certifikátů, kterých v České republice může mít poplatník libovolné množství zadarmo, avšak v případě chorvatské fiskalizace spolu pořízení tohoto certifikátu nese poplatek. (Klozíkova aj., 2015)

Pro potřeby kontroly legální práce a také dodržování odpracovaných hodin v chorvatském systému existuje na účtence také údaj o pokladním personálu. Pokuty a sankce v případech nedodržování zákona jsou v Chorvatsku podstatně vyšší a mohou dosáhnout v přepočtu až hodnoty 1,8 milionu korun. Opět platí, že zde existuje možnost zavření provozovny nebo pozastavení činnosti do doby, než se případné problémy vyřeší. (businessinfo.cz, 2015)

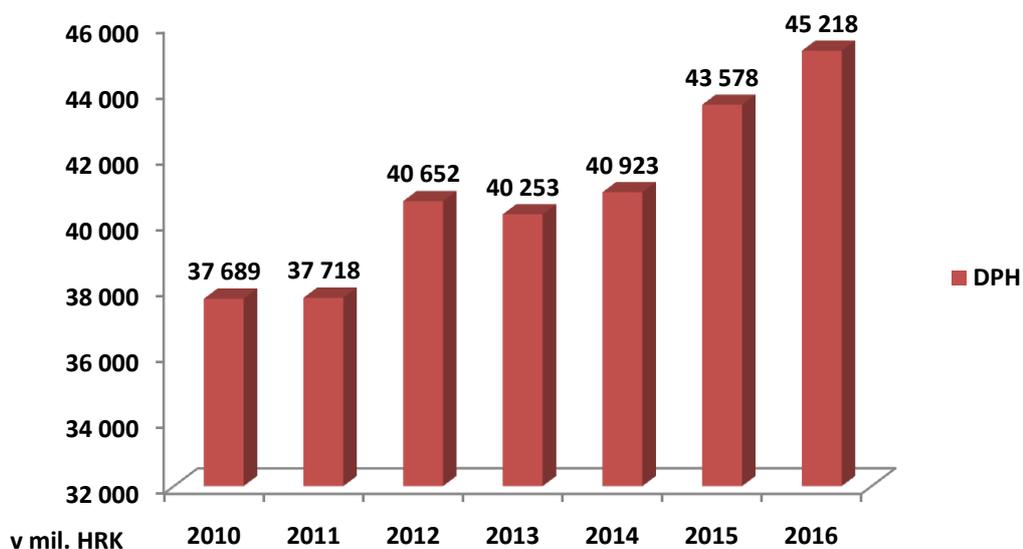
### **2.1.2 Výsledky evidence tržeb v Chorvatské republice**

Počátky fiskalizace v Chorvatsku byly spojeny se skepsí vůči serverům daňové správy a také kvalitě internetového připojení, což by mohlo způsobit velké prodlevy při čekání na účtenku. Objevovaly se také snahy o podvody v případech, kdy si zákazník neodnesl vydanou účtenku a prodejce se pokusil takovou účtenku využít při prodeji stejného zboží jinému zákazníkovi. Takové případy byly poměrně časté, hlavně pokud se jednalo o prodej piva nebo limonády, jelikož je složité kontrolovat prodané množství, když se nejedná o balený produkt. Největší problémy vyvstaly při naběhnutí třetí fáze fiskalizace, která s sebou přinesla největší množství stížností. (Tot, Detelj, 2014)

Hlavními partnery na poli evidence tržeb jsou pro stát jeho občané, díky kterým je možné uskutečňovat nízkonákladovou kontrolu na území celého státu. Každý občan se tak stává potencionálním kontrolorem poté, co podle své povinnosti převezme od prodejce účtenku. Podle chorvatského průzkumu přes 90 % občanů podporuje fiskalizaci a v roce 2013 byl tamější ministr financí zvolen druhým nejpopulárnějším politikem. (Kudeljan, 2015)

Skutečné výsledky fiskalizace a jejich konkrétní hodnoty je poměrně obtížné určit přesně, avšak jako zdroje informací nám mohou posloužit vybrané ekonomické ukazatele. V oblasti pohostinství mezi roky 2012 a 2013 vzrostly hodnoty tržeb o více než 40 %, v oblasti obchodnické to bylo o více než 14 % a u právníků to bylo přes 4 %. Především v oblasti pohostinství lze tento masivní nárůst snadno přisoudit nově zavedené evidenci tržeb. (Tot, Detelj, 2014)

### 2.1.3 Daň z přidané hodnoty v Chorvatské republice



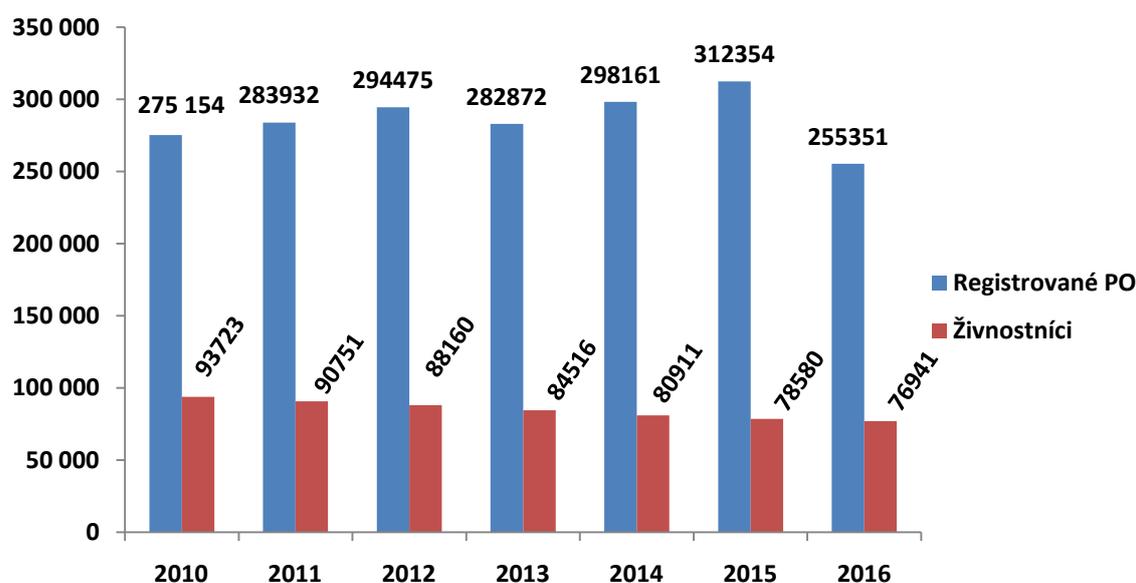
Zdroj: zpracováno podle Ministerstva financí Chorvatské republiky (2016)

**Obr.1 Vývoj daně z přidané hodnoty v Chorvatské republice**

Z vyobrazeného grafu je zřejmé, že výběr daně z přidané hodnoty měl v letech 2010 - 2015 rostoucí tendence a povšimnout si lze především velkého rozdílu mezi hodnotou daní vybraných v letech 2011 a 2012. Tuto velkou změnu nejspíše zapříčinilo avizování zavedení elektronické evidence tržeb od 1. ledna 2013, v důsledku čehož nejspíše začala část nepoctivých podnikatelů vyvíjet snahu přiznat a zdanit větší část svých tržeb než doposud.

Propad v roce 2013, který byl ale v porovnání s růstem mezi lety 2011 a 2013 zanedbatelný, měl nejspíše na svědomí vstup do Evropské unie a změna sazeb daně z přidané hodnoty z předchozích 25 % na 10 % u specifikovaných tržeb v restauračních a stravovacích zařízeních. Tento efekt by však mohl být bez zavedení povinné evidence tržeb ještě silnější a postupné zavádění evidence tržeb nejspíše pomohlo výběru daní. V následujících letech můžeme vidět další růst vybraných daní z přidané hodnoty, avšak je obtížně určit, jakou měrou se na něm podílí elektronická evidence tržeb. Přestože v letech 2013, 2014 i 2015 klesalo HDP Chorvatské republiky, docházelo v těchto letech k progresivně většímu výběru daní.

## 2.1.4 Dopady na počet daňových subjektů



Zdroj: zpracováno podle Croatian Bureau of Statistics (2016)

**Obr.2 Vývoj počtu daňových subjektů v Chorvatské republice**

Struktura daňových subjektů v Chorvatské republice je znázorněna v grafu a rozdělena na registrované právnické osoby a živnostníky. Největší podíl živnostníků lze z grafu vidět v roce 2010, kdy odpovídal přibližně jedné třetině daňových subjektů v Chorvatsku, nejnižší pak v roce 2015, kdy živnostníci představovali zhruba jednu čtvrtinu daňových subjektů. V roce 2013, kdy byla zaváděna v Chorvatsku fiskalizace lze oproti minulému roku vidět pokles počtu živnostníků podobnou měrou jako v letech předchozích, ale i následujících, tudíž lze usuzovat, že fiskalizace výrazně neovlivnila počet živnostníků, jelikož trend byl i před jejím zavedením klesající.

Z grafu lze také vidět, že v Chorvatsku vznikalo kromě roku 2013 a 2016 stále více registrovaných právnických osob. Zásadního pokles proběhl v roce 2016, kdy zaniklo více než 50 tisíc registrovaných právnických osob. Tento pokles je způsoben administrativním zásahem, který zrušil tyto v společnosti v důsledku toho, že nevykazovaly žádnou činnost. Jejich zrušení nebylo důsledkem fiskalizace, proto by podle dosavadních trendů mělo v roce 2017 opět dojít k nárůstu počtu právnických osob a potenciálně i k dalšímu poklesu živnostníků. (etrzby.cz, 2016e)

## 2.2 Zavedení evidence tržeb ve Slovenské republice

Na území Slovenské republiky došlo k zavedení evidence tržeb velice záhy po oddělení od České republiky a to už v roce 1995. Důvodem bylo stejně tak jako v ostatních zemích zlepšení podnikatelského prostředí a eliminace daňových úniků. Jako způsob evidence tržeb zvolila slovenská vláda formu elektronických registračních pokladen (ERP). Tento systém pokladen byl však nedokonalý a podnikatelé i přes hrozbu sankcí našli způsoby, jak nepřiznat plnou výši svých tržeb. (etrend.sk, 2002)

Pro větší zabezpečení dat a eliminaci nekalých praktik jako bylo například mazání některých tržeb z paměti zařízení zavádí Slovenská republika v roce 2008 podle zákona č. 289/2008 Z. z., novou formu registračních pokladen s fiskální pamětí. Slovenský systém tak zůstává ve formě offline evidence, avšak přísnější podmínky zapříčinily to, že poplatník je povinen si pořídit certifikovanou pokladnu, která disponuje fiskální pamětí, což zamezí dalším operacím s uchovávanými daty, které by mohly změnit výsledné hodnoty tržeb. Kontrola údajů pak probíhá přímo na místě u poplatníka, jelikož offline forma neumožňuje zasílání informací Finanční správě. (Klozíková aj., 2015)

Postupem času se ukazuje, že online forma evidence tržeb je vhodnější, jelikož má Finanční správa přehled o tržbách přímo v reálném čase a pořízení registrační pokladny s fiskální pamětí může být pro poplatníka finančně nákladnou záležitostí. Slovenská republika proto svou legislativu nadále novelizuje a umožňuje podnikatelům využívat od ledna roku 2016 tzv. virtuální registrační pokladny. Podmínkou pro tento způsob evidence je to, že vydané množství pokladních dokladů za určitý měsíc nesmí překročit počet 3000. Tento limit byl navýšen z původní hodnoty 1000 na 3000 v červenci 2016. (Smetanková, Palán, 2015)

Virtuální registrační pokladna je zaváděna pro některé podnikatele už od počátku roku 2015. Virtuální registrační pokladna zavedená ve Slovenské republice se snaží držet krok s dobou, proto v rámci nového systému můžou podnikatelé využívat k evidenci svých tržeb i mobilní tiskárny a smartphony, což značně usnadňuje situaci podnikatelům, pro které by bylo problematické mít u sebe registrační pokladnu s fiskální pamětí během vykonávání podnikatelské činnosti. (moorestephens.cz, 2016)

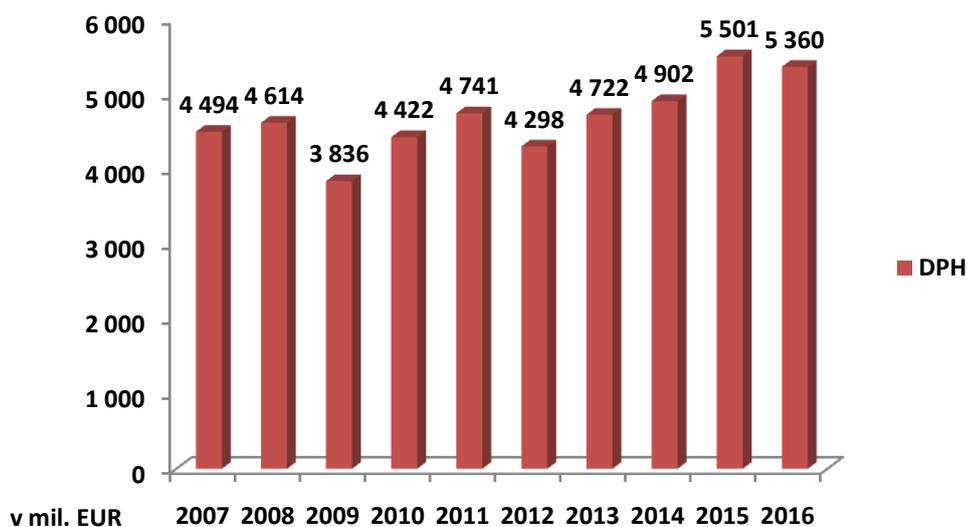
### **2.2.1 Porovnání českého a slovenského modelu evidence tržeb**

Přestože Slovenská republika má k sobě s Českou republikou velice blízko a slovenský systém naplňuje podstatu evidence tržeb, kterou se slovenská finanční správa snaží bojovat proti daňovým únikům, rozhodla se Česká republika tento způsob evidence tržeb nevyužít a to hned z několika důvodů.

Z hlediska podnikatelů s sebou nese slovenský model poměrně vysoké náklady na pořízení registračních pokladen s fiskální pamětí, které startují na cenách okolo 10 tisíc Kč. Náklady na software k takové pokladně mohou pak dosáhnout i 2 tisíc Kč za rok. Nevýhodou je v tomto případě zastarávání registračních pokladen a softwaru, který bude třeba časem obnovit a tak dojde k opětovnému vynaložení nákladů. Další komplikací je, že náklady na tuto formu úměrně rostou s počtem pokladních míst, jelikož je třeba opatřit registrační pokladnou každé z nich. Problémy tak můžou vzniknout například u menších firem, kde se náklady na pořízení mohou snadno dostat do sta tisícových hodnot. (Klozíková aj., 2015)

Na straně státu sice odpadá při offline formě evidence tržeb obligace budování datových serverů, avšak stát se zvýšeným nákladům spojeným s provozem evidence tržeb nevyhne. Tyto náklady pak mohou značně převýšit náklady spojené s online evidencí tržeb, jelikož stát nedostává informace okamžitě a musí se za účelem jejich získání vydat přímo za podnikatelem. Tímto způsobem pak vznikají větší náklady na transport a personál, který musí získání informací z fiskální paměti zařízení osobně zajistit. Ve výsledku se tak jeví výhodnějším online model evidence tržeb. Problematickou nadále zůstává otázka možné manipulace daty, ke které by v důsledku zastarávání technologie mohlo časem opět dojít. (Klozíková aj., 2015)

## 2.2.2 Výsledky evidence tržeb ve Slovenské republice



Zdroj: zpracováno podle mfsr.sk (2016)

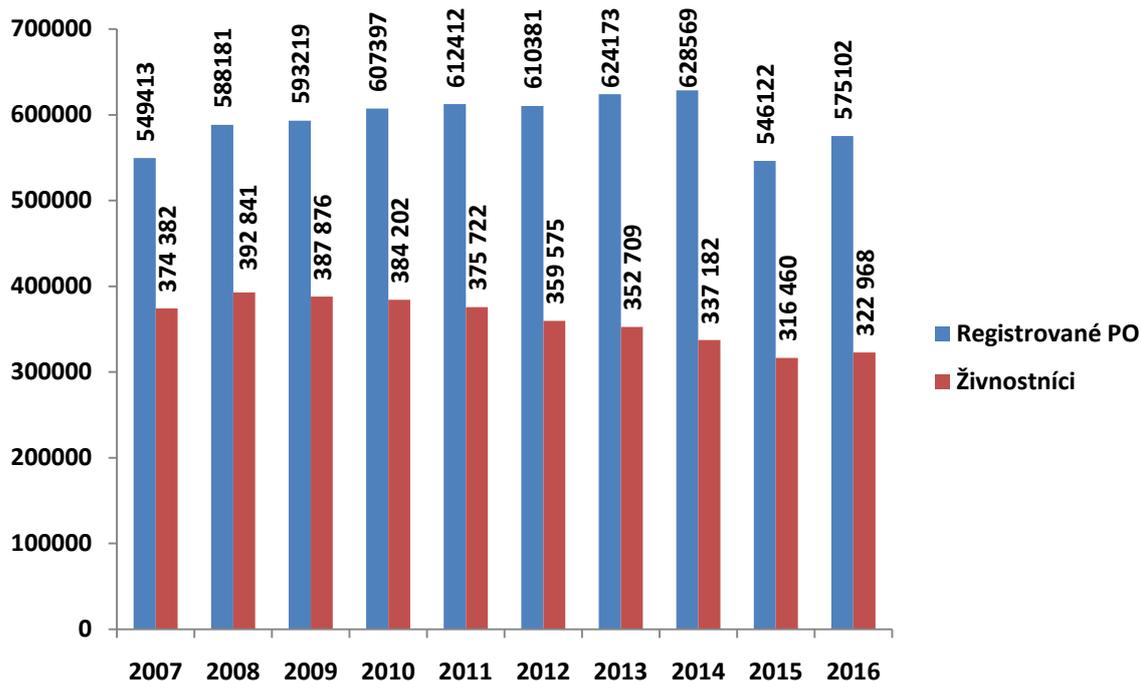
**Obr.3 Vývoj daně z přidané hodnoty ve Slovenské republice**

Z grafu, který se zabývá vybranými daněmi z přidané hodnoty ve Slovenské republice, je zřejmé, že během znázorněných deseti let byl trend výběru daně kolísavý. Přestože v roce 2008 dochází k zavedení nového typu registračních pokladen, nezaznamenává hodnota daně z přidané hodnoty tak výrazný posun jako tomu bylo v případě Chorvatské republiky a otázkou tedy je, zda nový systém přinesl zlepšení stávajících podmínek. V roce 2009 lze vidět výrazný pokles DPH, což bylo s největší pravděpodobností způsobeno v důsledku globální ekonomické krize.

Po roce 2009 se ekonomická situace stabilizuje a můžeme pozorovat postupný růst vybraného DPH. V roce 2015 dochází k prvnímu zavedení virtuálních registračních pokladen, ale jejich přínos by vzhledem k tomu, jak situaci ovlivnily změny v roce 2008, neměl být tak významný, aby se hodnota vybraných daní zvýšila z velké míry zásluhou tohoto zlepšení. Rostoucí trend je způsoben především příznivým vývojem ekonomické situace, přestože je možné, že se nové možnosti podílí i na lepším výběru daní.



### 2.2.3 Dopady na počet daňových subjektů



Zdroj: zpracováno podle statistics.sk (2016)

**Obr.4 Vývoj počtu daňových subjektů na Slovensku**

Z grafu vývoje počtu daňových subjektů na Slovensku můžeme vidět, že neblahá ekonomická situace v roce 2009 neměla nijak markantní dopady na počet živnostníků. Statistiky však od roku 2009 vykazují klesající trend, který přetrvával až do roku 2016, kdy můžeme vidět nárůst v počtu živnostníků. Dlouhodobá tendence se shoduje s tendencí chorvatskou a tento úbytek není možné přímo přisoudit evidenci tržeb, ale spíše dalším změnám v hospodářském prostředí nebo změnám právní formy podnikání.

Pokud jde o registrované právnické osoby, můžeme vidět, že ekonomická krize, ani zavedení evidence tržeb nezpůsobila pokles v počtu právnických osob, ale přibylo jich méně než mezi roky 2007 a 2008. Počet právnických osob postupně rostl až do roku 2014, avšak v roce 2015 dochází k poměrně velkému úbytku, který je záhy v roce 2016 následován jedním z největších přírůstků v počtu právnických osob za všechna období znázorněná v grafu. Důsledkem mohlo být podobně jako v Chorvatské republice administrativní zrušení těchto právnických osob a jejich následné obnovování.

### **3 Dopady zavedení elektronické evidence tržeb na podnikatele v České republice spolu s uvedením konkrétních příkladů**

Cílem následující kapitoly je popsat vývoj a dopady jednotlivých fází zavádění elektronické evidence tržeb v České republice. Pozornost bude věnována doprovodným změnám v daňové legislativě, které měly za úkol pomoci podnikatelům při startu elektronické evidence tržeb a v další části budou uvedeny příklady dostupných možností pokladních zařízení a další náklady na jejich provoz.

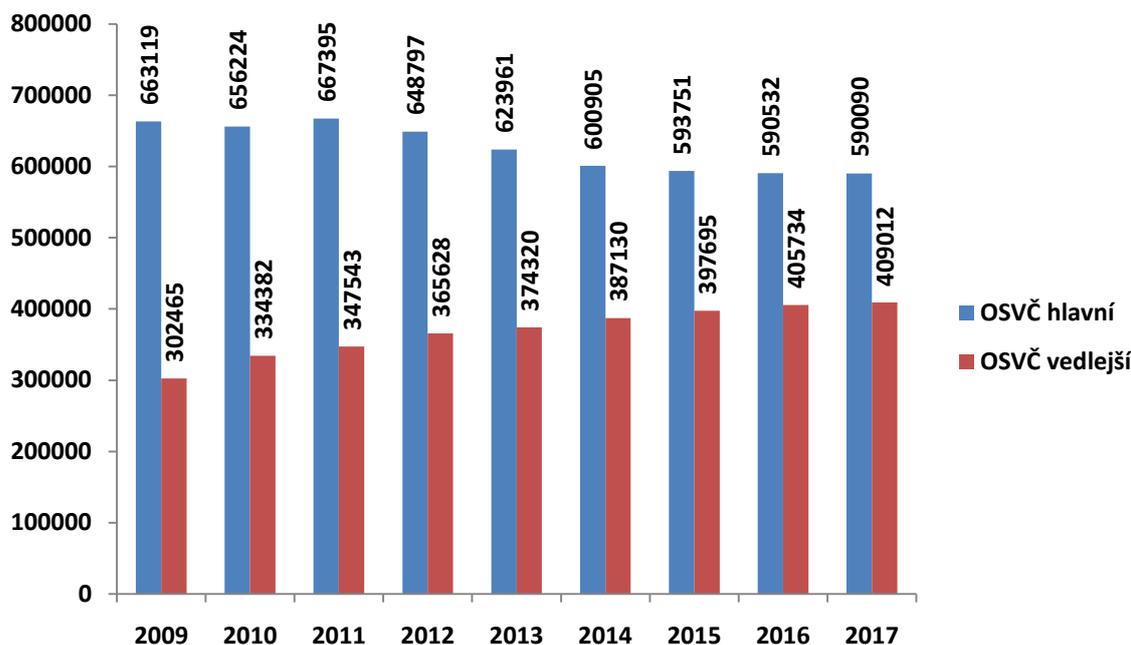
#### **3.1 Doprovodné změny v legislativě a dopady evidence tržeb v České republice**

Snahou vlády České republiky bylo zvolit variantu evidence tržeb, která by nesla pro poplatníky nízké náklady, přestože není zapotřebí certifikovaných pokladen s fiskální pamětí, představuje zavedení zákona o evidenci tržeb pro většinu poplatníků další výdaje spojené s pořízením pokladního zařízení nebo zvýšených výdajů za software.

Z těchto důvodů se snaží vláda o kompenzaci za pomoci první snížené sazby daně od 1. prosince 2016, kdy dochází ke startu první fáze evidence tržeb. Snížení sazby DPH se od toho data rozšiřuje na stravovací služby a podávání nápojů, což je zacíleno na skupiny podniků a podnikatelů, kteří mají od 1. prosince 2016 evidenční povinnost. Změna se netýká alkoholických nápojů a nevztahuje se na některé skupiny, které jsou od daně z přidané hodnoty osvobozeny. (Hajdušek, Vodička, 2017)

Další změnou, která doprovází zákon o evidenci tržeb, je jednorázová sleva na dani z příjmu fyzických osob, která je stanovena v maximální možné výši 5000 Kč. Tato výše se dále odvíjí od rozdílu mezi 15 % dílčího základu daně ze samostatné činnosti a základní slevy na poplatníka. V praxi bude mít možnost maximální slevu kvůli této formě výpočtu uplatnit pouze poplatník, jehož dílčí základ daně přesahuje 200 tisíc Kč. Na druhé straně, pokud má poplatník dílčí základ daně nižší než 165 tisíc Kč, nebude mít možnost této slevy využít vůbec. (Vondrák, Vondráková, Vondráková, 2016)

### 3.1.1 Počet OSVČ v České republice



Zdroj: zpracováno podle podnikatel.cz (2017)

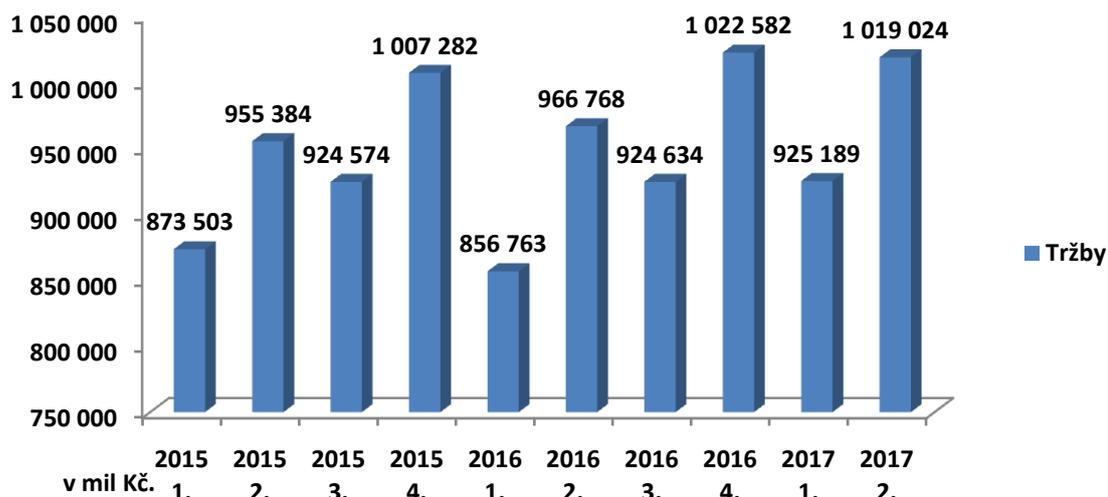
**Obr.5 Počet OSVČ v České republice za období 2016 - 2017**

V připojeném grafu můžeme pozorovat, jak se v uplynulých letech vyvíjela struktura živnostníků v České republice, všechna data odpovídají stavu k 30. září jednotlivých let. Za posledních 10 let statistika vykazuje klesavý trend v počtu OSVČ hlavních, avšak mezi roky 2016 a 2017 došlo k poklesu minimálnímu, proto můžeme očekávat, že se jejich počet v roce 2018 ustálí nebo by dokonce mohlo začít docházet k růstu.

U počtu OSVČ vedlejších lze naopak pozorovat rostoucí trend během všech znázorněných období. Tato tendence svědčí o tom, že stále více lidí vykonává živnostenskou činnost v kombinaci se zaměstnáním, což poskytuje větší jistotu při zabezpečování příjmů. Při pohledu na Obr. 5 můžeme říci, že zavedení evidence tržeb výrazně neovlivnilo rozložení živnostníků a jejich celkový počet v letech 2016 a 2017 nadále rostl. Otázkou zůstává, jak ovlivní počet živnostníků nájezd třetí a čtvrté vlny EET, avšak podle dosavadního trendu se dá očekávat, že by nemělo dojít k velkým změnám.

### 3.1.2 První fáze

V první etapě harmonogramu zavádění evidenční povinnosti byly touto povinností nově pověřeni ti, kteří se zabývají činnostmi ubytovacího charakteru a stravovacími službami zařazenými do NACE 55 a 56, v následujícím grafu se nachází porovnání tržeb v jednotlivých čtvrtletích před a po zavedení elektronické evidence tržeb.



Zdroj: zpracováno podle Českého statistického úřadu (2017)

**Obr.6 Vývoj tržeb pro CZ - NACE 55 a 56**

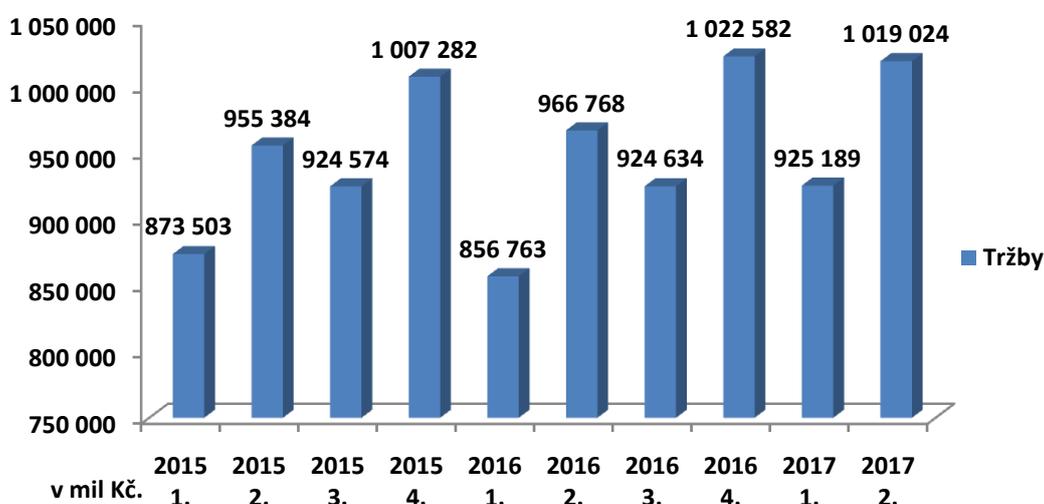
Pokud docházelo k velkému krácení tržeb, měl by se efekt zavedení evidence tržeb projevit částečně v posledním čtvrtletí roku 2016, kdy byla evidence naostro spuštěna od 1. prosince, a v následujících čtvrtletích v roce 2017. Z dat v grafu je patrné, že mezi roky 2015 a 2016 došlo ve všech obdobích k růstu, ve čtvrtém kvartálu to bylo konkrétně o 11,4 %. K růstu tržeb oproti předchozímu roku dochází v prvních dvou čtvrtletích i v roce 2017. Oproti roku 2016 to bylo v prvním čtvrtletí o 17 % a v druhém o 20,4 %. Tento růst má dozajista na svědomí rostoucí HDP, avšak tržby rostou rychlejší měrou, což může značit, že elektronická evidence tržeb plní svou funkci.

Podle prezentace Ministerstva financí z 19. ledna 2017 k Elektronické evidenci tržeb, došlo v prosinci 2016 navýšení tržeb o 100 % u zasažených skupin podnikatelů. Finanční správa však v prosinci 2015 ještě nedisponovala evidencí tržeb a použila pro výpočet vlastní metodiky. Proto se údaje MFČR tak liší od

údajů ČSÚ, který uvádí růst tržeb v prosinci pouze o 15,7 %. Nevýhodou dat ČSÚ je, že nerozlišuje bezhotovostní tržby od tržeb spadajících do evidence tržeb. Dále také Ministerstvo financí uvádí, že za prosinec 2016 ukončilo činnost 104 povinovaných podnikatelů, avšak přibylo jich 370. (Babiš aj., 2017b)

### 3.1.3 Druhá fáze

Druhá fáze zavádění povinnosti evidovat tržby zahrnuje většinu oddílů NACE 45 a také NACE 46 a 47. Jedná se tedy o velkoobchod, maloobchod a opravy motorových vozidel.



Zdroj: zpracováno podle Českého statistického úřadu (2017)

**Obr.7 Vývoj tržeb pro CZ - NACE 45,46 a 47**

V tomto grafu platí, že by se měly efekty elektronické evidence tržeb projevit částečně v prvním kvartálu roku 2017, kdy začala evidence těmito subjekty probíhat od 1. března, a také plnou měrou v druhém čtvrtletí roku 2017. Podle předběžných dat ČSÚ došlo v roce 2017 oproti roku 2016 k nárůstu o 7,9 % v prvním čtvrtletí a o 5,4 % ve čtvrtletí druhém.

Při bližším zkoumání dat ČSÚ došlo k největšímu růstu oproti roku 2016 právě v březnu, kdy podle údajů ve stálých cenách došlo v CZ-NACI 47 k růstu o 8,7 %, v CZ - NACI 45 (bez 45.2) o 12,5 %. Přestože evidence tržeb měla nejspíše vliv na příznivý vývoj tržeb, je třeba opět podotknout, že dlouhodobý růst tržeb je

z velké části výsledkem příznivé ekonomické situace v České republice, jelikož například při zvyšování mezd logicky roste i objem tržeb v ekonomice.

### **3.2 Náklady podnikatelů na elektronickou evidenci tržeb**

Podnikatelé v České republice nejsou ze zákona nijak limitováni v tom, jaké pokladní zařízení pro evidenci tržeb použijí a na trhu tak vzniká při výběru zařízení, ale i softwaru pro zařízení, celá řada možností. Přestože vlivem evidence tržeb mohou vzniknout jednorázové náklady na pořízení nových zařízení, tak by měla většina podnikatelů, kteří vydávají daňové doklady, již potřebnou technikou disponovat a v jejich případě půjde pouze o úpravu softwarovou a popřípadě náklady spojené s internetovým spojením.

V případě malého živnostníka, který například není plátcem daně z přidané hodnoty, může být řešením aplikace eÚčtenka, kterou je možné nainstalovat na mobil nebo tablet a měsíčními náklady 50 Kč. Aplikace se ovládá intuitivně a je možné ji používat na neomezeném počtu zařízení. (euctenka.cz, 2017)

Dalším potřebným vybavením je poté stolní nebo mobilní tiskárna. Nejlevnější mobilní tiskárnou na serveru alza.cz je zařízení Cashino PTP - II Bluetooth za 2046 Kč s DPH, kterou může živnostník používat v podstatě kdekoli za pomoci spojení Bluetooth s mobilem nebo tabletem. (alza.cz, 2017)

Na webu ab-x.cz můžeme například najít mobilní set s integrovanou tiskárnou a připojením prostřednictvím Bluetooth nebo Wifi za cenu 8458 Kč s DPH, která je opatřena pokladní systémem s potřebným softwarem pro evidenci tržeb bez měsíčních poplatků. Toto zařízení je určeno pro podnikatele, kteří mají denně desítky až stovky účtenek. (ab-x.cz, 2017)

Pro řadu podnikatelů mohou být náklady spojené s elektronickou evidencí tržeb i téměř nulové, pokud již disponovali vším potřebným hardwarovým a softwarovým vybavením. Ve většině případů malých živnostníků, kdy bude muset dojít k pořízení nových zařízení, se budou náklady pohybovat v takové míře, kterou by mělo alespoň částečně zahladit zavedení jednorázové slevy na dani z příjmu fyzických osob.

Podstatně větší náklady vznikají na straně středních a velkých podnikatelských subjektů, které mohou disponovat stovkami pokladních zařízení, které však

nemusí být vhodné pro elektronickou evidenci tržeb. V případě nutnosti pořízení nových pokladen se u takových subjektů mohou náklady pohybovat ve stovkách tisíc i milionech korun. Zároveň se i náklady na update softwaru v takovém měřítku dostanou do desítek tisíc korun, pokud dodavatel nezahrnuje takové úpravy už v původní ceně softwaru, který firma doposud používala.

Dalšími nezbytnými náklady, které se pojí se zavedením elektronické evidence tržeb, jsou také výdaje za internetové připojení, které pro jednu provozovnu představují měsíční zátěž ve stovkách korun. Množství dat zasílaných finanční správě je naštěstí v takovém měřítku, že může malým živnostníkům posloužit i klasické připojení od mobilního operátora.

Dále mohou některým podnikatelům vzniknout také náklady na proškolení personálu, jejichž rozsah se odvíjí od toho, v jaké míře si bude muset personál v důsledku evidence tržeb osvojit nové pracovní postupy. V praxi to může být například hromadné školení pro práci se softwarem a osvětlení problematiky EET pro řídicí pracovníky a dále pak individuální zaučování personálu pro práci s pokladními systémy.

## **4 Shrnutí poznatků a vybrané návrhy ke zlepšení EET v České republice**

Pomyslným odrazovým můstkem pro vypracování zákona o evidenci tržeb v České republice byly obdoby tohoto systému v zemích, kde byl již zaveden v minulosti. Z tohoto pohledu podle shromážděných dat o Chorvatské a Slovenské republice můžeme říci to, že v ani jednom ze států nemělo zavedení evidence tržeb negativní dopady na podnikatelské prostředí. Pozitivní dopady lze poměrně obtížně kvantifikovat, avšak v obou zemích podle Schneidera klesá podíl šedé ekonomiky a o úspěchu se dá mluvit především v případě Chorvatska, kde vzrostly v době zavedení evidované tržby u cílových činností až o více než 40 %.

Při pohledu na rozdíly mezi českou legislativou a legislativou dvou dalších modelů, můžeme říci, že česká vláda zvolila model, který se jevil nákladově výhodnějším z pohledu státu, podnikatelů i zákazníků. Výhody nese český model oproti slovenskému především v tom, že se jedná o moderní elektronickou formu a dále také umožňuje podnikatelům přizpůsobit náklady svým podnikatelským cílům, jelikož nevyžaduje striktně certifikované poklady s fiskální pamětí.

Oproti chorvatskému systému má český systém výhodu například v oblasti certifikací. Povinnost převzetí účtenky může být výhodná pro zamezení podvodů a v případě, že by se ukázalo, že takovéto podvody v českém prostředí probíhají, mohlo by dojít k této úpravě při novelizaci zákona.

Analýza dopadů elektronické evidence tržeb na Českou republiku ukazuje, že tržby z povinovaných činností po startu první a druhé fáze rostly, avšak elektronická evidence tržeb je v České republice na svém počátku a v budoucnosti bude možné situaci analyzovat ještě komplexněji poté, co proběhnou všechny etapy fázování. Velice podstatná budou pro tuto analýzu data Ministerstva financí spojená přímo s elektronickou evidencí tržeb.

Zavedení elektronické evidence tržeb se negativně neprojevilo ani na počtu živnostníků, kterých se povinnost evidovat týkala od 1. prosince 2016. Výrazným pomocným faktorem v tomto případě byly nejspíše také doprovodné změny jako snížení sazby DPH a jednorázová sleva na dani z příjmů fyzických osob.



Přestože elektronická evidence tržeb v České republice má některé výhody proti zmiňovaným modelům evidence tržeb a představuje pro finanční správu další užitečný nástroj pro kontrolu daňových poplatníků, nese s sebou i řadu nevýhod na straně podnikatelů. V první řadě přináší jednorázové náklady spojené s potřebným hardwarem a softwarem pro evidenci a pak také dlouhodobé náklady na internetové připojení, což může mít podstatný dopad do cash flow podniku v době, kdy musí vynaložit prostředky na pořízení adekvátních zařízení.

Nedílnou součástí nové legislativy je také vznik tržních příležitostí pro dodavatele pokladních systémů a jejich softwaru. Zde hrozí riziko toho, že po zakoupení příslušných zařízení nebo softwaru dodavatelská firma zkrachuje nebo dojde k její akvizici, což může zapříčinit, že podnikatel bude nucen opět vynaložit náklady na pořízení nových zařízení. Ke stabilizaci této situace bude docházet teprve postupně a časem by na trhu měly zůstat dodavatelé, kteří poskytují svoje zboží a služby spolehlivě. S volnou distribucí pokladního vybavení je také spojena potenciální hrozba manipulace s odesílanými daty nebo s evidovanými tržbami, jako tomu bylo na Slovensku.

Dalším rizikem pro podnikatele je to, že v případě kontroly zodpovídá za chyby svých zaměstnanců v rámci systému evidence tržeb. Eliminaci těchto chyb může ovlivnit pouze nepřímo adekvátním školením zaměstnanců. Příkladem takového pochybení ze strany zaměstnance může být například nevydání účtenky nebo nezaevidování tržby, což by v případě kontroly finanční správy mohlo vést k sankcím až ve výši desítek tisíc korun.

Vyšší náklady pro vstup do podnikatelské sféry a další administrativní úkony spojené s evidencí tržeb v České republice mohou odradit řadu začínajících nebo i stávajících podnikatelských subjektů. Tento jev může být obzvláště markantní u starších osob, kde obecně převládá nechuť přizpůsobovat se novým technologickým trendům a tak společně s nezbytnými náklady může evidence tržeb v jejich případě vést k ukončení podnikatelské činnosti.

Jedním z hlavních cílů zavedení evidence tržeb bylo narovnání podnikatelského prostředí vlivem odhalení a eliminace subjektů, které tržby poctivě nepřiznávají. Prakticky však má evidence tržeb z tohoto pohledu na poctivé podnikatele přímý pozitivní dopad velmi zanedbatelný, jelikož z jejich hlediska pouze přibyla potřeba

evidovat tržby novým způsobem, který je spojený s vynaložením času a finančních prostředků. Evidence tržeb je tedy nešťastným řešením v tom, že pro kontrolu, kterou by měl provádět finanční úřad u podezřelých podnikatelských subjektů, musí vynakládat finanční prostředky samotní podnikatelé.

Zajímavými aktualitami v roce 2017 je pro zákon o evidenci tržeb například to, že budou z evidence tržeb dočasně vyloučeni nevidomí a hluchoslepí podnikatelé, pro které zatím není dostupné adekvátní technické řešení této povinnosti. Další formou dočasné výjimky bude předvánoční prodej kaprů, bude se týkat období od 14. do 24. prosince. (parlamentnilisty.cz, 2017)

Tyto výjimky svědčí o tom, že zákon o evidenci tržeb je celkově poměrně jednoduše koncipovaný a nemyslel na některé specifické modely podnikání, které se v současné době neslučují s možností elektronicky evidovat tržby. Z těchto důvodů je pravděpodobné, že v brzké době dojde k novelizaci zákona. K takové novelizaci už došlo například ve čtvrté části zákona, která se zabývá přestupky. Jedním z návrhů je také odložení třetí a čtvrté fáze evidence tržeb a podrobná analýza dopadu dosavadních fází. (psp.cz, 2017)

V připojené tabulce jsou uvedeny návrhy, které by z mého pohledu mohly přispět ke zlepšení fungování evidence tržeb v České republice:

**Tab. 2 Návrhy ke zlepšení EET v České republice**

<b>Předmět návrhu</b>	<b>Návrh ke zlepšení</b>
Drobní živnostníci	Vyloučení povinnosti výší obratu nebo paušální daní
Výjimky z EET	Výjimky v oblastech, kde hotovostní tržby netvoří velkou část obratu
Snížení DPH pro řemeslníky	Obdobné snížení jako v první fázi

Zdroj: vlastní zpracování

První z navržených změn by se týkala drobných živnostníků, které mohou nové evidenční povinnosti a s nimi spojené náklady odradit od podnikání, jelikož nemají vysoký obrat a také těch fyzických osob, které využívají paušální daň. V případě

těch drobných živnostníků, kteří nepřiznávají všechny tržby, by stát nadále vybíral alespoň část daní na rozdíl od situace, kdy by činnost ukončili nebo odešli do černé ekonomiky a zatížili tak například sociální systém. Zároveň by zamezil odlivu poctivých živnostníků a narušení mikroekonomického prostředí v lokalitách, kde tito živnostníci dosud působili.

Už v současné podobě zákona o evidenci tržeb jsou uvedeny tržby, na které se evidenční povinnost nevztahuje. Jelikož zákon není v této oblasti rigidní, tak zde vzniká prostor pro další výjimky, které by měly zahrnout také oblasti, kde hotovostní tržby netvoří velkou část obratu. Vhodnou oblastí pro implementaci tohoto návrhu jsou například nemocnice a sociální zařízení, kde většinu utržené částky zpravidla hradí pojišťovna.

Poslední navrženou změnou je snížení DPH pro řemeslníky, která by kopírovala situaci, která nastala při startu první fáze evidence tržeb. Výběr daní by neměl touto změnou výrazně utrpět, pokud se potvrdí předpoklad, že dojde k růstu přiznávaných tržeb v důsledku zavedení evidence tržeb. Toto opatření s sebou nese další výhodu v tom, že v době ekonomického růstu může pomoci s udržení této tendence, jelikož budou poplatníci disponovat větším množstvím peněz.

Zmíněné návrhy mají za cíl zamezit nežádoucím ekonomickým dopadům evidence tržeb a podle mého soudu by měly být zavedeny s ohledem na to, že se vláda České republiky snažila zvolit model evidence tržeb, který měl omezit likvidační a negativní dopady na podnikatele. Podstatnou změnou zákona o evidenci tržeb by představovala také možnost, že by povinnost evidovat tržby vznikala až od určité výše obratu. Tato změna by zvýhodnila pozici malých živnostníků a také například skupiny starších podnikatelů, kteří nedosahují velkých obrátů a umožnila by jim pokračovat v jejich činnosti v nezávislosti na zákonu o evidenci tržeb.

Ideální by bylo zmíněné výjimky ošetřit už při vzniku zákona a předejít tak různým komplikacím a nejistotě na straně podnikatelů, avšak v současné době se racionálním řešením jeví i například již zmíněné odsunutí třetí a čtvrté fáze evidence tržeb. Toto řešení by umožnilo zanalyzovat podrobně situaci v podnikatelském prostředí po zavedení evidence tržeb a dovést zákon o evidenci tržeb do takové podoby, ve které by mohl alespoň nějakou dobu fungovat bez potřeby neustálých dílčích novelizací.

## Závěr

Tématem bakalářské práce je velice aktuální problematika elektronické evidence tržeb v České republice, která zde byla zavedena od 1. prosince 2016. Elektronická evidence tržeb představuje nástroj finanční správy pro kontrolu výše přiznávaných tržeb a snaží se eliminovat daňové úniky vznikající nepřiznáváním plné výše tržeb.

Bakalářská práce je zaměřena především na systém elektronické evidence tržeb v České republice a v první části práce je proto osvětleno, z jakých důvodů dochází k zavedení elektronické evidence tržeb ve vztahu k podílu šedé ekonomiky a dále pak legislativní rámec elektronické evidence tržeb a způsob zapojení poplatníků do jejího fungování.

Další kapitoly se věnují obdobným systémům evidence tržeb, které již fungují na území Chorvatské a Slovenské republiky a jsou zde analyzovány dopady pomocí ekonomických ukazatelů a rozdíly oproti systému, který finálně implementovala Česká republika. Tyto země byly pro Českou republiku podstatným zdrojem zkušeností a značně usnadnily implementaci evidence tržeb do českých podmínek, kdy se inspirací stal především model chorvatský.

V době tvorby bakalářské práce proběhly v České republice první dvě fáze zavádění povinnosti evidovat tržby, proto se další část práce věnuje dopadům na tržby a podnikatele v těchto dvou fázích a dále jsou zde prezentovány náklady pro podnikatele spojené se zavedením evidence tržeb.

V poslední kapitole jsou shrnuty všechny získané poznatky o výhodách a nevýhodách českého modelu evidence tržeb a představeny konkrétní návrhy na zlepšení EET v České republice. Přestože osobně považuji EET za užitečný nástroj daňové kontroly, tak je ze stávajícího stavu legislativy patrné, že zákon o evidenci tržeb by měl být upraven. Úpravy by měly proběhnout především v duchu zachování podnikatelských subjektů, jako jsou například malí živnostníci nebo starší občané, pro které některé příliš tvrdé podmínky elektronické evidence tržeb mohou mít fatální důsledky. Bakalářská práce by mohla být použita jako podklad pro další rozšiřující analýzu dopadů elektronické evidence tržeb po náběhu třetí a čtvrté fáze evidenční povinnosti.

## Seznam literatury

Daně z příjmů: Evidence tržeb; Zákon o daních z příjmů a zákon o rezervách; Vyhlášky, pokyny a sdělení MF a GFŘ /Přehled smluv o zamezení dvojího zdanění : redakční uzávěrka 1. 1. 2017. 267 s. ISBN 978-80-7488-196-1.

VONDRÁKOVÁ, M. -- VONDRÁKOVÁ, L. -- VONDRÁK, Z. *Elektronická evidence tržeb - Praktická příručka*. Česká republika: Anag, 2016. 264 s. ISBN 978-80-7554-048-5.

DUŠEK, J. *Elektronická evidence tržeb v přehledech*. Praha: Grada, 2017. 112 s. ISBN 978-80-247-5839-8.

VODIČKA, M. -- HAJDUŠEK, T. První zkušenosti s EET - elektronickou evidencí tržeb. Česká republika: Wolters Kluwer, 2017. 232 s. ISBN 978-80-7552-589-5.

TOT, A. -- DETELJ, K. Implementation of Cash Transaction Fiscalization Procedure in Business: Case of Croatia. [online]. 2014. [cit. 11. 11. 2017]. Dostupné z: <http://archive.ceciis.foi.hr/app/public/conferences/1/papers2014/701.pdf>.

ŠIROKÝ, Jan. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2008. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-005-8.

Proč evidence tržeb? | etržby. *etržby - elektronická evidence tržeb* [online]. 2016a. [cit. 27. 10. 2017]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/proc-e-trzby>

Legislativa | etržby. *etržby - elektronická evidence tržeb* [online]. 2016b. [cit. 27. 10. 2017]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/legislativa>

Faktura a evidence tržeb | etržby. *etržby - elektronická evidence tržeb* [online]. 2016c. [cit. 10. 11. 2017]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/faktura-a-evidence-trzeb>

Zajímavosti | etržby. *etržby - elektronická evidence tržeb* [online]. 2016d. [cit. 10. 11. 2017]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/cs/zajimavosti\\_zkusenosti-ze-zahranici](http://www.etrzby.cz/cs/zajimavosti_zkusenosti-ze-zahranici)

Zajímavosti | etržby. *etržby - elektronická evidence tržeb* [online]. 2016e. [cit. 10. 11. 2017]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/cs/zajimavosti\\_Fiskalizace-v-Chorvatske-republice-fakta](http://www.etrzby.cz/cs/zajimavosti_Fiskalizace-v-Chorvatske-republice-fakta)

Novinky | etržby. *etržby - elektronická evidence tržeb* [online]. 2017. [cit. 10. 11. 2017]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/cs/novinky\\_Uctenkovka-startuje-jiz-1-rijna](http://www.etrzby.cz/cs/novinky_Uctenkovka-startuje-jiz-1-rijna)

Podnikatelé si mohou EET vyzkoušet v pilotním provozu | Ministerstvo financí ČR. *Ministerstvo financí ČR* [online]. 2016a. [cit. 10. 11. 2017]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2016/podnikatele-si-mohou-eet-vyzkouset-v-pil-26482>

O autentizační údaje k evidenci tržeb lze žádat výhradně elektronicky přes Daňový portál nebo osobně na finančním úřadě (Tisková zpráva Finanční správy) | Ministerstvo financí ČR. *Ministerstvo financí ČR* [online]. 2016b. [cit. 10. 11. 2017]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/dane/informace-financni-a-celni-spravy/2016/o-autentizacni-udaje-k-evidenci-trzeb-lz-26041>

SCHNEIDER, Friedrich a Colin C. WILLIAMS. *The Shadow Economy* [online]. 2013. [cit. 27. 10. 2017]. Dostupné z: <https://iea.org.uk/wp-content/uploads/2016/07/IEA%20Shadow%20Economy%20web%20rev%207.6.13.pdf>

EY Tax Insights | VAT and Croatia's accession eu. *EY Tax Insights | Home* [online]. 2013. [cit. 11. 10. 2017]. Dostupné z: <http://taxinsights.ey-vx.com/archive/archive-articles/vat-croatias-accession-eu.aspx>

EÚČTENKA [online]. 2016. [cit. 28. 10. 2017]. Dostupné z: <http://www.euctenka.cz/>

Cashino PTP-II Bluetooth - Mobilní tiskárna | Alza.cz. *Alza.cz - největší obchod s počítači a elektronikou | Alza.cz* [online]. 2017. [cit. 14. 11. 2017]. Dostupné z: <https://www.alza.cz/cashino-ptp-ii-bluetooth-d4328346.htm?o=1>

Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom - Zakon.hr. *Zakon.hr* [online]. 2013. [cit. 10. 11. 2017]. Dostupné z: <https://www.zakon.hr/z/548/Zakon-o-fiskalizaciji-u-prometu-gotovinom>

OSVČ hlavních přestává ubývat, podnikatelé na vedlejšák trhli další rekord - Podnikatel.cz. *Podnikatel.cz - průvodce vaším podnikáním* [online]. 2017. [cit. 12. 11. 2017]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/osvc-hlavnich-prestava-ubyvati-podnikatele-na-vedlejsak-trhli-dalsi-rekord/>

Mobilní EET set | ABX software. *Pokladní systémy pokladny pro restaurace, obchody a hotely | ABX software* [online]. 2017. [cit. 14. 11. 2017]. Dostupné z: [http://www.ab-x.cz/374-mobilni\\_eet\\_set](http://www.ab-x.cz/374-mobilni_eet_set)

Ministerstvo financí: Zrakově postižení podnikatelé budou dočasně vyjmuti z evidence tržeb | ParlamentniListy.cz – politika ze všech stran. *Úvodní strana | ParlamentniListy.cz – politika ze všech stran* [online]. 2017. [cit. 14. 11. 2017]. Dostupné z: <http://www.parlamentnilisty.cz/zpravy/tiskovezpravy/Ministerstvo-financi->

Zrakove-postizeni-podnikatele-budou-docasne-vyjmuti-z-evidence-trzeb-511206

Tisky Navržené změny 112/2016 Sb. *Poslanecká sněmovna parlamentu České republiky* [online]. 2017. [cit. 14. 11. 2017]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/tisky.sqw?idsb=28457&all=1>

Na registračné pokladnice si podnikatelia už zvykli | Podnikanie | TREND.sk. *TREND.sk - expert na ekonomiku a financie* [online]. 2002. [cit. 11. 11. 2017]. Dostupné z: <https://www.etrend.sk/podnikanie/na-registracne-pokladnice-si-podnikatelia-uz-zvykli.html>

Elektronické registrační pokladny na Slovensku - Moore Stephens. *Moore Stephens - audit, daňové poradenství, účetnictví* [online]. 2016. [cit. 11. 11. 2017]. Dostupné z: <https://www.moorestephens.cz/elektronicke-registracni-pokladny-na-slovensku/>

*Účtenková loterie* [online]. 2017. [cit. 12. 11. 2017]. Dostupné z: <https://www.uctenkovka.cz/>

Je potřeba ustát počáteční nedůvěru, říkají k elektronické evidenci tržeb podnikatelské organizace | BusinessInfo.cz. *BusinessInfo.cz - Oficiální portál pro podnikání a export* [online]. 2015. [cit. 13. 11. 2017]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/je-potreba-ustat-pocatecni-neduveru-rikaji-k-elektronicke-evidenci-trzeb-podnikatelske-organizace-66405.html>

KLOZÍKOVÁ, Markéta, Jana POKORNÁ, Martin ŠABO, Matěj ZÝKA a Karel ŠIMEK. *Závěrečná zpráva hodnocení dopadů dopadů regulace (RIA)* [online]. 2015. [cit. 13. 11. 2017]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/RIA.pdf>

BABIŠ, Andrej, Alena SCHILLEROVÁ, Martin JANEČEK a Milan POULÍČEK. *Elektronická evidence tržeb* [online]. 2017. [cit. 13. 11. 2017]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Prezentace\\_EET\\_2017-01-19\\_MFCR.pdf](http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Prezentace_EET_2017-01-19_MFCR.pdf)

SMETANKOVÁ, Daša a Josef PALÁN. *Právní úprava evidence tržeb ve vybraných zemích EU* [online]. 2015. [cit. 13. 11. 2017]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/doc/00/11/57/00115745.pdf>

SCHNEIDER, Friedrich. *Size and Development of the Shadow Economy of 31 European and 5 other OECD Countries from 2003 to 2015: Different Developements* [online]. 2015. [cit. 27. 10. 2017]. Dostupné z: <http://www.econ.jku.at/members/Schneider/files/publications/2015/ShadEcEurope31.pdf>

KUDELJAN, Marijana V. *Fiscalization in the Republic of Croatia* [online]. 2015. [11. 11. 2017]. Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Prezentace\\_2015-06-16\\_2-Fiscalization-in-the-Republic-of-Croatia-Konference-EET.pdf](http://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Prezentace_2015-06-16_2-Fiscalization-in-the-Republic-of-Croatia-Konference-EET.pdf)

MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY: *Daňové příjmy* [online]. 2016. [cit. 13. 11. 2017]. Dostupné z: <http://www.mfsr.sk/Default.aspx?CatID=4738>

ŠTATISTICKÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY: *Organizačná štatistika* [online]. 2016. [cit. 13. 11. 2017]. Dostupné z: [https://www7.statistics.sk/wps/portal/ext/themes/podnikove\\_statistiky/organizacnal/indicators!/ut/p/z1/jdDNDolwDAfwZ-EJVhiDcSwjwOLCN4K7GE5mialH4\\_OLyNVJb01-bf8p0WQkep5e5jl9zX2erkt\\_0sH5qCoexy5C2fYlsmgkEyqmpfDJsAKRYe6HCoCrjIHEvG-imlJASvSeefhRCPvmLUDb1w9E207wlG2gDuUX8IMQC2Bdwo4FrT4RV5C2IYeRn4mkKVOQnfB4qwlPwN2A7Un\\_Yj5ufT-CkQYd5w0LU2Bg/dz/d5/L2dJQSEvUUt3QS80TmxFL1o2X1ZMUDhCQjFBME9TVUEwSU5SSTVDTEIzTzAx/](https://www7.statistics.sk/wps/portal/ext/themes/podnikove_statistiky/organizacnal/indicators!/ut/p/z1/jdDNDolwDAfwZ-EJVhiDcSwjwOLCN4K7GE5mialH4_OLyNVJb01-bf8p0WQkep5e5jl9zX2erkt_0sH5qCoexy5C2fYlsmgkEyqmpfDJsAKRYe6HCoCrjIHEvG-imlJASvSeefhRCPvmLUDb1w9E207wlG2gDuUX8IMQC2Bdwo4FrT4RV5C2IYeRn4mkKVOQnfB4qwlPwN2A7Un_Yj5ufT-CkQYd5w0LU2Bg/dz/d5/L2dJQSEvUUt3QS80TmxFL1o2X1ZMUDhCQjFBME9TVUEwSU5SSTVDTEIzTzAx/)

*Croatian Bureau of Statistics* [online]. 2016. [cit. 11. 11. 2017]. Dostupné z: [https://www.dzs.hr/default\\_e.htm](https://www.dzs.hr/default_e.htm)

REPUBLIC OF CROATIA MINISTRY OF FINANCE: *Time Series Data* [online]. 2016. [cit. 11. 11. 2017]. Dostupné z: <http://www.mfin.hr/en/time-series-data>

ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD: *Obchod, pohostinství, ubytování - časové řady - Základní finanční ukazatele - čtvrtletní - Klasifikace NACE Rev. 2 (CZ-NACE)* [online]. 2017. [cit. 14. 11. 2017]. Dostupné z: [https://www.czso.cz/csu/czso/1-malzfu\\_b](https://www.czso.cz/csu/czso/1-malzfu_b)



## **Seznam obrázků a tabulek**

### **Seznam obrázků**

Obr.1 Vývoj daně z přidané hodnoty v Chorvatské republice .....	20
Obr.2 Vývoj počtu daňových subjektů v Chorvatské republice .....	21
Obr.3 Vývoj daně z přidané hodnoty ve Slovenské republice .....	24
Obr.4 Vývoj počtu daňových subjektů na Slovensku .....	25
Obr.5 Počet OSVČ v České republice za období 2016 - 2017 .....	27
Obr.6 Vývoj tržeb pro CZ - NACE 55 a 56.....	28
Obr.7 Vývoj tržeb pro CZ - NACE 45,46 a 47.....	29

### **Seznam tabulek**

Tab. 1 Harmonogram vzniku povinnosti evidence tržeb .....	12
Tab. 2 Návrhy ke zlepšení EET v České republice .....	34

## ANOTAČNÍ ZÁZNAM

<b>AUTOR</b>	Michal Nevstával		
<b>STUDIJNÍ OBOR</b>	6208R163 Podniková ekonomika a finanční management		
<b>NÁZEV PRÁCE</b>	Elektronická evidence tržeb a její praktické dopady na podnikatele		
<b>VEDOUCÍ PRÁCE</b>	Ing. Josef Horák, Ph.D.		
<b>KATEDRA</b>	KFU - Katedra financí a účetnictví	<b>ROK ODEVZDÁNÍ</b>	2017
<b>POČET STRAN</b>	41		
<b>POČET OBRÁZKŮ</b>	7		
<b>POČET TABULEK</b>	2		
<b>POČET PŘÍLOH</b>	0		
<b>STRUČNÝ POPIS</b>	<p>Hlavním cílem bakalářské práce je charakterizovat elektronickou evidenci tržeb, porovnat ji s obdobnými modely v dalších zemích Evropské unie a zhodnotit její dopady na podnikatele. V první části bakalářské práce jsou vymezeny důvody pro zavedení evidence tržeb, legislativa spojená s evidencí tržeb v České republice a způsoby, jak se do evidence tržeb zapojit. Druhá část bakalářské práce pojednává o zavedení evidence tržeb v Chorvatské a Slovenské republice a hodnotí jejich dopady za pomoci ekonomických ukazatelů. Dále jsou v bakalářské práci zhodnoceny dopady evidence tržeb na podnikatele v České republice, zmíněny jednotlivé výhody a nevýhody českého modelu a navržena doporučení pro zlepšení současného stavu.</p>		
<b>KLÍČOVÁ SLOVA</b>	Elektronická evidence tržeb, šedá ekonomika, daň z přidané hodnoty, náklady, legislativa, tržby, Česká republika, Slovenská republika, Chorvatská republika		
<b>PRÁCE OBSAHUJE UTAJENÉ ČÁSTI: Ne</b>			

## ANNOTATION

<b>AUTHOR</b>	Michal Nevstával		
<b>FIELD</b>	6208R163 Business Management and Finance		
<b>THESIS TITLE</b>	Electronic registration of sales and its practical impacts on entrepreneurs		
<b>SUPERVISOR</b>	Ing. Josef Horák, Ph.D.		
<b>DEPARTMENT</b>	KFU - Department of Finance and Accounting	<b>YEAR</b>	2017
<b>NUMBER OF PAGES</b>	41		
<b>NUMBER OF PICTURES</b>	7		
<b>NUMBER OF TABLES</b>	2		
<b>NUMBER OF APPENDICES</b>	0		
<b>SUMMARY</b>	<p>The main goal of the bachelor thesis is to characterize electronic registration of sales, to compare it with similar models in other countries of the European Union and to evaluate its impacts on entrepreneurs. The first part of the bachelor's thesis defines the reasons for introducing the registration of sales, the legislation related to the registration of sales in the Czech Republic and the ways to get involved in the registration of sales. The second part of the bachelor thesis deals with the introduction of registration of sales in the Croatian and Slovak Republics and evaluates their impacts with the help of economic indicators. Further, the bachelor thesis evaluates the impacts of the registration of sales on entrepreneurs in the Czech Republic, mentioning individual advantages and disadvantages of the Czech model and proposing recommendations for improvement of the current situation.</p>		
<b>KEY WORDS</b>	Electronic sales records, gray economy, value added tax, costs, legislation, sales, Czech Republic, Slovak Republic, Republic of Croatia		
<b>THIS IS INCLUDES UNDISCLOSED PARTS: No</b>			