

Zpráva o konferenci EET v Praze 19.2.2016

Konference se konala v Křížíkově pavilonu na Výstavišti v Praze Holešovicích 19.2.2016 od 10 hod. Konference byla organizována při příležitosti Veletrhu TOP GASTRO & HOTEL ve dnech 18. – 21.2.2016 na Výstavišti v Praze Holešovicích.

Na konferenci vystoupil:

Aktuálně o elektronické evidenci tržeb v ČR

Alena Schillerová náměstkyně ministra financí pro daně a cla

Elektronická evidence tržeb v praxi podnikatele

Martin Janeček Generální ředitel Generálního finančního ředitelství

Technické aspekty EET

Ing. Jiří Fridrich Generální finanční ředitelství

Rovné podmínky v českém pohostinství

Václav Stárek Asociace hotelů a restaurací ČR

Nejdůležitější informace z Konference

Zákon o elektronické evidenci tržeb (EET) a doprovodný zákon byly schváleny Poslaneckou sněmovnou, sněmovní tisky 513 a 514.

Oba zákony musí projednat Senát a podepsat prezident republiky.

Podmínky EET:

- sleva na dani z příjmu ve výši 5 000,- Kč pro podnikající fyzické osoby;
- snížení sazby DPH z 21% na 15% u stravovacích služeb;
- EET se vztahuje pouze na tržby v hotovosti (hotovost, platební karty, stravenky, poukázky, elektronické peněženky a obdobné prostředky);
- EET se vztahuje na transakce mezi podnikateli (např. dodávka piva pivovarem restauraci), pokud je hrazeno „v hotovosti“;
- EET se vztahuje na platbu se započtením kauce;
- EET se vztahuje na storna a reklamace (záporná tržba);
- EET se nebude vztahovat na platby platebním příkazem.

Systémové výjimky:

- nahodilé příjmy;
- regulované subjekty;
- obce;
- příspěvkové organizace;
- plnění zaměstnancům z kolektivní smlouvy;
- příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmu;
- příjmy, které podléhají dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně.

Tržby vyloučené z EET:

- tržby územního samostatného celku;

- tržby příspěvkové organizace;
- tržby České národní banky;
- tržby držitele poštovní licence;
- tržby spotřebního a úvěrového družstva;
- tržby pojišťovny a zajišťovny;
- tržby investiční společnosti a investičního fondu;
- tržby penzijní společnosti a penzijního fondu;
- tržby z podnikání v energetických odvětvích na základě licence;
- tržby na základě povolení krajského úřadu podle zákona o vodovodech a kanalizacích;
- tržby, uskutečněné do přidělení daňového identifikačního čísla (DIČ) a během 10 dní následujících po přidělení;
- tržby ze vztahu s pracovní právním nebo odborným vztahem;
- tržby ze stravování a ubytování žákům a studentům poskytovaných školou;
- tržby z jízdného nebo související platby hrazených v dopravních prostředcích při pravidelné hromadné přepravě osob;
- tržby na palubě letadel;
- tržby z osobní železniční dopravy;
- tržby z drobné vedlejší podnikatelské činnosti veřejně prospěšných poplatníků;
- tržby z prodeje zboží a služeb prostřednictvím prodejního automatu;
- tržby z provozování toalet.

Postup při užití EET:

- při platbě podléhající ustanovením EEF se pokladna (pokladní systém) spojí na server finanční správy a server finanční správy odešle do dvou sekund na pokladnu (pokladní systém) FIK (finanční identifikační kód – jedinečný kód ze serveru finanční správy), který se vytiskne na účtenku;
- pokud do dvou sekund nepřijde FIK, vystaví pokladna (pokladní systém) účtenku bez FIK (zjednodušený režim užití EET);

Zjednodušený režim užití EET:

- při výpadku internetu, které nelze evidovat online (v tomto případě je nutné odeslat data automaticky do 48 hodin od uskutečnění evidence tržby);
- na základě povolení správce daně;
- prodej zboží a služeb v hromadných dopravních prostředcích;
- při užití zjednodušeného režimu EET je nutné opatřit účtenku zjednodušeným elektronickým podpisem (PKP);
- ve zjednodušeném režimu EET se mohou evidovat tržby, jejichž evidování běžným způsobem by znemožňovalo, nebo zásadně ztížilo plynulý a hospodárný výkon činnosti (v takovém případě je nutné správce daně o zjednodušený režim EET předem požádat).

Pověření k evidenci tržeb:

- poplatník, kterému tržba plyne, může pověřit evidenci tržby jiného poplatníka;
- plyne-li jedna evidovaná tržba více poplatníkům, mohou tito poplatníci pověřit jednoho z nich, aby za ně tuto tržbu evidoval;
- poplatník, který k evidenci tržeb pověřil jiného poplatníka, se pověřením nezbujuje odpovědnosti za důsledky spojené s porušením povinnosti zákona o EET.

Povinné údaje na účtence:

- DIČ;
- ID provozovny a pokladního místa a pořadové číslo účtenky;
- BKP (kód generovaný pokladnou);
- datum a čas transakce;
- celková částka tržby;
- režim EET (běžný/zjednodušený);
- FIK (kód zasílaný Finanční správou);
- DIČ pověřeného zástupce;
- další údaje jako náležitosti DPH dokladu nebo dokladu podle zákona o ochraně spotřebitele.

Fáze náběhu EET (při vyhlášení zákona v březnu 2016):

- 1. fáze – stravovací a ubytovací služby
Začátek evidence nejdříve 1.11.2016;
- 2. fáze – maloobchod a velkoobchod
Začátek evidence nejdříve 1.2.2017;
- 3. fáze – ostatní činnosti (s výjimkou 4. fáze)
Začátek evidence nejdříve 1.2.2018;
- 4. fáze – vybraná řemesla
Začátek evidence nejdříve 1.5.2018.

Na koho se EET v první fázi vztahuje:

- **NACE 55** – ubytování:
 - krátkodobá ubytování,
 - hotely,
 - kempy,
 - penziony,
 - tábořiště,
 - ubytovny.
- **NACE 56** – stravování a pohostinství:
 - nabízená jídla k okamžité konzumaci (konzumovaná na místě či nikoliv),
 - restaurace a hostince,
 - kantýny,
 - stánky,
 - zmrzlináři,
 - catering.

Jak získat autentizační údaje:

- tři měsíce před účinností zákona:
 - na portálu finanční správy prostřednictvím přístupových údajů na datové schránce;
 - osobně na kterémkoliv územním pracovišti finančních úřadů.
- přihlásit se na portál EET:
 - registrovat provozovny;
 - nastavit přístupy a oprávnění.
- autentizační údaje budou sloužit k přihlášení na portál EET.

Správce daně na základě žádosti poplatníka vydá závazné posouzení o tom, zda je platby evidovanou tržbou nebo zda platba může být evidována ve zjednodušeném režimu a vydá povolení k evidování ve zjednodušeném režimu.

Poplatník nemusí žádat o povolení na celou činnost, ale např. na určité druhy služeb nebo činnost jedné ze svých provozoven (např. prodejní stánek mimo dosah internetu). Mělo by se jednat o výjimečné případy – např. nemožnost připojení k internetu, problematická kvalita připojení atd.

Zahájení ostrého provozu (při vyhlášení zákona v březnu 2016 - začátek evidence nejdříve 1.11.2016):

- publikace zákona – duben 2016 (7 měsíců – před spuštěním EET);
- spuštění testovacího prostředí – příjem dat a účtenek – květen 2016 (6 měsíců – před spuštěním EET);
- testování funkcionality celého systému – červenec 2016 (4 měsíce – před spuštěním EET);
- **spuštění registrace k evidenci tržeb (automatická) – srpen 2016 (3 měsíce – před spuštěním EET);**
- testování aplikace veřejnosti – září 2016 (1 měsíc – před spuštěním EET);
- **1.11.2016 spuštění EET.**

Kódování přenášených dat bude http.

Příklady účtování:

- hotel obdrží na bankovní účet zálohu na ubytování bankovním převodem 10 000,- Kč;
- na místě je doplaceno 2 000,- Kč platební kartou;
 - hotel musí zaevidovat a vystavit účtenku pouze na částku 2 000,- Kč.
- restaurace poskytne cateringovou službu a záloha je zaplácena v hotovosti před účinností zákona;
- později je v hotovosti doplaceno 5 000,- Kč;
 - restaurace musí zaevidovat a vystavit účtenku na doplatek 5 000,- Kč.

V těchto případech nebude DPH odpovídat zaevidované tržbě. **Tržby podle EET nebudou mít vazbu na ekonomickou agendu poplatníka.**

Další informace o EET a způsobu, jak je řešit najdete na adrese: www.sepsystem.cz

Příklad účtenky pro zákazníka a odesílaných údajů na finanční správu:

Účtenka pro zákazníka

Informace na finanční správu

Malý obchod s.r.o.
U Sámošky 28/2, 256 01 Benešov
IČ: 12345678 DIČ: CZ12345678
Doklad číslo: 001/001/2427992/BR

DIČ: CZ12345678
Doklad číslo: 001/001/2427992/BR

houska sezamová
5 x 2,90 14,50
mléko plnotučné
1 x 23,60 23,60
sýr eidem
30%
120 g 207,50 24,90

CELKEM: 63,00
Placeno: 100,00
Vřáceno: 37,00

*****DPH

*****DPH

REKAPITULACE*****

REKAPITULACE*****

Sazba	Základ daně	DPH	Celkem
15%	54,78	8,22	63,00

Sazba	Základ daně	DPH	Celkem
15%	54,78	8,22	63,00

Pokladní: Tereza
Datum: 4.10.2016 16:28

Datum: 4.10.2016 16:28

BKP: 23dsC5de8321h81odeA8Fi1hg35
FIK: 07cDUoK5So85Dc5K027dA04Yz8LK

BKP: 23dsC5de8321h81odeA8Fi1hg35
FIK: 07cDUoK5So85Dc5K027dA04Yz8LK

Otevřeno Po-So 7:00-19:00
Děkujeme Vám za nákup.

V Ostravě 26.2.2016

Ing. Oldřich Holuša
Mobil 602 713 274