

EET ve veterinární praxi

MVDr. Milan Vodička, daňový poradce, č. osvědčení KDP ČR 1366

Motto: „*Nejnebezpečnějších deset slov v angličtině? Jsem ze státní správy a jsem tady, abych vám pomohl.*“ Ronald Reagan

Sice se zpožděním, ale přece startuje poslední fáze elektronické evidence tržeb (dále také jen EET), rozhodným datem je 1. květen 2020. Přednášel jsem toto téma na klubech veterinárních lékařů, ale protože časový prostor nedovoluje probrat všechny aspekty EET do nejmenších detailů, pokusím se na následujících řádcích uvést stručné odpovědi na nejčastější dotazy, které během prezentací (a často i po nich) zazněly. Nejedná se samozřejmě zdaleka o výčet úplný a konečný a lze doporučit konzultaci s odborníkem v případě, pokud si nebudete jisti, jak správně při evidenci tržeb postupovat.

1 Stručné shrnutí

Elektronická evidence tržeb odstartovala v prosinci 2016, původně měly proběhnout čtyři fáze rozdělující obory podnikání podle mezinárodní statistické klasifikace ekonomických činností (CZ NACE) a od června 2018 již měly tržby evidovat všichni podnikatelé.

Do procesu zavádění EET ale zasáhla úspěšná ústavní žaloba podaná skupinou poslanců Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Dne 12. prosince 2017 byl přijat nález Ústavního soudu Pl. ÚS 26/16, který zrušil některá ustanovení klíčového zákona o evidenci tržeb¹ a přinesl posun realizačních termínů. Těmi zásadními změnami bylo:

- Zrušení povinnosti evidovat tržby realizované prostřednictvím platebních karet
- Zrušení stanovených termínů pro zahájení 3. a 4. fáze EET
- Zrušení povinnosti uvádět na účtence daňové identifikační číslo
- Zrušení možnosti upravovat cestou pouhého nařízení vlády povinnost evidovat tržby nebo umožnit používání zjednodušeného způsobu evidence tržeb

Přijmout novelu zákona o evidenci tržeb se definitivně podařilo až v září roku 2019, po podpisu prezidenta následovalo zveřejnění ve Sbírce zákonů, od něhož se odvíjí termín zahájení poslední fáze, kterým je zmíněný 1. květen 2020.

2 Současná legislativa a terminologie

Povinnost evidovat elektronicky tržby je založena zákonem č. 112/2016 Sb. o evidenci tržeb, (dále jen „ZoET“), který při splnění dále uvedených podmínek definuje následující povinnosti:

- Odeslat v podobě datové zprávy oznámení o evidované tržbě na centrální server Finanční správy, datovou zprávou se v případě EET rozumí malý soubor obsahující

¹ zrušil také nařízení vlády č. 376/2017 o vyloučení některých tržeb z evidence

definované informace jako je datum a čas, číslo provozovny, částka tržby v rozdělení na základy DPH a daň v jednotlivých sazbách ad.

- Vystavit pro osobu, od které tržba plyne účtenku obsahující zákonem definované údaje
- Informovat zákazníky (klienty, chovatele) formou oznámení, že dochází k evidenci tržeb a existuje povinnost vystavit účtenku, tato povinnost se nejčastěji plní vystavením nápisu obsahujícím příslušný text.

Jako jeden z mnoha zdrojů informací lze využít např. metodické pokyny a informace Generálního finančního ředitelství, které jsou soustředěny na oficiálních webových stránkách pro EET², podobně se problematice věnuje web *etrzby.cz* spravovaný Asociací malých a středních podniků a živnostníků ČR.

2.1. Kdo a co podléhá evidenci tržeb

Zákon stanoví, že subjektem evidence tržeb je poplatník daně z příjmů fyzických osob nebo právnických osob. Tím je okruh subjektů omezen pouze na ty, jejichž příjmy podléhají českému zákonu o dani z příjmů, vyloučení jsou tedy případní cizí státní příslušníci, kteří nemají na našem území sídlo ani provozovnu. Na rozdíl od předchozího znění je jako předmět EET vymezena pouze tržba uskutečněná **na území České republiky**, nikoli v zahraničí. Znamená to, že pokud veterinář uskuteční tržbu mimo naše území, nemusí ji evidovat v systému EET.

Samotná tržba, která má podléhat evidenci, musí jednak naplnit **formální náležitosti** pro evidovanou tržbu uvedené v § 5 ZoET a dále založit **rozhodný příjem** definovaný v § 6 ZoET. Formální náležitostí evidované tržby je především způsob úhrady (v hotovosti, šekem, směnkou, poukázkou a obdobnou formou), díky citovanému nálezu Ústavního soudu se již EET **nevztahuje** na tržby uskutečněné s využitím platebních karet a je lhostejné, zda používáte terminál pronajatý bankou nebo jiný způsob, včetně platebních bran typu PayU, GoPay apod.

Rozhodný příjem může vzniknout u fyzické osoby pouze tehdy, pokud se jedná o příjem ze samostatné činnosti, která je podnikáním, tím dochází k vyloučení příjmů z pronájmu, příjmů z kapitálového majetku (např. úroky z půjčky) a některé další. V podstatě se tedy následující informace budou zdaleka nejčastěji týkat příjmů v hotovosti za veterinární služby nebo prodej zboží (přípravků, krmení, obojků, pamlsků ad.).

Také u osob právnických se musí jednat o příjem z činnosti, která je podnikáním. Jak pro fyzické, tak i pro právnické osoby platí, že se povinnost evidovat tržby nevztahuje na některé příjmy, z nichž zmíním tzv. **ojedinělé**. Pojem ojedinělosti je totiž z pohledu EET chápán jako nepředvídatelná, nenadálá, neobvyklá anebo jednorázová situace, např. při rozprodeji zařízení (majetku) nebo vymáhání dlužných pohledávek po splatnosti, kdy dojde k realizaci tržby v hotovosti, která sice splňuje podmínky pro elektronickou evidenci, ale je to natolik

² Dostupné na <https://www.etrzby.cz/cs/metodika>

ojedinělý případ, že podroben EET být nemusí. Nelze za ojedinělou považovat tržbu v hotovosti, i když je přijata např. jen dvakrát do roka a ostatní příjmy jsou realizovány převodem z účtu na účet, i takto zřídka inkasovaná hotovostní tržba podléhá EET.

Skupinou osvobozenou od EET po poslední novele ZoET jsou za splnění některých dalších podmínek poplatníci daně z příjmů fyzických osob, kterým byl přiznán nárok na průkaz ZTP/P z důvodu úplné nebo praktické nevidomosti anebo těžké hluchoslepoty.

2.2. Jaké povinnosti zakládá evidovaná tržba

Pokud jsou splněny formální náležitosti evidované tržby a byl založen rozhodný příjem, vzniká při uskutečnění tržby již zmíněná povinnost zaslat datovou zprávou údaje v zákonem definovaném rozsahu a dále vystavit účtenku s údaji podle téhož zákona. Odeslání datové zprávy i tisk účtenky bude obstarávat software, který se rozhodnete používat, trh je opravdu bohatý a lze si vybírat.

Ohledně částky, která bude evidována, se bude jednat o celkovou tržbu, tedy částku, která byla skutečně přijata, tzn. se zohledněním slev nebo třeba zálohy zaplacené dříve předem. Částka musí být vždy uvedena v českých korunách, cizí měny je nutné přepočítat kurzem dle poplatníka nebo denním kurzem ČNB.

V datové zprávě odesílané na server Finanční správy jsou podrobnější údaje než na účtence jako např. základy daně a DPH v jednotlivých sazbách apod. Každopádně doporučuji ověřit během testování správnou funkčnost pro případy jako je storno účtenky, oprava chybně vystavené, reklamace zboží, výpadek internetu a opakované zaslání a tisk účtenky apod. V takových situacích se totiž nejčastěji objevily chyby nebo problémy na straně používaných software a jeho nastavení.

2.3. Běžný režim EET

Nejčastější situací v praxi bude **běžný režim**, kdy v okamžiku přijetí evidované tržby je odeslána datová zpráva, která dorazí na centrální server Finanční správy a tam bude zkontrolována a uložena. Platnost a neměnnost takto odesílaných údajů zajišťuje certifikát instalovaný na zařízení, které tržby eviduje, získání certifikátu je jedním z nezbytných kroků pro přípravu na EET (viz dále).³

Pokud je odeslaná zpráva o evidované tržbě úspěšně prověřena a uložena serverem Finanční správy, je vygenerován a opačným směrem zaslán unikátní fiskální identifikační kód, zkráceně FIK, který v podstatě osvědčuje, že tržba byla řádně zaevidována. Celý proces odeslání a zpětného přijetí FIK probíhá během tzv. mezní doby odezvy, tedy během dvou sekund⁴, což je minimální doba, kdy je nutno počkat. Na vystavené účtence je pak tento kód FIK povinně uveden a vedle něj i další číselný kód, tzv. bezpečnostní kód poplatníka, zkráceně

³ Žádá se o něj na Daňovém portálu neboli EPO, část EET – správa certifikátů

⁴ Pokud by byla doba odezvy delší, lze postupovat „off line“ a tržbu zaevidovat později, viz tabulka řešení problémových situací v nouzovém režimu

BKP. Příjemce účtenky má možnost si po zadání části těchto kódů a některých dalších údajů ověřit na Daňovém portálu pravost účtenky a současně se účastnit státem organizované hry „Účtenkovka“ nabízející každý měsíc šanci na věcné i peněžité výhry.

2.4. Nestandardní režimy

Kromě popsaného běžného režimu evidence tržeb se v praxi vyskytnou i další, možno říci „nestandardní“, jedná se o režimy nouzový, zjednodušený a zvláštní.

Nouzový režim

Pokud dojde k problémům s funkčností komponent nutných k evidování tržeb, např. výpadek internetu, porucha tiskárny nebo PC apod., není objektivně možné splnit všechny povinnosti, které ZoET definuje. Pro takové případy je možné postupovat tak, že jsou učiněny ty kroky, které jsou reálně možné a zbytek povinností je naplněn po odstranění závady, nejpozději pak ve lhůtě 48 hodin od uskutečnění tržby. Nejčastější situace, které by mohly v praxi nastat, shrnuje následující tabulka:

Popis problému	Povinnost vystavit účtenku	Povinnost odeslat ihned údaje o tržbě	Povinnost odeslat údaje o tržbě později
Výpadek internetu	ANO, s BKP a PKP	NE	ANO
Výpadek elektřiny	NE	NE	ANO
Výpadek systému EET	ANO, s BKP a PKP	NE	ANO
Porucha pokladního HW nebo SW	NE	NE	ANO
Porucha tiskárny	ANO, ručně, emailem	ANO	ANO
Překročení mezní doby odezvy	ANO, s BKP a PKP	NE	ANO

Z výše uvedeného vyplývá, že univerzální povinností, kterou je potřeba vždy naplnit, je oznámení údajů o evidované tržbě, byť se zpožděním, které ale nesmí přesáhnout 48 hodin.

Zjednodušený režim

Pokud by evidence tržeb v běžném režimu „znemožnila nebo zásadně ztížila plynulý a hospodárný výkon činnosti“, je možné požádat o povolení **zjednodušeného režimu** evidence tržeb, jedná se v podstatě o off-line provoz. Důvody je potřeba uvést v žádosti směřované místně příslušnému správci daně, v úvahu přicházejí např. trvale nespolehlivé připojení na

internet, obtížně zvládnutelný vyšší počet zákazníků v krátkém časovém období (hromadné akce jako vakcinace nebo čipování) apod.

Správce daně žádost posoudí, případně prověří uváděné skutečnosti a na základě svého uvážení rozhodne, zda zjednodušený režim povolí. Pokud ano, znamená to, že oznámení o evidovaných tržbách se na server Finanční správy neodesílají v okamžiku jejich přijetí, ale až později ve lhůtě pěti dnů. Protože není k dispozici fiskální identifikační kód, je na účtence uváděn podpisový kód poplatníka (PKP) a dále informace, že tržba je evidována ve zjednodušeném režimu. PKP je výrazně delší než FIK a účtenka je proto dobře rozpoznatelná. Může se stát, že taková účtenka bude vystavena i během běžného režimu, to z toho důvodu, že nebyl přijat fiskální identifikační kód, většinou po marném uplynutí mezní doby odezvy.⁵

Povolení k evidenci ve zjednodušeném režimu se vztahuje na tu část tržeb, u kterých by bylo problematické postupovat běžným způsobem, lze si to představit např. v případě veterinárního lékaře, který pracuje v ordinaci a ojediněle vyjíždí za chovateli.

Zvláštní režim

Novelou ZoET přibyla nově možnost využít pro evidenci tržeb **zvláštní režim**. Ten je určen vymezenému okruhu subjektů, konkrétně poplatníkům daně z příjmů právnických osob, jestliže jsou poskytovateli zdravotních služeb hrazených z veřejného zdravotního pojištění anebo poplatníkům daně z příjmů fyzických osob, jestliže:

- Nejsou plátcem daně z přidané hodnoty (DPH)
- Neprovozují podnikatelskou činnost s více než dvěma zaměstnanci
- Výše příjmů podléhajících evidenci tržeb nepřesáhla za čtyři bezprostředně předcházející kalendářní čtvrtletí 600 tisíc Kč a nepředpokládá se překročení této hranice ani ve dvanácti bezprostředně následujících kalendářních měsících

Žádost o povolení zvláštního režimu evidence tržeb je možné podat nejdříve 1. února 2020, je k ní nutné přiložit písemnosti osvědčující potřebná fakta, tedy počet zaměstnanců (např. výpisem ze mzdové evidence, kopií vyúčtování daně ze závislé činnosti), výši tržeb za předchozí čtyři čtvrtletí (pouze těch, které EET podléhají, např. výpisem příjmů z pokladní knihy, soupisem platebních výměrů placených hotově ad.) a prohlášením na základě odhadu (kalkulace), že limit 600 tisíc Kč nebude překročen ani během příštích dvanácti měsíců.

Povolení zvláštního režimu v podstatě znamená, že se poplatník zcela vyhne nutnosti evidovat tržby v elektronické podobě. Nemusí ani žádat o autentizační údaje a evidovat provozovny na portálu Finanční správy (EPO – viz dále). Je-li totiž žádosti vyhověno, předá správce daně poplatníkovi jedenkrát ročně (v případě potřeby častěji) blok papírových číslovaných účtenek vydaných Ministerstvem financí, ze kterého jsou vydávány jednotlivé účtenky při uskutečnění evidované tržby. Na účtenky je potřeba doplnit DIČ (pokud

⁵ Mezní (čekací) doba činí minimálně dvě sekundy, doporučuji ale nastavit dobu co nejdelší, vyhnete se tím nutnosti odesílat opakovaně tržby, u kterých byla překročena

neobsahuje rodné číslo), označení provozovny (bude mu přiděleno správcem daně), datum a čas přijetí tržby a celkovou částku v české měně. Předtištěné účtenky obsahují i další kolonky, které je dobré vyplnit, pokud má doklad splňovat také požadavky podle zákona o ochraně spotřebitele, především identifikaci prodávajícího (jméno, příjmení nebo firma a IČO), určení zakoupeného zboží a případně další informace (prodej použitého zboží, prodej kazového zboží ad.). Do dvaceti dnů po skončení čtvrtletí pak poplatník podá správci daně buď elektronicky nebo v listinné podobě *oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu*, a to podle jednotlivých provozoven, ve kterých jsou tržby uskutečňovány. Podoba tohoto formuláře ještě není definitivní, ale měl by obsahovat údaje za jednotlivé dny s uvedením počtu vydaných účtenek, výše tržeb, počtu storen nebo oprav chyb a další.

Zvláštní režim evidence tržeb ale **nelze** uplatnit v případě, že tržbu přijímá poplatník jednající svým jménem na účet jiného anebo pokud je pověřen k evidování tržeb jiného poplatníka.

Obrázek: Blok účtenek pro zvláštní režim evidence tržeb

ÚČTENKA
evidence tržeb ve zvláštním režimu

Série: AAA/2020
Číslo:

Jméno a příjmení/Název/Obchodní firma
IČO

DIČ
povinné vyplnit, pokud není tvořeno rodným číslem

Číslo provozovny
povinné vyplnit v případě více provozoven

Druh zboží/služby

Další údaje

Datum **Čas**
povinné vyplnit

Celkem Kč
povinné vyplnit

Opravy/Storno provedl
Datum

26 8205 MFin 6205 - vzor č. 1

Číslo A - série AAA/2020

3 Postup při zavádění EET

Příprava na elektronickou evidenci tržeb představuje několik kroků, prvním z nich je podání žádosti o zjednodušený nebo zvláštní režim, jestliže bude požadován. Pokud nikoli, postupuje se v pořadí:

- Žádost o autentizační údaje sloužící ke vstupu do příslušné části daňového portálu
- Založení seznamu provozoven
- Žádost o certifikát(y)
- Instalace certifikátů do zařízení, na kterém bude evidence tržeb probíhat
- Testování funkčnosti zařízení pro EET, včetně nestandardních situací
- Umístění viditelného a čitelného informačního oznámení na místě, kde se běžně uskutečňují evidované tržby

3.1. Žádost o autentizační údaje

Žádost se podává buď elektronicky na daňovém portálu EPO, je ale nutné mít zřízení a zpřístupněnu datovou schránku, v opačném případě vydá údaje kterýkoli věcně příslušný správce daně (územní pracoviště finančních úřadů).

Autentizační údaje v podobě jména a hesla umožňují na Daňovém portálu vstup do části *Elektronická evidence tržeb* pro realizaci dalších kroků. Je možné zvýšit úroveň zabezpečení uložením čísla mobilního telefonu, na který bude odesílána SMS s autorizačním kódem.

3.2. Založení provozoven

Použitím autentizačních údajů je na Daňovém portálu umožněn přístup do chráněné části, kde je potřeba založit seznam provozoven, ve kterých budou realizovány evidované tržby. Zakládají se jak stále provozovny (adresa ordinace příp. sídla nebo bydliště), tak i mobilní (např. automobil identifikovaný registrační značkou) a také virtuální (webová adresa tzv. URL) v případě nabídky zboží a služeb na internetu.

Seznam provozoven je potřeba aktualizovat a udržovat, pokud dochází ke změně údajů, součástí údržby je i vyznačení přerušení provozu v situaci např. rekonstrukce ordinace atd. Není sice nutné, ale nepochybíte, když jako přerušení provozu v seznamu provozoven zadáte i případy delší dovolené nebo nemoci, zamezí se tím případné kontrole, proč přestaly být na delší dobu evidovány tržby.

3.3. Žádost o certifikát

Na Daňovém portálu dále požádáte o jeden či více certifikátů, proces je to velmi rychlý a certifikáty jsou k dispozici během krátké doby.

Je potřeba je stáhnout a nainstalovat do zařízení, které bude sloužit k evidenci tržeb. Není nijak určeno, kolik certifikátů budete používat, můžete mít jeden pro všechna zařízení a provozovny nebo pro každé jiný. Jejich platnost je tři roky, po této době musí být vyměněny za nové.

Certifikáty slouží k ochraně odesílaných údajů o tržbách, a to způsobem velmi bezpečným a spolehlivým, jakákoli jejich změna či úprava je prakticky nemožná.

3.4. Testovací provoz

Lze vřele doporučit nepodcenit testování EET před ostrým startem. Tím se ale míní nejen běžný provoz v ordinaci, či u chovatele, ale také řešení nestandardních situací jako je storno účtenky, oprava chybně odeslaných údajů, řešení reklamace, výpadek internetu a další. Je nutné, aby nejen zařízení, ale i jeho obsluha reagovali v takových situacích správně.

3.5. Údaje o tržbách

V části elektronická evidence tržeb na Daňovém portálu chráněné autentizačními údaji se při použití běžného nebo zjednodušeného režimu ukládají údaje zasílané datovými zprávami.

Tyto údaje jsou k dispozici ve dvou úrovních. Jednak jako součty sumarizované po dnech, měsících, čtvrtletích a letech v rozdělení podle provozoven a certifikátů a dále detailní údaje z jednotlivých účtenek, které jsou ale poskytnuty až na základě žádosti vytvořené poplatníkem. Je přitom nutné uvést adresu elektronické pošty (email), na kterou vám přijde oznámení, že je připraven ke stažení soubor obsahující požadovaná data. Vyřízení žádosti trvá několik hodin až dnů, výsledkem je pak soubor ve formátu *.ZIP (komprimovaný tvar) obsahující data z účtenek v podobě textového souboru (*.csv), ke zpracování lze využít např. MS Excel.

Obrázek: Souhrnné přehledy tržeb evidovaných v systému EET

Poslední	Roční	Čtvrtletní	Měsíční	Denní
Vlastní tržby za poslední období, do kterých byly evidované tržby zahrnuty Přehled posledních pěti dnů				
Den	Celková tržba		Počet tržeb	
5.11.2016	1170,00		16	
4.11.2016	661,00		17	
3.11.2016	5011,00		8	
2.11.2016	756,00		5	
1.11.2016	510,00		11	

Údaje jsou velmi podrobné a s jejich pomocí lze v podstatě kompletně zrekonstruovat jednotlivé zprávy představující účtenky zaevidované v systému a často nalézt chyby, ke kterým při evidenci tržeb došlo. Vzhledem k tomu, že se jedná o povinnou evidenci, doporučuji kontrolu v pravidelných intervalech provést a pokud by se sumární údaje evidované v EET výrazněji lišily od evidence vlastního poplatníka, vyžádat si detailní rozpis účtenek. Opravu pak lze provést zaevidováním chybějících tržeb nebo naopak mínusovým stornem chybně evidovaných (nejčastěji v případě opakovaného zasílání údajů o tržbě).

4 Několik praktických tipů

Uvedu zde několik praktických rad, které vznikly jako odpovědi na nejčastější dotazy během přednášek na putovních seminářích pro veterinární lékaře. Nejedná se bezpochyby o jediné způsoby řešení a lze postupovat i jinak v závislosti na konkrétních podmínkách a požadavcích.

Časový harmonogram a náročnost

Žádost o zvláštní režim lze podat až po 1.2.2020, optimální se jeví druhá polovina února nebo přelom února a března, stejný termín platí i pro případnou žádost o zjednodušený režim evidence tržeb.

Získání autentizačních údajů elektronickou cestou je otázkou velmi krátké doby, osobní návštěva správce daně zabere více času. Pokud už dnes víte, že nechcete (nebo nemůžete) evidovat ve zvláštním režimu, můžete si autentizační údaje obstarat v předstihu.

Naplnění seznamu provozoven je otázkou několika minut, získání certifikátu trvá ještě kratší dobu. Instalace certifikátů do příslušných zařízení není obtížná, zvládne ji i běžný uživatel.

Nejvíce času zabere nejspíš zaškolení obsluhy a zvládnutí nestandardních situací jako je storno, reklamace, oprava chyb apod.

Způsob implementace EET

Je na rozhodnutí každého, zda zintegruje evidenci tržeb do stávajících používaných systémů, např. jako nový modul anebo bude tuto oblast řešit odděleně. Pro obě cesty existuje bohatá nabídka hardware i software, stejně jako výhody a negativa.

Lze ovšem doporučit navázání vztahu s etablovaným dodavatelem, který bude na trhu i za delší dobu, poskytuje solidní servis a podporu.

Dá se EET úplně vyhnout?

Ano, ale znamená to realizovat tržby pouze:

- Převodem z účtu na účet
- Prostřednictvím platebních karet
- Vkladem hotovosti ve prospěch běžného účtu
- Pomocí směnného obchodu (barter), za něž považují i tržbu v bitcoinech či jiné kryptoměně

Pokud povinnost k evidování tržeb nevzniká, není nutné to správci daně nijak oznamovat, nemusíte žádat o autentizační údaje, ani činit žádné jiné kroky.

Ordinaci sdílí několik veterinářů, musí evidovat každý sám?

Mohou, ale není to nezbytné. Zákon připouští možnost sjednat pověření k evidování tržeb, kdy bude veškeré povinnosti spojené s EET řešit jeden z veterinářů. Ostatní se tím těchto povinností zbaví, ale všichni odpovídají za to, že budou oznámení o evidovaných tržbách řádně odesílány na server Finanční správy.

Pověření ale nelze udělit v případě zvláštního režimu evidence tržeb (režim realizovaný v podobě papírových účtenek vydávaných z bloku).

Veterinář ordinuje na klinice, kterou provozuje právnická osoba

Pokud je veterinář v postavení zaměstnance, tedy má sjednán pracovněprávní vztah, tržby eviduje zaměstnavatel (právnická osoba), veterinář může být uveden na dokladu jako „ošetřující lékař“, ale zákonem stanovené údaje (DIČ, provozovna apod.) patří právnické osobě.

Pokud je veterinář OSVČ, záleží na tom, komu de facto plynou přijímané tržby a na typu uzavřené smlouvy. Pokud se jedná o přímé zastoupení, veterinář jedná jménem kliniky a tržby přijímá v její prospěch, dopadají povinnosti EET na právnickou osobu, jejíž údaje se uvádějí na účtence i v datové zprávě odesílané na server Finanční správy. Pokud by došlo ke

vzniku nepřímého zastoupení, tedy veterinář jedná svým jménem, ale tržby inkasuje ve prospěch kliniky, jsou pro účely evidence tržeb uváděny jeho údaje a používá svůj certifikát. To stejné platí v situaci, kdy jedná svým jménem a přijímá tržby ve svůj prospěch.

Mohou se kombinovat režimy tržeb u jednoho veterináře?

Běžný režim může být doplněn povolením zjednodušeného režimu pro některé tržby, např. v rámci výjezdu k chovatelům. Zvláštní režim evidence tržeb nelze kombinovat s jiným.

Jak postupovat při hromadné výjezdní akci jako je vakcinace?

Možných řešení je několik, záleží, které bude nejlépe proveditelné:

- a) Na zařízení pro běžnou evidenci tržeb (např. PC v ordinaci) si veterinář připraví a vytiskne účtenky v předpokládaném počtu vakcinovaných zvířat (s rozumnou rezervou). Při samotné akci je již jen předává chovatelům (držitelům). Tento postup je v souladu se zákonem, který stanoví, že účtenky je nutno vystavit nejpозději v okamžiku uskutečnění evidované tržby, může tak tedy učinit v předstihu. Nespotřebované účtenky pak lze později vystornovat a tím uvést evidenci tržeb do souladu s počtem skutečně vakcinovaných zvířat.
- b) Veterinář se dohodne s obecním úřadem, který jej najme na akci hromadné vakcinace, poplatky hrazené chovateli vybírá přímo pracovník obecního úřadu, takové tržby EET nepodléhají. Z vybraných peněz pak obec převede veterináři dohodnutou odměnu na jeho běžný účet, ani tato tržba nespadá pod EET. Pokud by obec vyplatila odměnu v hotovosti, musí veterinář vystavit jednu účtenku v běžném režimu.
- c) Veterinář má povolen zjednodušený režim evidence pro tržby dosažené mimo stálou provozovnu (ordinaci). Nemusí tím pádem řešit připojení k internetu během samotného výjezdu, ani řešit dobu odezvy, za jakou se vrací fiskální identifikační kód (FIK). Účtenky vystavuje „off-line“, budou obsahovat místo FIKu vizuálně mnohem delší kód PKP. Tržby oznámí na centrální server Finanční správy později ve lhůtě pěti dnů.

Musím v každém případě žádat o autentizační údaje?

Pokud nemáte žádné tržby podléhající EET (prakticky v hotovosti), pak nemusíte. Stejně tak o ně nemusíte žádat v případě, kdy Vám bude povolen zvláštní režim evidence tržeb.

Dá se jako argument pro zjednodušený režim použít absence signálu pro připojení?

Ano, v žádosti o zjednodušený režim to může být validní argument, správci daně ale pracují s mapou pokrytí území ČR spravovanou mobilními operátory a budou si tento fakt ověřovat. Může se také stát, že na daném místě signál reálně není v rozporu s mapou, pak doporučuji prokazovat tuto skutečnost např. snímkem obrazovky mobilního telefonu bez ikony připojení, návrhem místního šetření apod.

Pokud k absenci připojení dojde nárazově nebo neočekávaně, jedná se o jednu ze situací nouzového režimu, viz tabulka v části 2.4.

Musí být účtenka vždy vytištěna?

Zákon je lakonický a uvádí, že v okamžiku uskutečnění (přijetí) evidované tržby musí být vystavena účtenka, metodika Generálního finančního ředitelství k tomu dodává, že je nutno účtenku „umístit tak, aby s ní mohl fyzicky přítomný zákazník disponovat (převzít ji)“. Je přípustná varianta odeslání účtenky v elektronické podobě např. emailem nebo vložení účtenky do obálky pro zákazníka, který fyzicky přítomen není (zásilka). Tato povinnost se nijak nemění ani v případě, že chovatel prohlásí, že účtenku nechce nebo při jeho záporné odpovědi na dotaz „chcete účtenku?“, takže lze doporučit její vystavení v každé situaci. Nepředání účtenky je druhým nejčastějším prohřeškem pokutovaným při kontrolách EET prováděných pracovníky Finančních úřadů a orgány celní správy (prvním je nedeslání údajů na server Finanční správy).

Účtenky připravené v předstihu

Jako jedna z variant řešení občasného výjezdu byla uvedena příprava účtenek v předstihu a jejich rozdávání během výjezdu, např. při hromadné vakcinaci nebo čipování. V takové situaci je předem známa cena (částka), která má být na účtenkách uvedena. Nabízí se úvaha, zda si lze takto připravit zásobu účtenek různé nominální hodnoty a z nich pak „poskládat“ různé konkrétní částky přijímané jako tržby podléhající evidenci.

Zákon to výslovně nezakazuje, nicméně by to rozhodně neměl být běžný postup, protože mezi údaje odesílané na server Finanční správy a uváděné na účtence patří také „**celková částka tržby uvedená v české měně**“, což při rozdělení částky na několik účtenek nebude dodrženo.

Sleva na dani

Fyzická osoba, která zahájí evidenci tržeb, může uplatnit slevu na dani z příjmu ve výši 5 tisíc Kč. Uplatnit ji lze ale pouze v období, kdy vznikla na základě zákona povinnost tržby evidovat, nikoli v období jiném. Uplatňuje se navíc až po základní slevě na poplatníka. To znamená, že pokud by byl dosažen příliš nízký základ daně nebo dokonce ztráta, o možnost slevy na dani přijdete, nelze ji přenést do dalšího období.

Několik drobností

- Text informačního oznámení je dán ze zákona, uvádějte ho nezkrácený a nemodifikovaný, umístěte jej tak, aby byl viditelný a čitelný
- Je lhostejné, i jaký typ platby v hotovosti se jedná, zda je to záloha, dílčí platba nebo doplatek. EET podléhají všechny, jedinou výjimkou by byla vratná kauce.
- Není nijak postihnuteľné, pokud budete evidovat i takové tržby, které EET nepodléhají, takže v případě nejistoty je to bezpečný postup

- V systému EET i v zákonu se předpokládá existence záporné částky tržby, týká se nejen storna nebo reklamace, ale i opravy chybných účtenek apod.
- Lze doporučit nastavení co nejdelší možné doby, po kterou SW čeká na fiskální identifikační kód (FIK), minimalizuje se tím nutnost opětovného odesílání oznámení o tržbě a tisk účtenek bez FIKu (s delším PKP kódem)

5 Závěr

Tento dokument vznikl se zaměřením na praktické otázky zavádění EET veterinárními lékaři a není úplným popisem dané problematiky. Vychází navíc ze stavu platného nyní v lednu 2020 a nelze vyloučit budoucí změny.

V případě nejasností nebo nejistoty, jak postupovat, lze proto doporučit detailní konzultaci s nějakým odborníkem.