



GFR10165617
ESS

GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

Sekce metodiky a výkonu daní

Odbor daní z příjmů

Oddělení závislé činnosti a evidence tržeb

Č. j.: 100455/17/7100-10114-506820

Vyřizuje: Ing. Jitka Vlasáková, Oddělení závislé činnosti a evidence tržeb

Tel.: 296 854 479

E-mail: podatelna@fs.mfcr.cz

ID datové schránky: p9iwj4f

e-mailem na adresu: cmku@cmku.cz

Odpověď na dotaz

Generální finanční ředitelství obdrželo dne 21. 09. 2017 Vaši e-mailovou zprávu, v níž žádáte o objasnění k zákonu č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoET“), konkrétně v oblasti problematiky vzniku povinnosti evidovat tržby dle tohoto zákona v případě chovatelů psů.

Pro ucelenost v úvodu uvádíme, že subjektem evidence tržeb je dle § 3 ZoET poplatník daně z příjmů fyzických osob a daně z příjmů právnických osob a předmětem evidence tržeb jsou evidované tržby poplatníka. Dle § 4 ZoET je evidovanou tržbou platba, která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu stanovené v § 5 ZoET a která zakládá rozhodný příjem dle § 6 ZoET, tedy příjem z podnikání. Evidovanou tržbou je pouze taková platba, která splňuje obě dvě podmínky současně. Obecně platí, že evidenci tržeb podléhají **platby v hotovosti, platební kartou nebo jiným obdobným způsobem** (směnky, šeky, žetony, poukázky apod., evidenci tržeb nepodléhají platby přijímané výhradně převodem z účtu), pokud jsou tyto platby **příjmem z podnikání**.

Lze shrnout, že evidovanou tržbou je platba, která splňuje formální náležitosti a zároveň plyne z činnosti, která je podnikáním. Pro účely určení základních znaků podnikání je nutné vycházet z definice pojmu „podnikatel“ obsažené v § 420 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen „OZ“), kde za podnikatele je považován ten, kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským **nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku**. Aby se jednalo o podnikání, musí být splněny **všechny** výše uvedené podmínky. Zvláště důležitý je zejména prvek soustavnosti a záměr vykonávat činnost za účelem dosažení zisku.

Prvek soustavnosti je jedním ze základních znaků podnikání. Za soustavnou činnost lze považovat i činnost sezónní či činnost provozovanou v určitých, byť nepravidelných intervalech.

Pro posouzení, zda je **účelem činnosti, kterou poplatník soustavně vykonává, dosažení zisku**, není rozhodující skutečný výsledek hospodaření, ale účel, k němuž výkon činnosti směřuje. To, zda poplatník měl záměr vykonávat činnost za účelem zisku, či nikoli, vyplývá např. z předběžné kalkulace příjmů a výdajů /jestliže poplatník nastaví cenu se záměrem dosáhnout zisku, jedná se o výdělečnou činnost (podnikání)/.

Podnikání není vázáno v OZ na dovolenost, tj. na to, že ten, kdo podniká, má k podnikání příslušné podnikatelské oprávnění, je-li vyžadováno. OZ stanoví, že ten, kdo podniká ve smyslu § 420 odst. 1 OZ je podnikatelem **bez ohledu na to, zda potřebné podnikatelské oprávnění má či zda k dané činnosti žádné podnikatelské oprávnění potřeba není.**

Pro určení charakteru příjmu je tedy rozhodující, zda reálně vykonávaná činnost naplňuje znaky podnikání tak, jak jsou definovány v OZ. V případě chovatelů psů (a jejich možných souvisejících činností) lze na základě shora uvedeného konstatovat, že o výkon činnosti, která by definované znaky naplňovala se bude jednat např. **při prodeji chovatelských potřeb** (krmivo, hygienické potřeby, doplňky stravy, hračky aj.), okamžik vzniku povinnosti evidovat tržby nastává od 1. března 2017, tedy od 2. fáze (NACE 47.7 Maloobchod s ostatním zbožím ve specializovaných prodejnách), **činnosti chovných stanic prodávajících štěnata**, okamžik vzniku povinnosti evidovat tržby nastává od 1. března 2018, tedy od 3. fáze (NACE 01.49 Chov ostatních zvířat), nebo třeba při **provozování psiho salonu**, kdy povinnost evidence vzniká taktéž od 1. března 2018 (NACE 96.09 Poskytování ostatních osobních služeb j. n., péče o domácí mazlíčky, jako např. ubytování a stravování, ošetřování, úprava srsti, výcvik).

Prakticky není např. vyloučena situace, kdy chovatelství, jakožto zájmová činnost, bude současně naplňovat základní znaky podnikatelské činnosti ve smyslu OZ. Je vždy nutno posuzovat každý případ individuálně s ohledem na jeho konkrétní aspekty. Podstatou je **účel**, za jakým je činnost vykonávána. Existence chovatelské stanice je důvodným předpokladem, že jde o činnost, která se může za obdobných podmínek opakovat, čímž je naplněn znak soustavnosti, potom provozuje-li chovatel s registrovaným názvem chovatelské stanice chov psů za účelem zisku, bez ohledu na to, zda zisku nakonec bylo či nebylo dosaženo, může být „podnikatelem“ i v případě, že výsledkem jeho činnosti je jeden či dva vrhy za život.

Pojem „**ojedinelý příjem**“ patří do kategorie tzv. neurčitých právních pojmů. Výklad vnitřního obsahu pojmu je nutné provést v daném případě s ohledem na posouzení konkrétních okolností. Přitom kritériem pro definici této vlastnosti příjmu je tedy jednorázovost či výjimečnost příjmu. Za ojedinelý příjem lze považovat s přihlédnutím ke konkrétním skutečnostem zcela výjimečnou platbu v hotovosti nebo např. platbu za ojedinelý prodej vyřazeného majetku. Přijímá-li poplatník pravidelně (byť nepříliš často) platby, které splňují formální náležitosti pro evidovanou tržbu, tj. platby uskutečněné v hotovosti, platební kartou nebo obdobným způsobem a současně zakládají rozhodný příjem, tj. příjem z podnikání, je povinen takovéto tržby evidovat, neboť se o ojedinelé příjmy nejedná.

Pro úplnost znovu upozorňujeme, že pokud by k úhradám docházelo výhradně **bankovním převodem** (z účtu na účet), potom by **takové platby evidenci tržeb nepodléhaly.**

Ve vztahu k technickému zabezpečení informujeme, že podnikatelé potřebují pro evidenci tržeb vhodné pokladní zařízení a to takové, které bude schopno přes internet odeslat datovou zprávu o přijaté tržbě a přijmout zpět fiskální identifikační kód (FIK). Smyslem otevřeného řešení je, aby si podnikatel pořídil takové pokladní zařízení, které bude odpovídat typu jeho činnosti a jeho požadavkům. V rámci volby zařízení není odkázán na konkrétního dodavatele nebo skupinu dodavatelů. Dodavatelé pokladních zařízení ani tato zařízení nepodléhají certifikaci. Konkurenční prostředí v této oblasti tím vytváří tlak na snižování cen. Mimo klasických pokladen je možné využít pro evidenci tržeb **například osobní počítač, notebook, tablet nebo chytrý telefon s příslušenstvím software, připojením na internet a tiskárnu.**

Pro úplnost uvádíme, že podnikatel (fyzická osoba) si bude moci odečíst jednorázovou slevu na dani za rok (resp. zdaňovací období), ve kterém poprvé zaeviduje tržbu, kterou měl podle ZoET povinnost evidovat, a to bez nutnosti dokládat potvrzení za pořízení pokladního zařízení pro evidenci tržeb. Výše slevy na evidenci tržeb činí 5 000 Kč. Sleva na dani činí nejvýše částku ve výši kladného rozdílu mezi 15 % dílčího

základu daně ze samostatné činnosti a základní slevy na poplatníka.

Vaší pozornosti doporučujeme internetové stránky <http://www.etrzby.cz/>, zvláště: **Dokumenty** → **Metodika** **k evidenci** **tržeb**
[http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika k evidenci trzeb v3.0.pdf](http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika_k_evidenci_trzeb_v3.0.pdf).

Závěrem dovoluji, abychom se omluvili za časové prodloužení ve zpracování odpovědi na Váš dotaz, které bylo způsobeno velkým množstvím agendy v oblasti problematiky elektronické evidence tržeb.

Při posouzení Vámi předloženého emailového dotazu vycházelo Generální finanční ředitelství výhradně z údajů uvedených ve Vašem dotazu, a to bez dalších konkrétních informací a souvislostí, které se k předmětné situaci vztahují. Upozorňujeme, že Generální finanční ředitelství neposkytuje závazný výklad a aplikaci právních předpisů. K tomuto je v individuálních případech oprávněný místně a věcně příslušný soud. Poskytnuté informace nenahrazují závazný právní výklad, závazné posouzení o určení evidované tržby či rozhodnutí v soudním řízení.

S pozdravem

Mgr. Kateřina Ptáková
vedoucí oddělení