

POKYNY

k vyplnění oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu

„Pokyny k vyplnění oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu“ č. MFin 5561/1 jsou návodem k vyplnění tiskopisu „Oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu“ č. MFin 5561. Pokud tyto pokyny obsahují odkazy na jednotlivá ustanovení (§) zákona, jedná se o zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, ve znění pozdějších předpisů.

Oznámení o tržbách vyplňuje a podává subjekt evidence tržeb (§ 3 odst. 1), jímž je poplatník daně z příjmů fyzických osob a poplatník daně z příjmů právnických osob (dále jen „poplatník“), pokud mu vznikne povinnost evidence tržeb ve zvláštním režimu (§ 23a odst. 1 písm. c)).

Poplatník podává správci daně oznámení za každé kalendářní čtvrtletí, ve kterém uskutečnil nebo vrátil evidovanou tržbu nebo provedl její opravu, a to do 20 dnů od uplynutí tohoto kalendářního čtvrtletí (§ 23a odst. 1 písm. c)). Pokud poplatník v období daného kalendářního čtvrtletí žádnou evidovanou tržbu neuskutečnil, nevrátil ani neprovedl její opravu, oznámení o tržbách nepodává, ledaže jeho prostřednictvím oznamuje ztrátu, odcizení, zničení či poškození účtenky/účtenek.

Oznámení je poplatník povinen podat v zákonem stanovené lhůtě. Poplatník oznámení podá i v případě, že tuto lhůtu zmešká.

V případech, kdy poplatník po část kalendářního čtvrtletí, za které podává oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu, evidoval tržby v běžném resp. zjednodušeném režimu, se údaje o tržbách zaslané do systému EET v oznámení neuvádějí.

Při vyplňování oznámení postupuje poplatník podle obecné a zvláštní části pokynů k vyplnění oznámení o tržbách.

Obecná část

Obecnou částí se rozumí záhlaví tiskopisu, identifikační údaje poplatníka, kontaktní údaje a prohlášení o pravdivosti a úplnosti údajů uvedených v oznámení o tržbách.

Poplatník vyplní v příslušných kolonkách záhlaví tiskopisu název místně příslušného správce daně a své daňové identifikační číslo (DIČ).

Poplatník uvede počet listů příloh, které k oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu přikládá. V případě, že není kolonka „Počet listů příloh“ vyplněna, má se za to, že poplatník žádnou přílohu k oznámení nepřikládá.

Poplatník uvede, za jaké období oznámení podává, a to vyplněním kolonek „kalendářní čtvrtletí“ a „rok“.

Poplatník uvede své identifikační a kontaktní údaje. Pokud je poplatník fyzickou osobou, uvádí své jméno a příjmení (případně titul) a adresu místa pobytu. Pokud je poplatník právnickou osobou, uvádí název a sídlo právnické osoby. Kontaktními údaji se rozumí telefonní číslo a e-mail, na kterých lze poplatníka v případě potřeby zastihnout.

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti údajů uvedených v oznámení o tržbách podepisuje daňový subjekt (poplatník). Údaje o podepisující osobě budou vyplňovány pouze v případech, kdy je podání zpracováváno a podáváno osobou odlišnou od daňového subjektu, tzn. v případech, kdy daňový subjekt činí podání sám za sebe, tuto část nevyplňuje. Pro účely vyplnění tohoto prohlášení lze použít Informaci k vyplňování tiskopisů daňových priznání, jejíž součástí je též pokyn k vyplňování údajů o podepisující osobě (včetně kódů podepisující osoby). Informace je zveřejněna na webových stránkách Finanční správy v nabídce Daňové tiskopisy na adrese <https://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/info-k-vyplnovani-tiskopisu-dan-priznani>.

Zvláštní část

Zvláštní částí se rozumí část oznámení obsahující údaje týkající se evidovaných tržeb (§ 23c odst. 1 písm. d)) a údaje týkající se účtenek a bloku účtenek (§ 23c odst. 1 písm. c)). Údaje jsou členěny do jednotlivých oddílů, přičemž údaje zahrnované do 1., 2. a 3. oddílu uvádí poplatník zvlášť za každou provozovnu, ve které jsou uskutečňovány evidované tržby (§ 23c odst. 2). V případě, že poplatník vyplňuje údaje za více provozoven, využije zároveň přílohu k oznámení („Příloha k oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu“ č. MFin 5561/A). Pokud poplatník nemá věcnou náplň pro vyplnění přílohy, příloha se k oznámení nepřikládá.

V záhlaví zvláštní části poplatník uvede číslo provozovny, ve které byly tržby, k nimž se údaje vyplňované v 1. oddílu vztahují, uskutečněny (jedná se o číslo provozovny přidělené správcem daně). Dále uvede sériové označení bloku účtenek, k němuž náleží účtenky, které byly nejpozději při uskutečnění evidovaných tržeb zaznamenaných v 1. oddílu oznámení vystaveny právě z tohoto bloku (v případě, že byly vystaveny účtenky z více bloků, uvede sériová označení všech těchto bloků). V kolonce „Převažující činnost v provozovně“ uvede název převažující ekonomické činnosti, kterou v dané provozovně vykonává. Kolonku příslušného kódu této činnosti podle klasifikace NACE (klasifikace ekonomických činností uvedená v nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006, v platném znění) vyplňuje správce daně.

1. Oddíl

Údaje o přijatých tržbách a provedených stornech za jednotlivé dny

Údaji týkajícími se evidovaných tržeb se pro účely tohoto oznámení rozumí údaj o počtu evidovaných tržeb a údaj o výši evidovaných tržeb. Tyto údaje jsou uváděny zvlášť pro tržby s kladnou hodnotou (přijaté tržby) a zvlášť pro tržby se zápornou hodnotou (provedená storna). Údaje o výši přijatých tržeb a výši provedených storn se uvádí v korunách českých.

Údaje o přijatých tržbách a provedených stornech jsou vyplňovány souhrnně za jednotlivé dny příslušného kalendářního čtvrtletí (poplatník uvede počet tržeb a souhrnnou výši tržeb za daný určitý den a dále uvede počet provedených storn a souhrnnou výši storn za daný určitý den; údaje o stornech se neuvádí s mínusovým znaménkem). Tyto údaje se zaznamenávají do řádku, jehož označení odpovídá pořadí příslušného dne v měsíci, kdy došlo k přijetí evidovaných tržeb (nebo k vystavení účtenek, pokud byly vystaveny dříve) resp. k provedení storn. Výše uvedeným způsobem se zaznamenává i storno, které se vztahuje k tržbě přijaté v některém z období předcházejících tomu, za které se oznámení podává.

Poplatník do řádku odpovídajícího příslušnému dni vyplní také údaj týkající se účtenek, které byly v daném dni vystaveny, tj. zaznamenaná pořadová číslo první a poslední účtenky, která byla v daném dni vystavena (účtenky se zápornou hodnotou vystavené k provedení storna nevyjímaje). Pokud v některém dni daného kalendářního čtvrtletí nedošlo k přijetí evidované tržby resp. vystavení účtenky vztahující se k dané tržbě ani k provedení storna, v příslušných kolonkách odpovídajících danému dni nebudou údaje týkající se evidovaných tržeb ani údaje týkající se účtenek vyplněny.

Údaje za jednotlivé dny jsou řazeny za sebou ve třech sloupcích. V každém sloupci jsou soustředovány údaje za příslušný měsíc daného kalendářního čtvrtletí.

Pokud poplatník provedl na účtence, při jejímž vyplňování došlo k chybě, opravu údaje týkajícího se evidované tržby, zahrnuje do oznámení pouze opravený údaj (tj. původní chybný opravovaný údaj v oznámení neuvádí). Údaje týkající se opravované tržby jsou zaznamenávány do řádku, jehož označení odpovídá pořadí příslušného dne v měsíci, kdy došlo k přijetí evidované tržby (nebo k vystavení účtenky, pokud byla vystavena dříve), ke které se oprava vztahuje. Údaje týkající se opravované tržby tedy nejsou

zaznamenávají ke dni, kdy došlo k opravě. Pokud je oprava evidované tržby prováděna prostřednictvím storna účtenky, na které se nachází chybný údaj, a vyplnění nové účtenky se správnými údaji, postupuje se při vyplnění údajů podle pokynů k zaznamenání storna evidované tržby.

2. Oddíl

Souhrnné údaje o přijatých tržbách za jednotlivé měsíce

Údaje uváděné ve 2. oddíle představují souhrnné údaje týkající se přijatých tržeb v dané provozovně za jednotlivé měsíce příslušného čtvrtletí, za které je oznámení podáváno. Poplatník uvede souhrnný počet všech přijatých tržeb a součet všech částek odpovídajících výši přijatých tržeb za jednotlivé měsíce (poplatník vychází z údajů uvedených v kolonkách „Počet tržeb“ a „Výše tržeb“, které vyplnil v 1. oddíle).

3. Oddíl

Souhrnné údaje o provedených stornech za jednotlivé měsíce

Údaje uváděné ve 3. oddíle představují souhrnné údaje týkající se stornovaných tržeb v dané provozovně za jednotlivé měsíce příslušného čtvrtletí, za které je oznámení podáváno. Poplatník uvede souhrnný počet všech stornovaných tržeb a součet všech stornovaných částek odpovídající výši storn za jednotlivé měsíce (poplatník vychází z údajů uvedených v kolonkách „Počet storn“ a „Výše storn“, které vyplnil v 1. oddíle). Nutno zdůraznit, že původní údaje týkající se přijaté tržby zaznamenané v 1. oddíle zůstávají i přes následně provedené storno v tomto oddíle zachovány (provedením storna se tedy neodstraňují ani neopravují).

Ve 3. oddíle jsou uváděny i údaje o stornech vztahujících se k tržbám, které byly přijaty v obdobích předcházejících období, za které je oznámení podáváno, pokud ke stornu těchto tržeb došlo v období, za které je oznámení podáváno.

V kolonce „Údaje o stornovaných účtenkách“ poplatník identifikuje účtenky, které byly v období, za které se oznámení podává, stornovány (uvede pořadové číslo účtenky, která byla vystavena při přijetí tržby, včetně sériového označení bloku, z něhož byla daná účtenka vystavena; v případě, že došlo ke stornu více tržeb a pořadová čísla účtenek tvoří souvislou řadu, lze je identifikovat prostřednictvím intervalu od–do).

4. Oddíl

Výše evidovaných tržeb v příslušném čtvrtletí za všechny provozovny

Údaj uváděný ve 4. oddíle představuje celkovou výši evidovaných tržeb za příslušné čtvrtletí, za které je oznámení podáváno. Jedná se o součet částek odpovídajících výši přijatých tržeb za jednotlivé měsíce poníženy o součet částek odpovídajících výši storn za jednotlivé měsíce, a to za všechny provozovny. Poplatník tedy sečte údaje, které vyplnil v položkách „Výše tržeb“ ve 2. oddíle příslušného oznámení a veškerých příloh, které k oznámení přikládá, dále sečte údaje, které vyplnil v položkách „Výše storn“ ve 3. oddíle příslušného oznámení a veškerých příloh, které k oznámení přikládá. Ve 4. oddíle uvede údaj odpovídající rozdílu těchto dvou částek.

5. Oddíl

Údaje o ztrátě, odcizení, zničení či poškození účtenek

Dojde-li ke ztrátě, odcizení, zničení či poškození účtenky/účtenek, poplatník zaznamená tuto skutečnost v 5. oddíle oznámení podávaného za kalendářní čtvrtletí, ve kterém danou skutečnost zjistil. K oznámení této skutečnosti správci daně použije poplatník tiskopis „Oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu“ i v případě, kdy v daném kalendářním čtvrtletí neuskutečnil ani nevrátil žádnou evidovanou tržbu, ani neprovedl její opravu. Poplatník rozlišuje, zda se daná skutečnost vztahuje k originálu účtenky (části A) či k jejímu stejnopisu (části B), který poplatník uchovává po dobu vymezenou § 23a odst. 1 písm. b), případně k oběma těmito částem.

K jednotlivým položkám 5. oddílu:

Poplatník specifikuje období, ve kterém byly účtenky vyplněny, a to číslovkou označující příslušné čtvrtletí a rok. V případě, že došlo ke ztrátě, odcizení, zničení či poškození účtenky/účtenek, které dosud nebyly vyplněny, budou údaje vztahující se k dané skutečnosti uvedeny v rámci aktuálního období, za které je oznámení podáváno. Poplatník uvede počet účtenek, kterých se daná skutečnost týká, a to zvlášť pro část A a část B účtenky (pokud se daná skutečnost týká jen jedné z těchto částí, vyplní poplatník jen tomu odpovídající položku). Dále poplatník uvede sériové označení bloku účtenek, ke kterému účtenka/účtenky náleží, a jejich pořadová čísla (pokud se daná skutečnost týká souvislé řady účtenek, lze zaznamenat intervalem od–do). Nejsou-li poplatníkovi tyto údaje známy, uvede poplatník alespoň orientační odhad, případně uvede další informace související s identifikací účtenek, kterými již nedisponuje. Poplatník specifikuje skutečnost, na základě které již účtenkami nedisponuje, výběrem z následujících možností: ztráta/odcizení/zničení/poškození.

Pokyny k vyplnění přílohy k oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu

Přílohu k oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu podává poplatník v případě, že vyplňuje údaje za více provozoven (např. pokud poplatník v daném období, za které se oznámení podává, evidoval tržby ve třech provozovnách, použije pro vyplnění údajů o přijatých tržbách a provedených stornech 1x tiskopis oznámení a 2x přílohu k tomuto oznámení). Při vyplňování přílohy postupuje analogicky s postupem uvedeným pro vyplnění záhlaví zvláštní části oznámení a dále 1.–3. oddílu oznámení.

Pokyny k provádění oprav prostřednictvím dalšího oznámení

Pokud poplatník zjistí, že v již podaném oznámení uvedl nesprávné nebo neúplné údaje, nebo v případě, kdy provádí opravu evidované tržby poté, co již podal oznámení obsahující údaje týkající se této evidované tržby, může podat další oznámení, jehož prostřednictvím opraví údaje, které byly v původním oznámení uvedeny chybně. Položky, které byly v původním oznámení vyplněny správně a úplně, se v dalším oznámení, jehož prostřednictvím se provádějí opravy, již nevyplňují.

Oprava se provádí tak, že poplatník nahradí chybné či neúplné údaje správnými a úplnými údaji. V případě, kdy správný a úplný údaj odpovídá nule, je třeba tuto skutečnost v příslušném poli zaznamenat (např. v případě, kdy byla v původním oznámení chybně zaevidována tržba, která však ve skutečnosti nebyla přijata, nesmí v dalším oznámení, prostřednictvím kterého je prováděna oprava této tržby, řádek, ve kterém má být oprava promítnuta, zůstat prázdný, nýbrž je třeba v kolonkách „Počet tržeb“ a „Výše tržeb“ uvést „0“).

V případě, že je nutno provést opravu oznámení, jehož prostřednictvím byly oznámeny údaje o tržbách evidovaných ve více provozovnách, je třeba dbát na to, aby bylo v záhlaví oznámení, jímž se provádí oprava, vyplněno číslo té provozovny, v níž byla přijata tržba, již se oprava týká.

Pokud má provedená oprava vliv na správnost souhrnných údajů uváděných v oznámení, provede se též oprava těchto souhrnných údajů.