



Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR00801920
ESS

Č. j.: 7921/20/7100-10114-050011

Elektronická evidence tržeb

Popis položek účtenky a nakládání s blokem účtenek

Verze 1.0

Datum poslední verze dokumentu: 3. 3. 2020

VYMEZENÍ OBSAHU DOKUMENTU:

Zákonem č. 256/2019 Sb., kterým se mění zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, byl zaveden zvláštní režim evidence tržeb. Zvláštní režim je alternativou k elektronické evidenci v běžném resp. zjednodušeném režimu. Poplatníkovi, který splňuje podmínky pro povolení evidovat tržby ve zvláštním režimu dle § 11a zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, ve znění pozdějších předpisů (dále též „ZoET“) a jemuž je oznámeno rozhodnutí o povolení pro evidování tržeb ve zvláštním režimu, předá správce daně blok účtenek. Blok účtenek se skládá z účtenek, které je poplatník povinen vystavit tomu, od koho evidovaná tržba plyne. Vystavení účtenky je jedním ze základních prvků evidenční povinnosti, jejíž obsah je vymezen v § 23a ZoET. Předpokladem řádného a včasného splnění této povinnosti je, že poplatník vystaví účtenku

- s nejnižším pořadovým číslem z bloku účtenek a s uvedením povinných údajů vymezených § 23b ZoET,
- nejpozději při uskutečnění evidované tržby,
- tomu, od koho evidovaná tržba plyne.

Dle § 15a odst. 4 ZoET správce daně zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup podmínky a postup pro převzetí bloku účtenek pro evidování tržeb ve zvláštním režimu, nakládání s ním a jeho vrácení. Postupem pro nakládání s blokem účtenek se rozumí mimo jiné též postup v případě ztráty, poškození, zničení či odcizení bloku.

Správce daně pro účely naplnění díkce tohoto ustanovení vydává dokument Popis položek účtenky a nakládání s blokem účtenek, jehož účelem je seznámit poplatníky evidující ve zvláštním režimu s náležitostmi účtenky a způsobem jejího vyplnění a se základními pravidly pro zacházení s blokem účtenek.

OBSAH

1 BLOK ÚČTENEK	4
1.1 POPIS BLOKU ÚČTENEK.....	4
2 NÁLEŽITOSTI ÚČTENKY A ZPŮSOB JEJÍHO VYPLNĚNÍ	4
2.1 POPIS POLOŽEK ÚČTENKY	4
2.2 ZÁKLADNÍ PRAVIDLA PRO VYPLNĚNÍ ÚČTENKY.....	7
2.3 STORNO A OPRAVY	7
3 POSTUP PŘI PŘEVZETÍ BLOKU ÚČTENEK	8
3.1 PŘIDĚLENÍ BLOKU ÚČTENEK.....	8
3.2 PŘEVEDENÍ BLOKU NA JINOU PROVOZOVNU	10
4 NAKLÁDÁNÍ S BLOKEM ÚČTENEK	10
4.1 OCHRANA BLOKU ÚČTENEK.....	11
4.2 POSTUP V PŘÍPADĚ ZTRÁTY, POŠKOZENÍ, ZNIČENÍ ČI ODCIZENÍ BLOKU ÚČTENEK	11
5 POSTUP PŘI VRACENÍ BLOKŮ ÚČTENEK	12
6 PŘÍLOHY	13
6.1 OBÁLKA BLOKU ÚČTENEK	13
6.2 ÚČTENKA - ČÁST A.....	13
6.3 ÚČTENKA - ČÁST B.....	14
6.4 STORNO – varianta č. 1).....	14
6.5 STORNO – varianta č. 2).....	15
6.6 OPRAVA – příklad provedení opravy povinné položky „Datum a čas“	15

1 BLOK ÚČTENEK

1.1 POPIS BLOKU ÚČTENEK

Blok účtenek pro evidenci tržeb ve zvláštním režimu je tiskopisem vydávaným Ministerstvem financí (č. 26 6205 MFin 6205) ve formátu A6 sestávajícím z obálky, samopropisovacích vnitřních listů tvořených originálem účtenky (část „A“) a stejnopisem účtenky (část „B“). Blok účtenek obsahuje 100 účtenek (100 originálů a 100 k nim náležejících stejnopisů). Součástí bloku je podložka.

Bloky účtenek jsou vydávány v sériích. Označení série bloku je uvedeno na obálce bloku a sestává ze tří abecedních znaků, lomítka a čtyřmístného čísla představujícího rok výtisku bloku účtenek. Sériové označení bloku účtenek je uvedeno také na každé účtence, která k danému bloku náleží. Obálka dále obsahuje pole pro označení správce daně, který blok účtenek poplatníkovi předává, a pole pro záznam pořadového čísla první a poslední účtenky z bloku účtenek. Tyto údaje vyplňuje správce daně.

2 NÁLEŽITOSTI ÚČTENKY A ZPŮSOB JEJÍHO VYPLNĚNÍ

2.1 POPIS POLOŽEK ÚČTENKY

Účtenkou se obecně rozumí doklad vystavený poplatníkem tomu, od koho tržba plyne, který obsahuje údaje o evidované tržbě definované v příslušných ustanoveních zákona o evidenci tržeb. Účtenka vystavená ve zvláštním režimu musí obsahovat povinné údaje, jejichž taxativní výčet je uveden v § 23b ZoET. Vedle položek představujících povinné údaje obsahuje účtenka nepovinné položky. Tyto položky vyplňuje poplatník na základě vlastního uvážení zejména tehdy, je-li jeho záměrem splnit vystavením účtenky z bloku účtenek také povinnosti plynoucí ze zákona č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZOS“) či jiného právního předpisu. Dále účtenka obsahuje předtištěné položky, které jsou umístěny mimo pole určená pro vyplnění jednotlivých povinných či nepovinných položek.

Oblast		Označení položky na účtence	Název položky	Povinná/Nepovinná /Předtištěná
Hlavička	1	Účtenka - evidence tržeb ve zvláštním režimu	Účtenka ve zvláštním režimu evidence tržeb	Předtištěná
	2	Série	Sériové označení bloku účtenek	Předtištěná
	3	Číslo	Pořadové číslo účtenky	Předtištěná
	4	Část	Část účtenky	Předtištěná
Položky dle ZoET	5	DIČ	Daňové identifikační číslo	Povinná v případě, kdy DIČ není tvořeno rodným číslem
	6	Číslo provozovny	Číslo provozovny	Povinná v případě více provozoven
	7	Datum/Čas	Datum a čas	Povinná
	8	Celkem Kč	Celková částka tržby	Povinná
	9	Opravit/Storno provedl Datum	Oprava údajů na účtence/Storno	Povinná v případě provedení opravy či storna
Položky dle ZOS	10	Jméno a příjmení/Název/Obchodní firma/IČO	Identifikační údaje prodávajícího	Nepovinná
	11	Druh zboží/slужby	Druh zboží či služby	Nepovinná
	12	Další údaje	Další údaje na účtence	Nepovinná

1. Účtenka ve zvláštním režimu evidence tržeb

Označení „Účtenka ve zvláštním režimu evidence tržeb“ předtištěné v hlavičce účtenky je v podstatě názvem tiskopisu, který je zároveň nositelem informace, že se jedná o účtenku, která je vystavována v případě, že poplatník eviduje tržby ve zvláštním režimu. Tato informace je podstatná nejen pro správce daně a poplatníka, který účtenku vystavuje, ale také pro zákazníka, který účtenku obdrží. K tomuto označení se pojí předdefinovaná forma a struktura tiskopisu, lze na základě něj dovodit povinné náležitosti, které má účtenka obsahovat, a v neposlední řadě rovněž indikuje, že údaje o tržbě, k níž se účtenka vztahuje, nejsou zasílány do systému EET (není tedy možné ani jejich ověření prostřednictvím aplikace Ověření účtenky na Daňovém portálu Finanční správy ČR a registrace dané účtenky do účtenkové loterie).

2. Sériové označení bloku účtenek

Sériové označení bloku je předtištěným údajem, který umožňuje určení, v rámci které série byl blok účtenek vydán. Sériové označení je alfanumerickým kódem, který je tvořen třemi abecedními znaky, lomítkem a čtyřmístným číslem představujícím rok výtisku bloku účtenek. Účtenky umístěné v určitém bloku účtenek mají shodné sériové označení shodující se se sériovým označením uvedeným na obálce bloku.

3. Pořadové číslo účtenky

Pořadové číslo účtenky sestává ze šestimístného čísla. Toto číslo je na účtence předtištěno. V bloku účtenek jsou účtenky řazeny tak, že pořadová čísla těchto účtenek tvoří souvislou (nepřetržitou) vzestupnou řadu. Zákon o evidenci tržeb stanoví, že účtenky mají být vystavovány z bloku postupně, tj. vždy má být vystavena účtenka s nejnižším pořadovým číslem, které se v daném bloku aktuálně nachází. Pořadové číslo účtenky ve spojení se sériovým označením bloku je jednoznačným identifikátorem dané konkrétní tržby a poplatníka, který účtenku s údaji vztahujícími se k této tržbě vystavil. Správce daně pro tyto účely zaznamenává do své evidence u jednotlivých poplatníků sériová označení bloků účtenek (včetně rozpětí pořadových čísel účtenek), které jim předává.

4. Část účtenky

Blok účtenek obsahuje 100 dvoulistů, z nichž dané dvoulisty představují vždy originál a stejnopis účtenky. Díky možnosti průpisu se údaje zapsané poplatníkem na originál přenáší a vytváří se tak stejnopis. Pro účely rozlišení originálu a stejnopisu je při pravém okraji účtenky uveden název části účtenky (jedná se o předtištěný údaj). Část A označuje originál účtenky, který je vystavován tomu, od koho plyne evidovaná tržba, a část B označuje její stejnopis, který je poplatník povinen dle § 23a odst. 1 písm. b) ZoET archivovat. Části účtenky se odlišují též barvou (část A má oranžovou a část B bílou barvu).

5. Daňové identifikační číslo

Daňové identifikační číslo (DIČ) je identifikátor přidělovaný správcem daně. V případě zvláštního režimu se vždy jedná o DIČ poplatníka, kterému evidovaná tržba plyne. Vyplnění této položky je povinné pouze v případě, že kmenová část daňového identifikačního čísla není tvořena obecným identifikátorem, kterým je rodné číslo.

6. Číslo provozovny

Číslo provozovny je označením provozovny, ve které je tržba uskutečněna. Příslušná číselná identifikace provozovny je přidělena poplatníkovi správcem daně v rámci procesu oznámení

údajů o provozovnách. Jedná se o zpravidla dvoumístný numerický znak. Označení je unikátní pouze v rámci poplatníka. Vyplnění této položky je povinné jen v případě, že poplatník má více než 1 provozovnu (viz § 23b písm. b) ZoET). V případě, že poplatník eviduje ve zvláštním režimu ve více provozovnách, měl by v dané konkrétní provozovně používat vždy ten blok účtenek, který mu byl správcem daně přidělen pro účely evidence tržeb právě v této provozovně.

7. Datum a čas

Poplatník evidující tržby ve zvláštním režimu je vždy povinen vyplnit položku Datum a čas. Jedná se o datum a čas uskutečnění evidované tržby, tj. přijetí této tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve. Datum obsahuje den, měsíc a rok uskutečnění tržby. Časový okamžik je určen hodinou a minutou (ve 24 hodinovém formátu), ve které byla tržba uskutečněna.

8. Celková částka tržby

Položka „Celkem Kč“ představuje celkovou částku evidované tržby, která se uvádí vždy v korunách českých. V případě uskutečnění evidované tržby v cizí měně je pro uvedení částky v Kč použit kurz deklarovaný poplatníkem v daném okamžiku. Pokud poplatník k okamžiku uskutečnění použitý kurz neuvádí, použije jiný vhodný kurz, např. kurz vyhlášený ČNB k uvedenému datu (příp. předchozímu dni). Celkovou částkou tržby se vždy rozumí částka skutečně přijatá poplatníkem, u hotovostních plateb se jedná o částku zaokrouhlenou na celé koruny. Do celkové částky tržby se uvádějí všechny částky, které je poplatník povinen evidovat. To znamená i částky, které jsou určeny k následnému čerpání nebo zúčtování, i částky, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním.

9. Oprava údajů na účtence/Storno

V případě, kdy je opravován údaj, který je poplatník povinen dle ZoET na účtence uvádět, musí být vyplněna i příslušná položka určená pro záznam a o datu provedení opravy, a to ve formátu den, měsíc a rok, a o osobě provádějící opravu, a to uvedením vlastnoručního podpisu. Vyplnění této položky lze doporučit i v případě, že je opravována položka, která obsahuje nepovinné údaje. V případě provedení storna účtenky bude při vyplňování této položky postupováno obdobně, tedy osoba provádějící storno stvrdí provedení storna vlastnoručním podpisem a uvede datum, kdy k provedení storna došlo.

10. Identifikační údaje prodávajícího

K vyplnění položky „Identifikační údaje prodávajícího“ může poplatník přistoupit v případě, že účtenku použije zároveň jako doklad o zakoupení výrobku nebo o poskytnutí služeb dle § 16 ZOS. Identifikačními údaji se podle tohoto ustanovení rozumí jméno a příjmení podnikající fyzické osoby nebo název právnické osoby (případně název prodávajícího) nebo obchodní firma. Dalším z identifikačních údajů je identifikační číslo osoby, které je unikátním osmimístným identifikačním číslem označujícím jak právnické osoby, tak podnikající fyzické osoby nebo organizační složky státu. Vyplnění této položky je nepovinné.

11. Druh zboží či služby

Jedná se o položku, ve které je uveden popis zboží nebo služby, tedy, jaké zboží, výrobek nebo služba byly zakoupeny. Vyplnění této položky je nepovinné, poplatník ji využije zejména v případě, že účtenku použije zároveň jako doklad o zakoupení výrobku nebo o poskytnutí služeb dle § 16 ZOS.

12. Další údaje na účtence

Jedná se o nepovinnou položku, kterou poplatník může využít pro záznamy, které považuje za důležité ve vztahu k provedené obchodní transakci (např. informaci o vadě výrobku, místo určení dodávky).

2.2 ZÁKLADNÍ PRAVIDLA PRO VYPLNĚNÍ ÚČTENKY

Údaje, které poplatník uvádí na účtence vystavené ve zvláštním režimu, **musí odpovídat skutečnosti**. Tyto údaje **musí být zároveň pravdivě promítnuty do oznámení o tržbách** evidovaných ve zvláštním režimu podávaném správci daně za každé kalendářní čtvrtletí, ve kterém poplatník uskutečnil nebo vrátil evidovanou tržbu nebo provedl její opravu (viz § 23a odst. 1 písm. c) ZoET).

Údaje uvedené na účtence musí být **čitelné a jednoznačně identifikovatelné**. Mohou být vypsány ručně či mohou být otištěny (např. použitím razítka). Tam, kde to umožňuje povaha věci, mohou být údaje předepsány/předtištěny (např. identifikační údaje poplatníka, DIČ, číslo provozovny). Vždy však musí být zachována zásada hospodárnosti, nelze tedy předem vyplnit účtenky, které nebudou použity.

2.3 STORNO A OPRAVY

Oprava či storno může být provedeno **poplatníkem či osobu odlišnou** od poplatníka (např. zaměstnanec, osoba jednající v přímém zastoupení).

Poplatníkovi, který uvedl na účtence chybný údaj, je **umožněno provést jeho opravu, a to přímo na účtence, která tento chybný údaj obsahuje**. Při provádění opravy lze vycházet z obecných účetních principů. Z nich vyplývá požadavek na uvedení osoby, která opravu učinila, a data, kdy k opravě chybného údaje došlo. V případě, kdy je opravován údaj, který je poplatník povinen dle ZoET na účtence uvádět, **musí být na účtence vyplněna i příslušná položka určená pro záznam o datu provedení opravy, a to ve formátu den, měsíc a rok, a o osobě provádějící opravu, a to uvedením vlastnoručního podpisu** (viz příloha č. 6.6). Vyplnění této položky lze doporučit i v případě, že je opravována položka, která obsahuje nepovinné údaje. Provedení opravy musí být promítnuto i na stejnopisu účtenky. Pokud poplatník zjistí, že uvedl chybný údaj na účtence, až v okamžiku, kdy již nedisponuje částí A této účtenky (neboť tato část již byla předána zákazníkovi), provede opravu pouze na stejnopisu této účtenky. **Oprava musí být vždy prováděna tak, aby opravovaný záznam zůstal čitelný i po provedení opravy.**

Ke stornu dochází zpravidla v případech, kdy se vrací evidovaná tržba (typicky např. z důvodu odstoupení od smlouvy, reklamace a v situacích, kdy byla vystavena účtenka před přijetím tržby, avšak k přijetí tržby nedošlo). Osoba, která provádí storno, **vystaví novou účtenku, na níž bude celková částka tržby uvedena v záporné hodnotě a datum a čas bude odpovídat aktuálnímu datu a času provedení storna**. Zároveň **bude vyplněna položka s označením „Opravit/Storno provedl, Datum“**, kde bude uveden datum provedení storna **ve formátu den, měsíc, rok a vlastnoruční podpis osoby, která storno provedla** (viz příloha č. 6.4). Původní (stornovaná) účtenka nebude nijak upravována.

Storno účtenky je možné provést také tak, že se účtenka, kterou poplatník stornuje, **diagonálně přeškrtně** jednou čarou tak, aby údaje na účtence zůstaly čitelné. **Položka „Opravit/Storno provedl, Datum“ bude na této storno účtence rovněž vyplněna** (viz příloha č. 6.5). Provedení storna musí být promítnuto i na stejnopisu účtenky.

3 POSTUP PŘI PŘEVZETÍ BLOKU ÚČTENEK

3.1 PŘIDĚLENÍ BLOKU ÚČTENEK

Poplatník může převzít blok účtenek od správce daně **nejdříve v okamžiku, kdy je mu oznámeno rozhodnutí o povolení** pro evidování tržeb ve zvláštním režimu. K oznámení rozhodnutí bude zpravidla docházet **v rámci ústního jednání na finančním úřadě, který o povolení pro daného poplatníka rozhodl**. Správce daně poté, co rozhodnutí vyhotoví, poplatníka kontaktuje za účelem sjednání vhodného termínu tohoto jednání (využije přednostně kontaktních údajů uvedených poplatníkem v žádosti o povolení). V rámci protokolovaného ústního jednání dojde k oznámení rozhodnutí a následně k předání bloků účtenek v potřebném množství.¹

Množství bloků účtenek se určuje podle povahy a rozsahu činnosti poplatníka, záleží tedy především na tom, kolik evidovaných tržeb v průměru přijme **za období jednoho roku**, na které jsou bloky správcem daně předávány. Primárním východiskem je **odhad poplatníka**, který může být v případě potřeby správcem daně korigován. Jestliže poplatník bude evidovat tržby ve více provozovnách, budou bloky rozděleny na tyto konkrétní provozovny v poměru odpovídajícím počtu tržeb, které budou v jednotlivých provozovnách přijímány (opět se jedná o odhad, který vychází z předběžných kalkulací poplatníka, případně z jeho předchozí zkušenosti, pokud již v těchto provozovnách či v jiných provozovnách, avšak za srovnatelných podmínek podnikatelskou činnost vykonával).

Pro účely zefektivnění procesu předávání bloků účtenek je vhodné, aby odhad počtu bloků účtenek, které bude poplatník pro daný rok potřebovat, uvedl poplatník již v žádosti o povolení zvláštního režimu. Odhad bude ostatně vycházet z prováděných propočtů souvisejících s prokázáním splnění limitu předpokládaných příjmů za 12 kalendářních měsíců jakožto nezbytné podmínky pro kladné vyřízení žádosti, poplatník se tedy již při vyhotovení žádosti bude kvalifikovaným odhadem počtu přijímaných tržeb zabývat a může tedy odhadem počtu bloků na danou úvahu plynule navázat. Za situace, kdy správce daně bude informován o počtu potřebných bloků předem, může významně urychlit proces jejich předání poplatníkovi.

Pokud se poplatník **nemůže z určitých důvodů na finanční úřad dostavit, oznámí mu správce daně rozhodnutí o povolení pro evidování tržeb ve zvláštním režimu jiným způsobem**, tedy zejména prostřednictvím provozovatele poštovních služeb nebo též datovou schránkou, pokud jí poplatník disponuje. V tomto případě si poplatník může **převzít bloky účtenek poté, co je mu rozhodnutí doručeno**.² Poplatník v tomto ohledu není vázán žádnou zákonnou lhůtou, nicméně z povahy věci je nezbytné, aby bloky účtenek disponoval **nejpozději v okamžiku, kdy přijme první evidovanou tržbu, kterou má povinnost zaevidovat ve zvláštním režimu**. Vznik této povinnosti se odvíjí od účinnosti rozhodnutí o povolení evidovat tržby ve zvláštním režimu. Dle § 11a odst. 3 ZoET je toto rozhodnutí účinné ode dne následujícího po dni, ve kterém poplatník převezme blok účtenek, nejpozději však patnáctým dnem ode dne oznámení tohoto rozhodnutí. Zároveň je třeba aplikovat přechodné ustanovení, na základě kterého platí, že rozhodnutí, které bylo vydáno před 1. 5. 2020, je účinné nejdříve 1. 5. 2020.

¹ Poplatník může pro tyto účely využít možnosti zastoupení podle § 25 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DŘ“).

² V individuálních případech a při zachování hospodárnosti takového úkonu je možné, aby byly poplatníkovi bloky účtenek doručeny.

Příklad č. 1:

Poplatník, jemuž vznikne evidenční povinnost k 1. 5. 2020, neboť instalatérské práce, z nichž mu plynou evidované tržby, spadají do 3. a 4. fáze evidence tržeb, si požádal o povolení evidovat tržby ve zvláštním režimu v březnu 2020. Správce daně jeho žádosti vyhověl a sjednal si s poplatníkem termín ústního jednání na 10. dubna 2020. Při tomto jednání došlo k oznámení rozhodnutí o povolení pro evidování tržeb ve zvláštním režimu a k předání bloků účtenek. Poplatník je tedy připraven a od 1. 5., kdy se rozhodnutí stane účinným, začne poplatník bloky využívat k plnění evidenční povinnosti.

Příklad č. 2:

Poplatník, který již nyní eviduje tržby v běžném režimu, neboť mu plynou tržby z maloobchodní činnosti, která již evidenční povinnosti podléhá od 1. 3. 2017, si požádal o povolení evidovat tržby ve zvláštním režimu v únoru 2020. Správce daně jeho žádosti vyhověl, nicméně vzhledem k dlouhodobé nemoci se poplatník nemohl dostavit k ústnímu jednání. Rozhodnutí o povolení bylo tomuto poplatníkovi doručeno 17. března 2020. Vzhledem k tomu, že toto rozhodnutí je účinné až 1. 5. 2020, má poplatník dostatek času pro převzetí bloků účtenek, neboť povinnost evidovat tržby ve zvláštním režimu vzniká až tímto okamžikem. Do té doby poplatník eviduje tržby online. Evidovat tržby souběžně v běžném i zvláštním režimu není přípustné.

Příklad č. 3:

Poplatník, který si přivydělává ruční výrobou vánočních ozdob, bude mít povinnost evidovat tržby od 1. 5. 2020. O zvláštní režim si požádá v průběhu července 2020. Správce daně mu vzhledem k tomu, že je poplatník na dlouhodobé zahraniční cestě, rozhodnutí doručil prostřednictvím provozovatele poštovních služeb 20. srpna 2020. Patnáctým dnem ode dne doručení se toto rozhodnutí stává účinným. Vzhledem k tomu, že poplatník přijme první evidovanou tržbu nejdříve v prosinci, kdy své výrobky prodává na vánočních trzích, si pro bloky může přijít později, tedy např. až v listopadu tak, aby byl na sezónu včas připraven.

Příklad č. 4:

Poplatník, který dosud přijímal tržby z poskytování stravovacích služeb spadajících do 1. fáze evidence tržeb, se rozhodl tento druh podnikání ukončit k 1. 10. 2020 a přejít do zaměstnaneckého poměru. Do budoucna plánuje přivýdělek formou občasného poskytování ubytovacích služeb, k čemuž hodlá využít chatu v horách, kterou vlastní, a pro tyto účely upřednostňuje evidenci tržeb ve zvláštním režimu. O zvláštní režim však požádá již v srpnu 2020. Správce daně mu oznámí rozhodnutí a předá blok účtenek v rámci protokolovaného jednání 15. září 2020. Ode dne následujícího již tento poplatník má povinnost evidovat ve zvláštním režimu. To znamená, že již není možné, aby od tohoto data evidoval tržby online, neboť zaevidování tržby v běžném režimu by způsobilo zánik rozhodnutí evidovat tržby ve zvláštním režimu, což je vzhledem k plánům poplatníka nežádoucí.

Stejně tak pokud by tento poplatník požádal o povolení evidovat tržby ve zvláštním režimu později (např. v říjnu 2020) a rozhodnutí mu bylo oznámeno až poté, co svou předchozí podnikatelskou činnost definitivně ukončil (např. 5. listopadu), avšak nedošlo zatím k převzetí bloku účtenek, nemůže tento poplatník zaevidovat tržbu z poskytnutí krátkodobého ubytování přijatou dne 25. listopadu online. Je třeba, aby si zajistil převzetí bloků nejpozději před přijetím první evidované tržby, která má být zaevidována po účinnosti povolení evidovat tržby ve zvláštním režimu.

V případech, kdy poplatník upřednostní přesunutí procesu převzetí bloků účtenek na pozdější dobu (např. s odstupem několika měsíců), je vhodné správce daně předem kontaktovat a domluvit konkrétní termín návštěvy úřadu. Tento postup lze doporučit rovněž v případě, kdy poplatník v průběhu období jednoho roku, na které mu byly bloky poskytnuty, zjistí, že počet bloků přidělených na základě odhadu s ohledem na reálný vývoj počtu přijímaných tržeb nepostačuje. Je-li žádost poplatníka o přidělení dalších bloků důvodná, správce daně mu předá další bloky v potřebném množství. Naopak pokud poplatník zjistí, že poskytnuté

bloky v daném období nevyčerpá, může je použít i pro další období, přičemž tuto skutečnost nemusí správci daně oznamovat.

3.2 PŘEVEDENÍ BLOKU NA JINOU PROVOZOVNU

Bloky účtenek jsou **přidělovány pro každou z poplatníkových provozoven zvlášť**. V případě, že poplatník eviduje tržby ve více provozovnách a bloky budou vypotřebovány pouze v jedné z nich, přidělí správce daně další bloky pro tuto jednu provozovnu. Pokud by nastala situace, kdy se v dané provozovně významně sníží četnost přijímaných tržeb, lze bloky přidělené na danou provozovnu převést na provozovnu jinou, kde se četnost příjmů tržeb naopak zvýšila, avšak k tomuto kroku lze přistoupit vždy **pouze po předchozím nahlášení této skutečnosti správci daně, který bloky přidělil a který danou změnu promítne ve své evidenci**.

Obdobně bude postupovat též poplatník, který **jednu z provozoven ruší a bloky přidělené na tuto provozovnu chce využít pro evidenci tržeb v jiné provozovně** (v již existující nebo v nově zřízené provozovně). Bloky, které nebudou na žádost poplatníka převedeny na jinou provozovnu, poplatník vrátí správci daně (viz kapitola 5 Postup při vracení bloků účtenek).

Žádost o převedení bloků účtenek na jinou provozovnu než na tu, na kterou byly původně přiděleny, lze učinit všemi způsoby, kterými lze učinit podání dle DŘ (tedy např. ústně do protokolu, písemně, elektronickou formu nevyjímaje). Tuto žádost lze spojit s nahlášením skutečnosti, že došlo ke zrušení provozovny resp. k založení nové provozovny, které poplatník provádí v rámci plnění oznamovací povinnosti stanovené v § 17 odst. 2 ZoET.

V této souvislosti je nutné upozornit na skutečnost, že v případě změny lokalizačního údaje provozovny (kterou je poplatník rovněž povinen dle § 17 odst. 2 ZoET oznámit) je této provozovně správcem daně přidělováno nové číslo provozovny. **Pokud byly poplatníkem na provozovnu, u níž se lokalizační údaj mění, v minulosti převzaty bloky účtenek, budou tyto bloky v rámci evidence správce daně převedeny na provozovnu s novým číslem provozovny automaticky**, nebude-li s poplatníkem na jeho žádost dohodnut jiný postup (např. převedení určitého počtu bloků na jinou provozovnu).

4 NAKLÁDÁNÍ S BLOKEM ÚČTENEK

Poté, co jsou bloky účtenek předány do dispozice poplatníka, je třeba dbát na to, aby byly užívány **pouze k účelu, ke kterému jsou určeny, tedy k řádnému plnění evidenční povinnosti** tohoto poplatníka. Zároveň platí, že by měly být využívány pouze v situaci, kdy je povolení k evidování tržeb ve zvláštním režimu, jež bylo poplatníkovi vydáno, platné a účinné. Bloky účtenek začnou poplatníci používat **nejdříve od 1. 5. 2020**, později pak v závislosti na okamžiku oznámení rozhodnutí o povolení zvláštního režimu. Pokud rozhodnutí o povolení pro evidování tržeb ve zvláštním režimu pozbyde účinnosti (např. dojde k zániku povolení v důsledku zaslání údajů o evidované tržbě správci daně datovou zprávou dle § 11a odst. 7 ZoET nebo dojde k nabytí účinnosti rozhodnutí o zrušení rozhodnutí o povolení pro evidování tržeb ve zvláštním režimu), nesmí poplatník bloky dále využívat.

Poplatník evidující tržby ve zvláštním režimu by měl s bloky účtenek nakládat tak, aby předešel jejich ztrátě, poškození, zničení či odcizení. Bloky účtenek ani jednotlivé účtenky nelze přenechat jinému poplatníkovi ani je nelze zapůjčit či směniti.

Bloky určené pro danou konkrétní provozovnu nesmí být používány v jiné provozovně poplatníka. Není také připuštěno, aby poplatník vystavoval v rámci jedné provozovny účtenky

z více bloků zároveň. Bylo-li poplatníkovi přiděleno více bloků v rámci určitého (zpravidla ročního) období, čerpá je postupně, pokud možno v pořadí, které zachová vzestupnost číselné řady účtenek v rámci celého tohoto období.

4.1 OCHRANA BLOKU ÚČTENEK

Ustanovení § 16 ZoET stanoví poplatníkovi **povinnost zacházet s blokem účtenek tak, aby předešel jeho zneužití**. Poplatník je tedy odpovědný za negativní následky, které mohou v důsledku zneužití bloku účtenek nastat, a to za předpokladu, že nevynaložil dostatečné úsilí (které lze od něho rozumně požadovat) k zabezpečení jejich ochrany, tj. neučinil vhodná opatření, jež by byla způsobilá zneužití bloku předejít.

Elementárním příkladem takového opatření je zajištění toho, aby bloky nebyly ponechány volně bez dozoru ve veřejném prostoru (prevence proti ztrátě či odcizení) a aby byly svěřovány pouze osobám, u kterých poplatník nemá pochybnost o bezúhonnosti a které jsou poučeny o pravidlech zacházení s bloky účtenek.

Součástí povinnosti poplatníka zacházet s blokem účtenek tak, aby předešel jeho zneužití, je **povinnost vrátit blok účtenek** za podmínek stanovených v § 15a zákona o evidenci tržeb (blíže k tématu vrácení bloků viz kapitola 5 Postup při vrácení bloku účtenek).

V případě porušení povinnosti stanovené v § 16 ZoET lze poplatníkovi uložit pokutu až do výše 50 000 Kč (viz § 29 odst. 2 písm. a) ZoET). Vždy jsou však posuzovány konkrétní okolnosti daného případu a pokutu při horní hranici zákonného rozpětí lze předpokládat zejména v případě porušení vysoké intenzity a závažnosti či v případě recidivního chování.

4.2 POSTUP V PŘÍPADĚ ZTRÁTY, POŠKOZENÍ, ZNIČENÍ ČI ODCIZENÍ BLOKU ÚČTENEK

Pokud dojde ke ztrátě, odcizení, zničení či poškození bloku účtenek nebo jeho části (tj. jednotlivých účtenek), je nutné **tuto skutečnost správci daně sdělit**, neboť se jedná o významný údaj týkající se účtenek a bloku účtenek. Tuto skutečnost lze správci daně oznámit prostřednictvím **Přílohy č. 2 k tiskopisu Oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu** (tiskopis č. 25 5253/B MFin 5253/B) podávaného za kalendářní čtvrtletí, ve kterém danou skutečnost zjistil. Poplatník specifikuje období (čtvrtletí a rok), ve kterém byly účtenky vyplněny (v případě, že došlo ke ztrátě, odcizení, zničení či poškození účtenky/účtenek, které dosud nebyly vyplněny, jsou údaje vztahující se k dané skutečnosti uváděny v rámci aktuálního období, za které je oznámení podáváno). Poplatník dále uvede počet účtenek, kterých se předmětná skutečnost týká, sériové označení bloku účtenek, ke kterému účtenka/účtenky náleží, a jejich pořadová čísla (lze zaznamenat též intervalem od-do). Nejsou-li poplatníkovi tyto údaje známy, uvede poplatník alespoň orientační odhad, případně uvede další informace související s identifikací účtenek. Vždy je třeba rozlišovat, zda se výše uvedené skutečnosti vztahují k originálu účtenky (části A) či k jejímu stejnopisu (části B). Podrobnější informace k vyplnění příslušné části oznámení o tržbách je součástí Pokynů k vyplnění oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu, které jsou k dispozici na stránkách Finanční správy https://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/databaze-aktualnich-danovych-tiskopisu?rok=2020&tiskdruh=TDFU&dan=T_WEB28, dále také na stránkách <https://www.etrzby.cz/cs/dokumenty> a v tištěné podobě na pracovištích finančních úřadů.

Oznámení ztráty, odcizení, zničení či poškození bloku účtenek je významnou skutečností, kterou správce daně bere v potaz při posuzování případného vzniku odpovědnosti za porušení povinnosti poplatníka zacházet s blokem účtenek tak, aby předešel jeho zneužití. Nahlášením

údajů o ztracených či odcizených účtenkách poplatník ve své podstatě napomáhá správci daně identifikovat účtenky, které by mohly být využity k jednání, jež je v rozporu s principy evidence tržeb a jež může mít dokonce znaky maření evidence tržeb. Oznámení těchto skutečností lze tedy vnímat jako možnost liberovat se a odvrátit tak hrozbu uložení správního trestu za přestupek dle § 29 odst. 1 písm. d) ZoET.

V praxi mohou nastávat situace, kdy poplatník v důsledku ztráty, poškození, zničení, či odcizení bloků nemá k dispozici dostatečné množství účtenek k řádnému plnění evidenční povinnosti. Správce daně předává další bloky účtenek nad rámec již přidělených v rámci daného období pouze v odůvodněných případech, tímto případem mohou být právě i výše uvedené skutečnosti. Pokud poplatník oznámí ztrátu, poškození, zničení, či odcizení bloků účtenek v rámci procesu předávání nových bloků účtenek, není třeba již tuto skutečnost duplicitně oznamovat prostřednictvím oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu.

Pokud poplatník nalezne nevyplněné účtenky, které nahlásil správci daně jako ztracené nebo odcizené, lze je použít k plnění evidenční povinnosti pouze po domluvě se správcem daně. Poškozené účtenky lze správci daně vrátit³.

V případě nálezů nevyplněných účtenek jiného poplatníka je vhodné o dané skutečnosti informovat správce daně nebo je lze odevzdat na kterémkoli finančním úřadě.

5 POSTUP PŘI VRACENÍ BLOKŮ ÚČTENEK

Dle § 15a odst. 3 zákona o evidenci tržeb poplatník **vrátí správci daně blok účtenek do 15 dnů od zrušení nebo zániku povolení** pro evidování tržeb ve zvláštním režimu. V případě zrušení rozhodnutí se tímto okamžikem rozumí okamžik účinnosti tohoto rozhodnutí, který nastává třicátým dnem ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí. Ke zrušení rozhodnutí dochází zpravidla na žádost poplatníka (např. z důvodu ukončení podnikatelské činnosti či z důvodu přechodu na běžný režim evidence tržeb) či v případech, kdy je zjištěno pominutí podmínek pro jeho vydání (jedná se o situaci, kdy došlo k překročení limitů stanovených v § 11a odst. 1 zákona o evidenci tržeb). Správce daně může rozhodnutí zrušit také v případě, že poplatník závažným způsobem porušuje evidenční povinnost. Okamžik zániku je spojen s okamžikem zaslání údajů o evidované tržbě správci daně datovou zprávou (tedy online).

Tato povinnost se vztahuje na veškeré nepoužité bloky, které byly poplatníkovi v minulosti vydány (za všechny provozovny), a to včetně bloků, z nichž byla část účtenek vystavena (samozřejmě bez stejnopisů těchto již vystavených účtenek, neboť na ty se vztahuje archivační povinnost).

Bloky se vracejí místně příslušnému správci daně, tedy tomu, který bloky poplatníkovi předal do dispozice. Tento úkon lze učinit též korespondenčně.

Pokud došlo k ukončení činnosti poplatníka pouze v rámci jedné z jeho provozoven, je rovněž možné bloky přidělené na tuto konkrétní provozovnu vrátit. V této situaci lze však postupovat také tak, že tyto bloky poplatník převede na jinou provozovnu postupem uvedeným v kapitole 3.2 Převedení bloků na jinou provozovnu.

³ Poškozenou účtenkou se rozumí účtenka, jež byla znehodnocena v míře, která brání jejímu řádnému vystavení (např. její přetržení, poltí, které způsobí nečitelnost údaje nebo nemožnost vyplnění údaje). Zničenou účtenkou se rozumí účtenka, která trpí takovou mírou znehodnocení, které způsobí její úplnou likvidaci (např. účtenka shoří při požáru). Vrácením poškozených bloků správci daně odpadá poplatníkovi povinnost zajišťovat ochranu těchto bloků před jejich zneužitím.

6 PŘÍLOHY

6.1 OBÁLKA BLOKU ÚČTENEK

Série: AAA/2020

Číslo účtenek od

do

Označení správce daně

BLOK ÚČTENEK

pro evidenci tržeb ve zvláštním režimu

26 6205 MFin 6205 - vzor č. 1

6.2 ÚČTENKA - ČÁST A

Jméno a příjmení/Název/Obchodní firma

IČO

DIČ

povinně vyplnit, pokud není tvořeno rodným číslem

Číslo provozovny

povinně vyplnit v případě více provozoven

Druh zboží/služby

Další údaje

Série: AAA/2020

Číslo:

ÚČTENKA

evidence tržeb ve zvláštním režimu

Datum **Čas**

povinně vyplnit

Celkem Kč

povinně vyplnit

Opravit/Storno provedl

Datum

ZDE ODTRHNĚTE

26 6205 MFin 6205 - vzor č. 1

Část A - série AAA/2020

6.3 ÚČTENKA - ČÁST B

ZDE ODTRHNĚTE	Jméno a příjmení/Název/Obchodní firma IČO	Série: AAA/2020 Číslo:
	DIČ <small>povinné vyplnit, pokud není tvořeno rodným číslem</small>	ÚČTENKA evidence tržeb ve zvláštním režimu
	Číslo provozovny <small>povinné vyplnit v případě více provozoven</small>	Datum Čas <small>povinné vyplnit</small>
	Druh zboží/služby	Celkem Kč <small>povinné vyplnit</small>
	Další údaje	Opravit/Storno provedl Datum

Část B – série AAA/2020

26 6205 MFin 6205 - vzor č. 1

6.4 STORNO – varianta č. 1)

Příklad provedení storna vystavením účtenky se zápornou hodnotou a vyplněním položky „Storno provedl/Datum“

ZDE ODTRHNĚTE	Jméno a příjmení/Název/Obchodní firma IČO <i>Léky s.r.o.</i> <i>IČO: 80000000</i>	Série: AAA/2020 Číslo:
	DIČ <i>CZ800000000</i> <small>povinné vyplnit, pokud není tvořeno rodným číslem</small>	ÚČTENKA evidence tržeb ve zvláštním režimu
	Číslo provozovny <i>29</i> <small>povinné vyplnit v případě více provozoven</small>	Datum Čas <i>10. 07. 2020</i> <i>11:30</i> <small>povinné vyplnit</small>
	Druh zboží/služby <i>homeopatika</i>	Celkem Kč <i>- 250,-</i> <small>povinné vyplnit</small>
	Další údaje	Opravit/Storno provedl Datum <i>MUDr. Novák</i> <i>15. 07. 2020</i>

Část A – série AAA/2020

26 6205 MFin 6205 - vzor č. 1

6.5 STORNO – varianta č. 2) Příklad provedení storna diagonálním škrtem a vyplněním položky „Storno provedl/Datum“

ZDE ODTRHNĚTE	Jméno a příjmení/Název/Obchodní firma IČO <i>Evita Nazsyka</i> IČO: 80000000	Série: AAA/2020 Číslo:
	DIČ <i>CZ684 000 000</i> <small>povinné vyplnit, pokud není tvořeno rodným číslem</small>	ÚČTENKA evidence tržeb ve zvláštním režimu
	Číslo provozovny <small>povinné vyplnit v případě více provozoven</small>	Datum <i>05. 05. 2020</i> Čas <i>15:05</i> <small>povinné vyplnit</small>
	Druh zboží/služby <i>Korále sklo</i>	Celkem Kč <i>== 150,-</i> <small>povinné vyplnit</small>
	Další údaje	Opravit/Storno provedl <i>Nazsyka Josef</i> Datum <i>31. 07. 2020</i>

26 6205 MFin 6205 - vzor č. 1 Část A - série AAA/2020

6.6 OPRAVA – příklad provedení opravy povinné položky „Datum a čas“

ZDE ODTRHNĚTE	Jméno a příjmení/Název/Obchodní firma IČO <i>Salon Alexa</i> IČO: 80000000	Série: AAA/2020 Číslo:
	DIČ <small>povinné vyplnit, pokud není tvořeno rodným číslem</small>	ÚČTENKA evidence tržeb ve zvláštním režimu
	Číslo provozovny <small>povinné vyplnit v případě více provozoven</small>	Datum <i>05. 05. 2020</i> Čas <i>19:30</i> <i>06. 05. 2020</i> <small>povinné vyplnit</small>
	Druh zboží/služby <i>Mytí, foukání</i>	Celkem Kč <i>== 290,-</i> <small>povinné vyplnit</small>
	Další údaje	Opravit/Storno provedl <i>Alexandra Moudrá</i> Datum <i>06. 05. 2020</i>

26 6205 MFin 6205 - vzor č. 1 Část A - série AAA/2020

Tento dokument nabývá účinnosti dnem vydání.

Ing. Jiří Fojtík
ředitel sekce