

## Zákon o elektronické evidenci tržeb versus Český svaz chovatelů, z.s.

Dnem 1. 12. 2016 vstoupil v účinnost zákon č. 112/2016 Sb. o elektronické evidenci tržeb (EET). Jak se tento zákon dotkne činností vykonávaných v rámci ČSCH pojednává tento článek.

Hned úvodem je nutné čtenáře – členy ČSCH snad i trochu uklidnit, protože zákon o EET na veřejně prospěšné poplatníky (mezi něž se ČSCH počítá) bere ohledy. Nelze ovšem paušálně konstatovat, že se EET ČSCH netýká vůbec, je vždy nutné posoudit konkrétní druh výdělečných činností jednotlivých spolků a hlavně – jejich výše. Ale popořadě.

Evidenční povinnost bude vznikat **vždy jen ve vztahu k vedlejší podnikatelské činnosti**, nebude se týkat hlavní (nepodnikatelské) činnosti spolku.

Poplatníci jsou povinni **evidovat tržby z podnikání**, uskutečněné v hotovosti, platební kartou a jiným obdobným způsobem. U neziskových organizací tedy evidenci **nebudou nikdy podléhat tržby z hlavní (nepodnikatelské) činnosti**, bez ohledu na to, zda jsou nebo nejsou příjmy z této hlavní činnosti předmětem daně.

U činnosti spolků je tedy nutné vždy zjistit, zda se jedná o podnikatelskou nebo nepodnikatelskou činnost. Podnikatelem je podle **§ 420 občanského zákoníku** fyzická nebo právnická osoba, která samostatně **vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku**. Pokud činnost nebude naplňovat uvedené znaky podnikání, tržby související s touto činností spolek evidovat nebude.

O příjmy z podnikání se nejedná v případě spolku, který v rámci své hlavní činnosti vyvíjí i příležitostnou (nikoli soustavnou) výdělečnou činnost. Takovou činnost nelze zaměňovat s vedlejší hospodářskou činností dle § 217 odst. 2 občanského zákoníku, která vedlejší podnikatelskou činností je vždy.

Povinnost evidovat tržby ve smyslu zákona o EET tedy závisí na činnosti konkrétního spolku/pobočného spolku, ne na právní formě. Jestli povinnost vzniká nebo nevzniká, závisí na splnění podmínek uvedených v zákoně, a to musí posoudit každý spolek/pobočný spolek samostatně.

Obecně lze postup rozhodování popsat v několika bodech takto:

- a. posoudit, jestli spolek/pobočný spolek „podniká“ (tedy vykonává vedlejší hospodářskou činnost – má živnostenské oprávnění, pronajímá nemovitosti);
- b. posoudit, jestli v souvislosti s podnikáním přijímá platby v hotovosti nebo jiným způsobem podle zákona o EET;
- c. posoudit, jestli v případě podnikání nejde o „drobnou podnikatelskou činnost“.

Pokud spolek podniká, přijímá v rámci podnikání platby některým ze způsobů podle § 5 zákona o EET a nejde zároveň o drobnou podnikatelskou činnost, pak má povinnost evidovat tržby podle zákona o EET.

Zásadní informací ovšem je, že z evidenční povinnosti jsou **vyloučeny i tržby z drobné vedlejší podnikatelské činnosti veřejně prospěšných poplatníků** (§ 12 odst. 3 písm. h)

zákona o EET). Naplnění kritéria „drobné podnikatelské činnosti“ je u poplatníka nutné posuzovat vždy s přihlédnutím k okolnostem konkrétního případu. O příjem z drobné vedlejší činnosti se dle Metodického pokynu k aplikaci zákona o evidenci tržeb vydaného Finanční správou bude jednat v případě, že veřejně prospěšný poplatník v roce, jež předchází roku, ve kterém by mu bez dalšího vznikla povinnost evidence tržeb z vedlejší podnikatelské činnosti, neměl **objem tržeb z této činnosti vyšší než 175 000 Kč, nebo tyto příjmy činily méně než 5 % z celkových tržeb veřejně prospěšného poplatníka za sledované období.**

Pro účely posouzení vyloučení tržeb z evidence se objemem tržeb rozumí příjmy nebo výnosy definované v § 27 vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví ve znění platném do 31. 12. 2015. V případě, že veřejně prospěšný poplatník vede jednoduché účetnictví, posuzuje se příjem dle § 5 vyhlášky č. 325/2015 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví.

Pro posouzení vyloučení tržeb z drobné vedlejší podnikatelské činnosti veřejně prospěšných poplatníků je potřeba vždy k 1. 1. daného roku určit z výše tržeb z předcházejícího roku, zda jsou či nejsou splněna výše uvedená kritéria pro uplatnění vyloučení tržeb dle § 12 odst. 3 písm. h) zákona o EET pro tento rok.

Nově registrovaný veřejně prospěšný poplatník, který nemá pro účely stanovení uvedených kritérií údaje z předchozího roku, může provést kvalifikovaný odhad. Jsou-li splněny výše uvedené podmínky, pak nemá poplatník povinnost v roce následujícím platby z drobné vedlejší činnosti evidovat.

V případě, že kritéria pro vyloučení tržeb z evidence splněna nejsou, je poplatník povinen platby splňující formální a materiální kritéria evidované tržby evidovat.

Splnění podmínek pro vyloučení tržeb z povinnosti evidence musí být poplatník správcem daně schopen na vyžádání doložit. Podrobnější informace k dané problematice jsou uvedeny v Metodickém pokynu k aplikaci zákona o evidenci tržeb, který je k dispozici na internetových stránkách [www.etrzby.cz](http://www.etrzby.cz).

**Závěrem tedy lze konstatovat, že patrně většina pobočných spolků ČSCH povinnosti týkajících se EET „unikne“ díky tomu, že nepřesáhne částku 175 000 Kč z tržeb z vedlejší podnikatelské činnosti (nikoli celkových tržeb spolku). Pokud má spolek „větší“ tržby díky své vedlejší podnikatelské činnosti (tj. činnosti nesouvisející s posláním spolku vyjmenovaných ve stanovách ČSCH) a zároveň splňuje kritéria popsanych v bodech a. – c. výše, tak ho povinnosti EET neminou. Takový spolek je pak povinen registrovat své tržby v závislosti na druhu svého podnikání buď od 1. 3. 2017, od 1. 2. 2018 nebo dokonce od 1. 6. 2018. V případě jakýchkoli pochyb se vždy doporučuje obrátit na příslušný finanční úřad.**

#### Upozornění:

V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, je poplatník povinen před přijetím první evidované tržby podat žádost o autentizační údaje, které slouží k přístupu na společné technické zařízení správce daně umožňující poplatníkovi správu certifikátu a údajů pro správu evidence tržeb. O autentizační údaje je možné zažádat u kteréhokoliv věcně příslušného správce daně.