

3.2

MINORITNÍ PŘÍJEM A START EET

Odložit start EET na příští rok nabízí Pokyn, i když je to v rozporu s platným zněním zákona o EET. Uvádíme:

- příklady podle oficiálního Pokynu ze dne 31. 8. 2016 (3.2.1),
- a doplníme je o další v návaznosti na dokument „Doplnění Metodického pokynu k aplikaci zákona o evidenci tržeb o posouzení možnosti zahájení evidence tržeb z „minoritní“ činnosti poplatníka až v pozdější fázi, než kam spadá povinnost tuto činnost evidovat podle klasifikace NACE“ (dále „Dokument“), nepodepsaný a publikovaný dne 8. 2. 2017 (3.2.2).

3.2.1 Posunutí termínu startu EET

Nabídka Finanční správy, byť „lukrativní“, není v souladu se zákonem o EET. V Pokynu uvedené zdůvodnění, že „něco“ podobného bylo v původním návrhu zákona, dokumentuje chaos a nekoordinovanost celého procesu zavedení EET v České republice.

O CO SE JEDNÁ?

Napoví nám publikované stanovisko Finanční správy:

- „Pokud poplatník provozuje ve svých provozovnách kromě své hlavní činnosti i činnosti malého rozsahu tzv. minoritní činnosti a povinné evidování tržeb z těchto minoritních činností by podléhalo evidenci tržeb **dříve**, než evidování tržeb z hlavní činnosti, **nebude** Finanční správa evidování tržeb z takovýchto minoritních činností vymáhat až do okamžiku vzniku povinnosti evidovat tržby z činnosti hlavní.“

V citovaném textu jsme zdůraznili dvě nejdůležitější slova.

KRITÉRIA

Jsou stanoveny následující parametry pro jednu provozovnu a jeden kalendářní rok pro maximální výši příjmů/výnosů z tzv. minoritní činnosti:

- 175 000 Kč

a současně

- 49 % celkových příjmů.

Pokud poplatník kritéria splní, **nemusí** zahájit evidenci EET, přestože tak ukládá zákon podle dané klasifikace NACE.

CO JE MINORITNÍM PŘÍJMEM?

Jedná se o příjmy z činností, které by zakládaly povinnost zahájit evidenci EET v konkrétní etapě, kdyby se nejednalo o „minoritní činnost“.

Uveďme si konkrétní příklady pro fyzické osoby.

Příklad (1)

Paní Krátká je kadeřnicí – do systému EET vstupuje až 1. 6. 2018. Maloobchodní prodej kosmetiky je nutné začlenit do elektronické evidence tržeb 1. 3. 2017. Tak praví platné znění zákona o EET.

Zákon ale neplatí..., jak potvrzuje následující příklad.

Příklad (2)

S odvolávkou na výše uvedený názor se rozhodla paní Krátká, že v březnu 2017 si nebude život komplikovat elektronickou evidencí tržeb. Při zpracování daňového přiznání za rok 2016 zjistila, že částky z této „minoritní“ činnosti odpovídají nabízené výjimce.

HODNOTY PŘÍJMŮ

Do vzorečku uvádějte pouze „příjmy“ klasifikované zákonem o EET jako „rozhodné příjmy“. Například se nezapočítávají bezhotovostní transakce apod.

Příklad (3)

Paní Krátká kontroluje údaje za loňský rok. Pokud „celkové“ příjmy činí 300 000 Kč, minoritní jsou 145 000 Kč, vše je v pořádku.

Nesmí se do testování zahrnout bezhotovostní úhrada za prodej kosmetiky ve výši 10 000 Kč – byla by to chyba a vedla by k povinnému startu EET (druhý parametr by vycházel na 50 %: 155 000/310 000).

PROVOZOVNA

Nezapomeňte na další podmínku: „minoritní činnost není provozována v samostatné provozovně“. Jinými slovy, testuje se každá provozovna samostatně (zvláště).

Příklad (4)

Pokud by paní Krátká měla více provozoven a v jedné z nich by **pouze** prodávala kosmetiku, musela by tyto tržby evidovat od 1. 3. 2017.

KALENDÁRNÍ ROK

Teoreticky se měly kontrolovat hodnoty minoritních příjmů již při zahájení první etapy EET v prosinci loňského roku.

ZAHÁJENÍ ČINNOSTI

Jestliže poplatník zahájí činnost v letošním roce, má provést kvalifikovaný odhad.

Příklad (5)

Kdyby bývala paní Krátká zahájila svou činnost například v lednu 2017, provede kvalifikovaný odhad, jaké by bývala měla tržby z celkové a minoritní činnosti za předchozí rok. Tyto hodnoty by vzala v úvahu při svém rozhodování, jestli je možné odložit start EET.

PLÁTCE DPH

Finanční správa daní zapomněla v Pokynu rozebrat, jaké údaje má použít plátce DPH. To je problém, neboť pro EET se evidují celkové příjmy, a tak mohou být požadovány tyto hodnoty pro výše uvedené testování, tj. částky jiné, než které se objeví v daňovém přiznání k dani z příjmů FO. Objektivnějším ukazatelem jsou částky v úrovni bez DPH.

3.2.2 Doplnění výkladu k minoritní činnosti

K dispozici je sedmistránkový materiál - tj. Dokument Finanční správy, který obsahuje několik vzorových příkladů, ale zpracovaných po formální stránce opravdu velmi nedbale.

Bohužel je tento dokument, vydaný za pět minut dvanáct (více než pět měsíců po Pokynu), trochu nepřehledný.

Pokusili jsme se text rozklíčovat a rozebíráme porovnání činnosti hlavní a minoritní (1) a údajný zjednodušený postup (2). V dokumentu se používají výrazy „hlavní“, „minoritní“ a „vedlejší“ činnost, „celkový objem plateb“, aniž by byly uvedeny jasné definice těchto pojmů.

(1) HLAVNÍ A MINORITNÍ ČINNOST

Připomeneme si pravidla pro výše uvedené testování:

- činností hlavních („HlaČ“) a minoritních („MinČ“) může mít poplatník více (1.1),
- základní vlastností minoritní činnosti má být malý objem tržeb vyjádřený v korunách (1.2),
- evidence tržeb z minoritní činnosti se zahajuje (podle kladného výsledku kontrol) až s evidencí tržeb z hlavní činnosti (1.3),
- každá provozovna se kontroluje zvlášť (1.4),
- do částek testovaných se zařazují jen příjmy klasifikované podle ZET (1.5),
- den D je podle výsledku testování (1.6).

CO JE V „DOPLNĚNÍ“ NOVÉHO?

Stručně si doplníme komentář k předchozím bodům.

(1.1) VÍCE ČINNOSTÍ A (1.2) KLASIFIKACE MINČ

Slabým článkem celého modelu je samozřejmě určení, co je a není hlavní nebo minoritní (vedlejší) činností. Jiný pohled může mít poplatník, ví, kolik úsilí té které činnosti věnuje, jaké je nutné vybavení a zařízení a s tím spojené provozní náklady, investice atd. Finanční správa si situaci zjednodušuje, ne zcela právem na parametr „malý objem tržeb“.

(1.3) ZAHÁJENÍ EVIDENCE

Znění zákona o EET odpovídají data zahájení evidence tržeb podle klasifikace NACE, aby nabízená výjimka měla význam, musí platit, že dnem D není vykonávání minoritní činnosti, jsou-li splněny Pokynem uvedené parametry.

Toto příjemné konstatování má odvrácenou stránku. Autoři Pokynu úplně zapomněli na to, že zkoumáním částek „za předchozí kalendářní rok“ může vznikat povinnost startu EET také:

- k 1. 1. 2017 a
- k 1. 1. 2018.

Jde samozřejmě v praxi o neřešitelný požadavek, což vyplývá též z příkladu u veřejně prospěšných poplatníků, který je komentován v kapitole 2.3.2.

(1.4) PROVOZOVNA

Pro testování se tržby vykázané minoritní činností v jedné provozovně sčítají.

(1.5) VÝŠE PŘÍJMŮ HLAČ A MINČ

Pojmy „příjmy“ / „výnosy“ pro zjištění částek potřebných k testování minoritní činnosti obsahují jen a jen hotovostní transakce.

Fyzické i právnické osoby si musí pro účely EET zavést další evidenci, jak jsme již naznačili v kapitole 1.1.3.

Lze též dovodit, že Finanční správa považuje za hodnotu tržeb částky včetně daně z přidané hodnoty.

(1.6) DEN D

Podle platného znění zákona o EET musí poplatník zahájit evidenci svých tržeb v souladu s konkrétními kódy klasifikace NACE (viz kapitoly 1.4 a 2.4):

- v první etapě 1. 12. 2016,
- ve druhé od 1. 3. 2017,
- ve třetí od 1. 3. 2018 a
- v poslední od 1. 6. 2018.

NOVÝ ROK

Zavedení testování minoritní činnosti pro fyzické osoby a vedlejší činnosti u veřejně prospěšných poplatníků zakládá (v rozporu se zákonem o EET) další termíny:

- dne 1. 1. 2017
- a 1. 1. 2018.

Teoreticky u výše uvedených právnických osob také v dalších letech, vždy k 1. lednu. Například podle údajů za rok 2018 k 1. 1. 2019, pokud se nezmění výklady.

VARIANTY

Představme si, že poplatník – fyzická osoba testuje výši příjmů z minoritní činnosti a hlavní činnosti podle Pokynu. Pro zjednodušení si „start“ rozdělíme na termíny:

- podle etap uvedených v zákoně – aby nedošlo k omylu, ZET zná etapy, nikoliv vyloučení minoritní činnosti.

Připomínáme, že nikdy nemůže být start evidence pozdější než etapa platná podle klasifikace NACE pro hlavní činnosti.

V praxi se setkáme s následujícími modelovými situacemi při souběhu jedné či více minoritních činností s činností hlavní v jedné provozovně.