

POKYNY

k vyplnění oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu

„Pokyny k vyplnění oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu“ č. MFin 5253/1 jsou návodem k vyplnění tiskopisu „Oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu“ č. MFin 5253. 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 datovou zprávou 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 přiznání, 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 týkající se evidovaných tržeb jsou členěny do 2 oddílů, přičemž údaje zahrnované do 1. 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 č. 1 k tiskopisu Oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu" MFin 5253/A). Údaji týkajícími se účtenek a bloku účtenek se rozumí údaje o ztrátě, odcizení, zničení či poškození účtenky/účtenek, které lze oznámit prostřednictvím tiskopisu "Příloha č. 2 k tiskopisu Oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu" MFin 5253/B. Pokud poplatník nemá věcnou náplň pro vyplnění příloh, přílohy se k oznámení nepřikládají.

1. Oddíl

Údaje o přijatých tržbách a o provedených stornech

V tomto oddíle 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). 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. 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, přičemž oba údaje se uvádějí s kladným znaménkem.

Údaje o přijatých tržbách jsou vyplňovány souhrmně za příslušné kalendářní čtvrtletí (poplatník uvede počet přijatých tržeb a souhrnnou výši přijatých tržeb za dané kalendářní čtvrtletí). Pokud došlo k vystavení účtenky vztahující se k určité evidované tržbě před přijetím této tržby, je pro účely určení kalendářního čtvrtletí, za které mají být údaje o této tržbě oznámeny, rozhodný okamžik vystavení účtenky. Údaje o provedených stornech jsou vyplňovány souhrmně za příslušné kalendářní čtvrtletí (poplatník uvede počet storn a souhrnnou výši storn, které provedl v daném kalendářním čtvrtletí, a to bez ohledu na to, v jakém kalendářním čtvrtletí byla původní stornovaná tržba přijata). Údaje týkající se původní stornované tržby zůstávají i přes následně provedené storno této tržby v oznámení zahrnuté, provedením storna se tedy údaj o počtu a výši přijatých tržeb neponižuje.

Pokud poplatník provedl na účtence, při jejímž vyplňování došlo k chybě, opravu údajů týkajícího se evidované tržby, zahrnuje do oznámení pouze opravený údaj (tj. původní chybný opravovaný údaj v oznámení neuvádí). 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

Výše evidovaných tržeb za všechny provozovny

Údaj uváděný ve 2. oddíle představuje celkovou výši evidovaných tržeb za příslušné čtvrtletí, za které je oznámení podáváno, a to za všechny provozovny. Jedná se o částku odpovídající výši přijatých tržeb za dané kalendářní čtvrtletí poníženy o částku odpovídající výši provedených storn za dané kalendářní čtvrtletí. V případě, kdy poplatník oznamuje údaje o tržbách za více provozoven, sečte údaje, které vyplnil v položkách „Výše přijatých tržeb“ v 1. oddíle příslušného oznámení a veškerých příloh č. 1, které k oznámení přikládá, dále sečte údaje, které vyplnil v položkách „Výše provedených storn“ v 1. oddíle příslušného oznámení a veškerých příloh č. 1, které k oznámení přikládá. Ve 2. oddíle oznámení uvede údaj odpovídající rozdílu těchto dvou částek.

Pokyny k vyplnění přílohy č. 1 k oznámení

Přílohu č. 1 k oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu podává poplatník pouze 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 č. 1 k tomuto oznámení). V záhlaví přílohy poplatník vyplní DIČ a uvede, za jaké období ji podává, a to vyplněním kolonek „kalendářní čtvrtletí“ a „rok“. Dále postupuje analogicky s postupem uvedeným pro vyplnění 1. oddílu oznámení.

Pokyny k vyplnění přílohy č. 2 k oznámení

Dojde-li ke ztrátě, odcizení, zničení či poškození účtenky/účtenek, je možné k oznámení této skutečnosti využít tiskopis "Příloha č. 2 k tiskopisu Oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu" MFin 5253/B. Poplatník, který této možnosti využije, přiloží tuto přílohu k oznámení podávanému za kalendářní čtvrtletí, ve kterém tuto skutečnost zjistil. Daný tiskopis lze použít i v případě, kdy poplatník v příslušném kalendářním čtvrtletí neuskutečnil ani nevrátil žádnou evidovanou tržbu, ani neprovedl její opravu (v takovém případě poplatník přiloží tuto přílohu k tiskopisu oznámení, u něhož bude vyplněna pouze jeho obecná část).

V záhlaví přílohy poplatník vyplní DIČ a uvede, za jaké období ji podává, a to vyplněním kolonek „kalendářní čtvrtletí“ a „rok“.

Poplatník dále specifikuje skutečnost, na základě které již účtenkami nedisponuje, výběrem z následujících možností: ztráta/odcizení/zničení/poškození. Poplatník uvede počet účtenek, kterých se daná skutečnost týká, přičemž 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. Dále 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). 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.

Nejsou-li poplatníkovi požadované údaje o účtenkách a bloku účtenek známy, uvede poplatník alespoň orientační odhad, případně uvede další informace související s identifikací účtenek, kterými již nedisponuje.

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.

V případě, že je nutno provádět opravu oznámení, jehož prostřednictvím byly oznámeny údaje o tržbách evidovaných ve vícerých provozovnách, je třeba dbát na to, aby bylo v záhlaví oznámení, jímž se provádí oprava, vyplněno číslo té provozovny, v níž byla přijata tržba, jíž se oprava týká. Pokud má provedená oprava vliv na správnost údaje o výši tržeb za všechny provozovny (2. oddíl oznámení), provede se též oprava tohoto souhrnného údaje.