****

**Kontrolní závěr z kontrolní akce**

**23/09**

**Peněžní prostředky státu určené na vybraná opatření proti daňovým únikům**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2023 pod číslem 23/09. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Josef Kubíček.

Cílem kontroly NKÚ bylo prověřit, zda byly peněžní prostředky státu určené na vybraná opatření proti daňovým únikům na dani z přidané hodnoty vynakládány účelně a v souladu s právními předpisy.

Kontrolováno bylo období let 2018–2022 a v případě věcných souvislostí i období předcházející a navazující.

Kontrola byla u kontrolovaných osob prováděna v období od května do prosince 2023.

**Kontrolované osoby:**

Ministerstvo financí (dále také „MF“),

Generální finanční ředitelství (dále také „GFŘ“),

Generální ředitelství cel (dále také „GŘC“).

***Kolegium NKÚ*** na svém VII. jednání, které se konalo dne 20. května 2024,

***schválilo*** usnesením č. 5/VII/2024

***kontrolní závěr*** v tomto znění:

**Peněžní prostředky státu určené na vybraná opatření proti daňovým únikům**

**EVIDENCE TRŽEB**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **2 237,5 mil. Kč**vynaložily MF, GFŘ a GŘCna EET v letech 2015–2023 |  | **652 mil. Kč**doměřeno na DPH, DPFO, DPPO na základě EETv letech 2017–2019 |



2015

1. 12. 2016 Zavedení EET, první vlna

1. 3. 2017 Zavedení druhé vlny

1. 3. 2018 Rozhodnutí Ústavního soudu

2019

27. 3. 2020 Pozastavení EET

2021

2022

1. 1. 2023 Zrušení EET

**Kontrolní HLášení**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **257,6 mil. Kč**vynaložilo GFŘna kontrolní hlášení v letech 2015–2022 |  | **10 787 mil. Kč**doměřeno DPH na základě kontrolního hlášení v letech2016–2022 |

# I. Shrnutí a vyhodnocení

V boji proti daňovým únikům byly v roce 2016 zavedeny dva nové nástroje – od 1. ledna kontrolní hlášení[[1]](#footnote-1) a od 1. prosince evidence tržeb[[2]](#footnote-2). Kontrolní hlášení (dále také „KH“) bylo zavedeno z důvodu zlepšení výběru daní s cílem zavedení účinného a flexibilního nástroje v boji proti daňovým podvodům. Hlavním cílem evidence tržeb (dále také „EET“) bylo získání informací, které zabezpečí lepší správu daní[[3]](#footnote-3) (zejména daní z příjmů a daně z přidané hodnoty). Přínosem jejího zavedení mělo být narovnání neoprávněné konkurenční výhody poplatníků neodvádějících řádně daně a vyšší inkaso z daní.

Povinnost evidovat tržby měla nabíhat ve čtyřech vlnách. V první vlně se evidovaly tržby
za stravovací a ubytovací služby (prosinec 2016), druhá vlna zahrnovala velkoobchod a maloobchod (březen 2017). Povinnost evidovat tržby dle zákona o EET pro subjekty zařazené do dalších dvou vln byla v důsledku rozhodnutí Ústavního soudu a pandemie covidu-19 odložena[[4]](#footnote-4), v období od 27. 3. 2020 do 31. 12. 2022 pozastavena[[5]](#footnote-5) a od 1. 1. 2023 byla EET zrušena[[6]](#footnote-6).

Cílem kontroly NKÚ bylo prověřit, zda byly peněžní prostředky státu určené na vybraná opatření proti daňovým únikům na dani z přidané hodnoty vynakládány účelně a v souladu s právními předpisy.

**Peněžní prostředky vynaložené Generálním finančním ředitelstvím na kontrolní hlášení v letech 2015–2022 ve výši 257,6 mil. Kč vyhodnotil NKÚ jako účelné. Finanční správa České republiky jeho zavedením získala nástroj pro detekci rizikových transakcí.**

**MF, GFŘ a GŘC vynaložily v letech 2015–2023 na zavedení a provoz EET celkem
2 237,5 mil. Kč.** **FS ČR po zrušení EET ztratila jeden z nástrojů, které umožňují kontrolovat realizované tržby a odhalovat jejich krácení. Z pohledu DPH byla EET prostředkem pro účinnější a administrativně jednodušší získání informací pro odhalení daňových subjektů, které překročily limit pro povinnou registraci k DPH.**

Toto celkové vyhodnocení se opírá o následující zjištění:

1. Kontrolní hlášení napomáhá v boji proti daňovým únikům

NKÚ zjistil, že GFŘ vynaložilo v letech 2015 až 2022 na zavedení a fungování kontrolního hlášení celkem 257,6 mil. Kč. Analýzou dat z kontrolního hlášení Finanční správa ČR (dále také „FS ČR“) detekovala více než 10 mil. rizikových transakcí. FS ČR doměřila daň z přidané hodnoty (dále také „DPH“) na základě údajů z kontrolního hlášení za roky 2016–2022
ve výši 10 787 mil. Kč, což je 16 % z celkem doměřené daně v těchto letech.

1. Po spuštění první a druhé vlny EET tvořili plátci DPH více než 50 % přihlášených subjektů

Na zavedení a provoz všech vln EET vynaložily MF, GFŘ a GŘC v letech 2015–2023 celkem
2 237,5 mil. Kč. Zavedení první a druhé vlny EET se mělo týkat 19 % daňových subjektů, které měly dle zákona o EET povinnost evidovat tržby. Tento předpoklad se v prvních dvou letech po zavedení EET naplnil a do roku 2019 nárůst subjektů přihlášených do EET pokračoval. Z celkového počtu daňových subjektů přihlášených k EET tvořili plátci DPH více než 50 %.

1. Zrušením povinnosti evidovat tržby ztratili správci daně jeden z významných nástrojů pro cílené prověřování daňových úniků

NKÚ zjistil, že využitím dat z EET a následnou kontrolní činností v letech 2017–2019 doměřila FS ČR celkem 652 mil. Kč. Z toho 184,9 mil. Kč doměřila na dani z přidané hodnoty.

NKÚ zjistil, že FS ČR s využitím dat z EET zaregistrovala k DPH celkem 7 167 daňových subjektů z důvodu překročení zákonného limitu.

Následným zrušením EET ztratila FS ČR významný nástroj, který umožňoval kontrolu realizovaných tržeb a jejich případného krácení. Zároveň přišla o nástroj pro účinnější a administrativně jednodušší získání informací pro odhalení daňových subjektů, které registraci k DPH neprovedly, přestože překročily limit pro povinnou registraci k DPH.

1. Při kontrolních nákupech zjistily orgány finanční a celní správy porušení zákona o EET u téměř třetiny provedených kontrol

NKÚ zjistil, že po zavedení EET prováděly FS ČR a Celní správa České republiky (dále také „CS ČR“) kontroly plnění povinností vyplývajících ze zákona o EET formou kontrolních nákupů, na které vynaložily 13,9 mil. Kč. Celkem FS ČR a CS ČR provedly 258 656 kontrol, z toho 68 006 kontrol bylo se zjištěním porušení povinností v souvislosti s EET. Z uložených sankcí ve výši 229,7 mil. Kč bylo uhrazeno 220 mil. Kč, tj. téměř 96 % předepsaných sankcí.

NKÚ zjistil, že z celkového počtu provozoven, u nichž kontrola odhalila porušení povinností v souvislosti s EET, 38 % provozoven kontrolovaných FS ČR a 66 % provozoven kontrolovaných CS ČR napravilo zjištěné chyby a následné kontroly neodhalily další či opakovaná porušení těchto povinností.

#  II. Informace o kontrolované oblasti

V České republice evidenci tržeb upravoval zákon o EET, který nabyl účinnosti 1. 12. 2016[[7]](#footnote-7). Tímto zákonem bylo zamýšleno zavést plošně zacílené hlášení údajů o platbách, které se vyznačují nižší nebo nejasnou mírou dohledatelnosti[[8]](#footnote-8) (platby v hotovosti, šekem apod.), vůči správci daně v reálném čase. Povinnost evidovat tržby v první vlně náběhu EET od prosince 2016 se vztahovala pouze na tržby za stravovací a ubytovací služby, ve druhé vlně náběhu EET od března 2017 zahrnovala velkoobchod a maloobchod. Kontrolu dodržování povinností uložených zákonem o EET vykonávaly orgány FS ČR a orgány CS ČR.

Na základě nálezu Ústavního soudu sp. zn. Pl. ÚS 26/16 byla zrušena povinnost evidence tržeb uskutečněných platebními kartami. Dále byla zrušena povinnost evidovat tržby pro subjekty zařazené do třetí a čtvrté vlny.

V reakci na pandemii covidu-19 došlo zákonem č. 137/2020 Sb.[[9]](#footnote-9) s účinností od 27. 3. 2020 k pozastavení povinnosti evidovat tržby. Tento zákon byl dvakrát novelizován, a to zákonem č. 263/2020 Sb.[[10]](#footnote-10) a zákonem č. 449/2020 Sb.[[11]](#footnote-11), které prodloužily pozastavení povinnosti evidovat tržby do 31. 12. 2020, resp. do 31. 12. 2022. V tomto období měli poplatníci možnost evidovat tržby dobrovolně.

Dne 1. 1. 2023 nabyl účinnosti zákon č. 458/2022 Sb.[[12]](#footnote-12), který povinnost evidovat tržby zrušil. Od tohoto data není evidence tržeb provozována ani na dobrovolné bázi. Do konce roku 2023 umožňovala FS ČR podnikatelům nahlížet přes aplikaci *Elektronická evidence tržeb* do evidence tržeb v EET.

Kontrolní hlášení zavedl zákon č. 360/2014 Sb.[[13]](#footnote-13) s účinností od 1. 1. 2016. Povinnost podat kontrolní hlášení má plátce, pokud uskutečnil plnění definovaná zákonem č. 235/2004 Sb.[[14]](#footnote-14) (dále také „zákon o DPH“). V kontrolním hlášení je plátce povinen kromě obecných náležitostí podání uvést identifikační a kontaktní údaje plátce, údaje týkající se plnění a úplat, pokud tyto plnění a úplaty zakládají povinnost podat kontrolní hlášení, údaje týkající se uplatnění nároku na odpočet daně, identifikační údaje odběratele nebo dodavatele[[15]](#footnote-15). Plátce, který je právnickou osobou, podává kontrolní hlášení za kalendářní měsíc. Plátce, který je fyzickou osobou, podává kontrolní hlášení ve lhůtě pro podání daňového přiznání[[16]](#footnote-16).

**Působnost kontrolovaných osob v oblasti EET a kontrolního hlášení:**

Ministerstvo financí

* je ústředním orgánem státní správy pro daně,
* navrhuje právní předpisy a jejich změny v oblasti daní, v rámci zákonného zmocnění vydává podzákonné právní předpisy,
* řídí GFŘ a GŘC,
* je správcem kapitol státního rozpočtu 312 – *Ministerstvo financí* a 398 – *Všeobecná pokladní správa*.

Generální finanční ředitelství

* řídí a kontroluje Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady,
* odpovídá za metodické řízení výkonu správy DPH,
* připravuje podklady pro návrhy právních předpisů,
* podílí se na zpracování analýz dopadů přijatých legislativních změn na inkaso DPH,
* vede centrální evidence a registry nezbytné pro výkon působnosti orgánů FS ČR[[17]](#footnote-17).

Generální ředitelství cel

* řídí a kontroluje celní úřady,
* podílí se na přípravě návrhů právních předpisů,
* vede centrální evidenci o kontrolovaném zboží a další evidence a registry nezbytné pro výkon působnosti orgánů CS ČR[[18]](#footnote-18).

Kontrolu dodržování povinností uložených zákonem o EET vykonávaly orgány FS ČR a orgány CS ČR. Kontrolu dodržování povinností stanovených zákonem o DPH pro oblast kontrolního hlášení vykonávaly orgány FS ČR.

# III. Rozsah kontroly

Cílem kontroly NKÚ bylo prověřit, zda byly peněžní prostředky státu určené na vybraná opatření proti daňovým únikům na dani z přidané hodnoty vynakládány účelně a v souladu s právními předpisy.

NKÚ se v rámci kontroly zaměřil na peněžní prostředky státu určené na vybraná opatření proti daňovým únikům a účelnost jejich vynaložení. Vybranými opatřeními byly kontrolní hlášení a evidence tržeb, neboť se jednalo o opatření s významným peněžním dopadem a rozsahem informací, které díky nim správce daně získal pro správu daní.

NKÚ dále prověřoval, zda kontrolované osoby uplatňovaly vybraná opatření proti daňovým únikům v souladu s právními předpisy tak, aby daně byly zjištěny a stanoveny správně[[19]](#footnote-19).

Kontrolovaný objem byl stanoven jako hodnota nákladů vynaložených MF, GFŘ a GŘC
na zavedení a provoz elektronické evidence tržeb a hodnota nákladů vynaložených GFŘ na kontrolní hlášení, tj. celkově 2 495,1 mil. Kč.

Kontrolováno bylo období let 2018–2022 a v případě věcných souvislostí i období předcházející a navazující.

**Pozn.:** Právní předpisy uvedené v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

# IV. Podrobné skutečnosti zjištěné kontrolou

1. Kontrolní hlášení napomáhá v boji proti daňovým únikům

Kontrolní hlášení je speciální daňové tvrzení, které slouží primárně jako analytický nástroj.
Na jeho zavedení a provoz vynaložilo GFŘ v letech 2015 až 2022 celkem 257,6 mil. Kč. Rozdělení výdajů uvádí tabulka č. 1.

**Tabulka č. 1: Výdaje na kontrolní hlášení (v mil. Kč)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Druhy výdajů** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| Softwarové nástroje | X | 3,7 | 6,5 | 1,0 | 0,0 | 2,0 | 1,5 | 1,0 |
| Výpočetní technika | X | 55,7 | x | x | x | x | x | x |
| Úprava ADIS | 24,9 | 44,5 | 3,2 | x | 2,1 | 6,9 | x | 0,6 |
| Mzdové výdaje na analýzy KH | 4,8 | 10,5 | 13,8 | 15,2 | 15,6 | 15,3 | 15,1 | 13,5 |
| Celkem | 29,7 | 114,4 | 23,6 | 16,2 | 17,7 | 24,2 | 16,6 | 15,2 |

**Zdroj:** GFŘ.

Kontrolní hlášení poskytovalo správcům daně v kontrolovaném období zdroj dat o zdanitelných plněních mezi plátci DPH v tuzemsku. Při zpracování dat z KH se automaticky detekovaly neshody mezi informacemi tvrzenými dodavatelem a odběratelem o zdanitelných plněních. Počet plátců a údaje z kontrolních hlášení jsou uvedeny v tabulce č. 2.

**Tabulka č. 2: Počet plátců DPH a údaje z kontrolních hlášení**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Počet plátců DPH** | **Počet podaných KH celkem** | **Počet neshod mezi údaji vykázanými v KH** | **Hodnota neshod v KH (v Kč)** |
| 2017 | 509 881 | 4 515 850 | 2 048 718 | 101 164 935 175 |
| 2018 | 518 759 | 4 751 542 | 2 042 119 | 110 467 938 418 |
| 2019 | 526 979 | 4 967 586 | 1 955 481 | 95 806 310 534 |
| 2020 | 540 235 | 5 071 111 | 1 010 070 | 49 455 788 421 |
| 2021 | 559 283 | 5 283 019 | 1 469 901 | 67 076 055 412 |
| 2022 | 570 729 | 5 482 216 | 1 977 032 | 115 155 052 806 |
| Celkem | x | 30 071 324 | 10 503 321 | 539 126 080 766 |

**Zdroj:** GFŘ.

Správci daně prověřili neshody mezi transakcemi vykázanými dodavateli a odběrateli v KH v celkové hodnotě 82,9 mld. Kč postupy podle zákona č. 280/2009 Sb.[[20]](#footnote-20) (dále také „daňový řád“).

Daňová kontrola je postup při správě daní podle daňového řádu a jejím předmětem jsou daňové povinnosti, tvrzení daňového subjektu nebo jiné okolnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně. Má-li správce daně konkrétní pochybnosti o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti podaného daňového tvrzení nebo jiné písemnosti předložené daňovým subjektem nebo o pravdivosti údajů v nich uvedených, zahájí u daňového subjektu postup k odstranění pochybností. Údaje o počtu a výsledcích daňových kontrol a postupů k odstranění pochybností jsou uvedeny v příloze č. 1 v tabulkách č. 1 a 2.

Správci daně ukončili v letech 2016–2022 celkem 36 903 daňových kontrol, z toho na základě neshod z kontrolních hlášení celkem 6 706 kontrol. Správci daně v tomto období doměřili z daňových kontrol daň z přidané hodnoty v celkové výši 47 561,6 mil. Kč, z toho na základě kontrol vyvolaných neshodami údajů v KH celkem 5 804,5 mil. Kč, tj. cca 12 %.

**Graf č. 1: Průměrná doměřená DPH v letech 2016–2022 na základě daňových kontrol (v Kč)**



**Zdroj:** GFŘ.

Správci daně ukončili v letech 2016–2022 celkem 48 893 postupů k odstranění pochybností, z toho na základě neshod z kontrolních hlášení celkem 6 964 postupů. Správci daně v tomto období doměřili DPH v celkové výši 18 520,6 mil. Kč, z toho na základě neshod z KH 4 982,4 mil. Kč, tj. 27 %.

**Graf č. 2: Průměrná doměřená DPH v letech 2016–2022 na základě postupů k odstranění pochybností (v Kč)**



**Zdroj:** GFŘ.

Nejčastější zjištění z daňových kontrol a postupů k odstranění pochybností v období let
2016–2022 byla např. uplatnění odpočtu z fiktivních plnění a neprokázání použití přijatých zdanitelných plnění pro ekonomickou činnost.

V případě postupu k odstranění pochybností se kontrolní hlášení projevilo jako účinný nástroj při identifikaci konkrétních pochybností o správnosti vykázané DPH. Průměrná doměřená daň byla v případě využití dat z kontrolního hlášení dvojnásobná než u postupů bez využití dat z kontrolního hlášení.

Dále FS ČR využívá data z KH k analýzám propojení subjektů v podvodných řetězcích. Zatímco v roce 2017 docházelo v tzv. řetězových podvodech ke krácení DPH prostřednictvím plátců, kteří nepodávali daňové přiznání a KH (tzv. missing trader), od roku 2020 se podoba daňových úniků na DPH stává mnohem sofistikovanější. Náročnost prokazování daňových úniků na DPH v daňovém řízení vzrostla mj. tím, že správce daně je povinen provést tzv. vědomostní test[[21]](#footnote-21), tedy prokázat, že plátce daně o této skutečnosti věděl nebo mohl vědět. Dále narostl počet vykázaných zdanitelných plnění v nízkých částkách. Hodnota možného úniku na DPH, kterou GFŘ na základě detailní analýzy dat z kontrolního hlášení označilo k prověření, činila v letech 2017–2022 min. 4,4 mld. Kč.

1. Po spuštění první a druhé vlny EET tvořili plátci DPH více než 50 % přihlášených subjektů

Zavádění EET pro jednotlivé ekonomické činnosti (definované dle klasifikace NACE[[22]](#footnote-22)) mělo být dle ustanovení § 37 zákona o EET realizováno v několika vlnách:

* 1. vlna – od 1. 12. 2016 provozovatelé ubytovacích a stravovacích služeb (NACE
pod kódem 55 a 56),
* 2. vlna – 3 měsíce od spuštění, tj. od 1. 3. 2017 – subjekty provozující maloobchod a velkoobchod (NACE pod kódem 45.1, 45.3, 45.4, 46 a 47),
* 3. vlna – 15 měsíců od spuštění, tj. od 1. 3. 2018 – podnikatelé provozující všechny ostatní činnosti, např. svobodná povolání (lékaři, právníci, účetní), dopravu
či zemědělství, s výjimkou těch, které jsou zařazeny do čtvrté vlny,
* 4. vlna – 18 měsíců od spuštění, tj. od 1. 6. 2018 – vybraná řemesla a výrobní činnosti.

Nález Ústavního soudu sp. zn. Pl. ÚS 26/16 ze dne 12. 12. 2017 zrušil některá ustanovení zákona o EET (např. evidenci bezhotovostních plateb[[23]](#footnote-23), termín náběhu třetí a čtvrté vlny EET, uvádění daňového identifikačního čísla na účtenkách aj.). V souvislosti s tímto nálezem byl zákon o EET novelizován[[24]](#footnote-24) a novela dále mj. posunula náběh třetí a čtvrté vlny EET na dobu
od 1. 5. 2020.

V tabulce č. 3 je uveden předpokládaný počet daňových subjektů, které dle GFŘ měly evidovat tržby v jednotlivých vlnách EET. Zavedení první a druhé vlny EET se týkalo pouze 19 % subjektů.

**Tabulka č. 3: Počty subjektů, které měly dle předpokladu evidovat tržby v EET**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vlna EET** | **Počet podnikajících FO** | **Počet podnikajících PO** | **Celkem (počet)** | **Celkem (v %)** |
| 1. | 26 141 | 7 182 | 33 323 | 3,45 % | 19 % |
| 2. | 107 978 | 42 077 | 150 055 | 15,55 % |
| 3. | 389 499 | 169 447 | 558 946 | 57,91 % |
| 4. | 208 756 | 14 153 | 222 909 | 23,09 % |
| **Celkem** |  |  | **965 233** | 100 % |

**Zdroj:** GFŘ, RIA 2015 k zákonu o EET.

**Vysvětlivky:** FO – fyzická osoba, PO – právnická osoba.

V průběhu let 2016–2019 sledovalo GFŘ vývoj počtu daňových subjektů přihlášených k EET
a jejich registrace k DPH. Z tabulky č. 4 vyplývá, že počet přihlášených subjektů se v čase zvyšoval, resp. převýšil předpoklad GFŘ. Více než 50 % daňových subjektů přihlášených k EET tvořili plátci DPH.

**Tabulka č. 4: Vývoj počtu subjektů přihlášených k EET a jejich registrace k DPH**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **12/2016** | **6/2017** | **12/2017** | **6/2018** | **12/2018** | **6/2019** | **12/2019** |
| Subjekty přihlášené k EET | 55 220 | 173 677 | 186 443 | 195 370 | 202 369 | 210 014 | 217 148 |
| Registrováno k DPH z přihlášených k EET | 31 166 | 105 596 | 109 142 | 110 570 | 111 540 | 111 943 | 112 327 |
| Registrováno k DPH z přihlášených k EET (v %) | 56 | 61 | 59 | 57 | 55 | 53 | 52 |

**Zdroj:** GFŘ.

**Pozn.:** Údaje nebylo možné rozdělit na jednotlivé vlny, neboť se činnosti, resp. hlavní převažující činnost, mohly měnit.

V reakci na pandemii covidu-19 a vyhlášení nouzového stavu došlo k pozastavení povinnosti evidovat tržby od 27. 3. 2020 a následně byla platnost pozastavení této povinnosti postupně prodlužována až do 31. 12. 2022. S účinností od 1. 1. 2023 byla EET zrušena bez náhrady.

Porovnáním počtu subjektů evidujících tržby před pozastavením EET, tj. v roce 2019, a počtu subjektů evidujících své tržby v době pozastavení EET bylo kontrolou NKÚ zjištěno, že v roce 2021 evidovalo své tržby dobrovolně celkem 50 % a v roce 2022 celkem 35,7 % subjektů. Jednalo se především o subjekty, jejichž činnost spadala do druhé vlny EET. Údaje o počtu subjektů, které evidovaly tržby v letech 2016–2022, jsou uvedeny v tabulce č. 5.

**Tabulka č. 5: Počet daňových subjektů evidujících tržby v EET v letech 2016–2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| 1. vlna | 28 779 | 43 739 | 44 434 | 44 023 | 37 490 | 14 839 | 9 670 |
| 2. vlna | 2 193 | 96 784 | 98 782 | 96 428 | 88 670 | 56 217 | 41 044 |
| 1. a 2. vlna\* | 720 | 4 190 | 4 335 | 4 266 | 3 504 | 1 574 | 949 |
| **Celkem** | **31 692** | **144 713** | **147 551** | **144 717** | **129 664** | **72 630** | **51 663** |

**Zdroj:** GFŘ.

\* Jeden daňový subjekt mohl mít založeno více provozoven s různými kódy činnosti a mohl evidovat dobrovolně před zahájením své vlny EET. Některé subjekty proto mohly evidovat tržby zároveň v 1. i 2. vlně EET.

Počet tržeb evidovaných v EET v letech 2017–2019 byl po zavedení první a druhé vlny konstantní. V roce 2020 je zřejmý pokles počtu evidovaných tržeb v důsledku změn právní úpravy reagujících na nález Ústavního soudu sp. zn. Pl. ÚS 26/16. V době pozastavení EET se snížil počet a objem evidovaných tržeb. Počet a objem evidovaných tržeb za roky 2016–2022 uvádí v příloze č. 1 tabulka č. 3. Některé subjekty evidovaly tržby již před zavedením povinnosti k jejich evidenci.

**Graf č. 3: Vývoj počtu tržeb evidovaných v EET v letech 2016–2022 (v milionech)**



**Zdroj:** GFŘ; vlastní zpracování NKÚ.

**Pozn.:** Přestože 2. vlna byla spuštěna 1. 3. 2017, některé subjekty evidovaly tržby již v době před zavedením dané povinnosti.

Na vývoj inkasa DPH působilo kontrolní hlášení, které bylo v rámci boje proti daňovým únikům zavedeno v roce 2016. Nárůst inkasa byl dále způsoben stále rostoucí spotřebou domácností a vládních institucí a investicemi soukromého sektoru. Výrazný nárůst inkasa DPH je zřejmý v letech 2017 a 2018, tj. v době před omezením evidence tržeb (viz graf č. 4). V roce 2017 došlo k výraznému zvýšení počtu plátců DPH, který byl nejvyšší za několik posledních let (např. oproti roku 2007 vzrostl jejich počet o více než 44 tisíc)[[25]](#footnote-25). Vývoj inkasa DPH v letech 2013–2022 je uveden v příloze č. 1 v tabulce č. 4.

**Graf č. 4: Meziroční vývoj inkasa DPH**



**Zdroj:** GFŘ, webové stránky FS ČR (roky 2013–2015); vlastní zpracování NKÚ.

V roce 2020 byl jedním z vlivů, které působily na propad inkasa, pokles celkové ekonomické aktivity v důsledku opatření proti pandemii covidu-19. V roce 2021 došlo k nárůstu inkasa z důvodu mírného oživení ekonomiky, rok 2022 byl ovlivněn válkou na Ukrajině, energetickou krizí a následnou inflací, která činila průměrně 15,1 %.

**Tabulka č. 6: Náklady na EET (v mil. Kč)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Náklady** | **Období** |
| **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| GŘC |
| Platy a příslušenství | 0,1 | 13,7 | 18,9 | 17,4 | 3,6 | 0,1 | x | X |
| Technické zajištění | 16,8 | x | 0,3 | x | x | x | x | X |
| Ostatní | x | 0,6 | 0,8 | 0,6 | 0,1 | x | x | X |
| GFŘ |
| Platy a příslušenství | 181,9 | 256,9 | 289,3 | 306,5 | 301,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Technické zajištění | 221,7 | 126,7 | 85,8 | 98,7 | 87,0 | 87,4 | 56,2 | 4,8 |
| Public relations | 26,1 | 11,6 | 0,5 | 0,9 | 0,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ostatní | 7,0 | 3,5 | 4,0 | 3,9 | 0,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Zdroj:** GFŘ a GŘC.

Na zavedení a provoz EET vynaložily GFŘ a GŘC v letech 2016–2023 celkem 2 235,7 mil. Kč. Tyto výdaje zahrnovaly mj. technické zajištění (např. hardware a software, služby Státní pokladny Centra sdílených služeb, s. p., služby certifikační autority), kontrolní nákupy, personální zajištění, call centrum a public relations (např. zajištění kampaně, nákup mediálního prostoru, zajištění konferencí a seminářů, průzkum veřejného mínění). V době pozastavení EET vynaložilo GFŘ peněžní prostředky na udržení systému EET v provozu (např. zajištění bezpečnosti dat, úlohy v ADIS, e-podpora, kontaktní formulář, EET.info), zaměstnanci byli přesunuti na jiné činnosti. GFŘ umožnilo daňovým subjektům po přechodnou dobu (do konce roku 2023) nahlížet na tržby evidované v EET, příp. žádat o výpis tržeb.

MF v roce 2015 vynaložilo v souvislosti se zavedením EET 1,8 mil. Kč na zpracování studie proveditelnosti a za poradenské služby.

Odhady dopadů zavedení EET na inkaso DPH se lišily v závislosti na použité metodě výpočtu. Jedná se o opatření v oblasti šedé ekonomiky, kde nejsou dostupná přesná data o výši ztracené DPH, ale pouze odhady daňových úniků. GFŘ v roce 2021 odhadlo vliv EET na celkové inkaso DPH za rok 2017 ve výši 4,7 mld. Kč a za rok 2018 ve výši 6,1 mld. Kč, a to na základě růstu tzv. autonomního inkasa DPH[[26]](#footnote-26). Na základě jiné metody zohledňující vliv makroekonomických agregátů činil podle GFŘ odhad dopadu EET za rok 2017 celkem 4,7 mld. Kč a za rok 2018 celkem 1,4 mld. Kč[[27]](#footnote-27).

**Tabulka č. 7: Vliv EET na inkaso DPH – metoda růstu autonomního inkasa (v mld. Kč)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2016** | **2017** | **2018** |
| Odhadovaný dopad EET na inkaso DPH | 0,00 | 5,5 | 6,9 |
| Dopad snížení sazeb DPH (1. a 2. vlna) |  | −0,8 | −0,8 |
| Dopad EET na inkaso DPH po snížení sazeb | 0,00 | 4,7 | 6,1 |

**Zdroj:** GFŘ.

**Pozn.:** Výpočet odhadu je založen na růstu skutečného inkasa DPH v odvětvích, která spadala do EET; odhad růstu tzv. autonomního inkasa DPH v těchto odvětvích byl upraven o další možné kalendářní vlivy a zbytek byl přisouzen EET.

**Tabulka č. 8: Vliv EET na inkaso DPH – metoda pomocí makroekonomických agregátů (v mld. Kč)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2016** | **2017** | **2018** |
| Inkaso DPH  | 349,7 | 381,7 | 413,3 |
| Hrubý meziroční růst inkasa DPH |  | 32,0 | 31,6 |
| z toho: - spotřeba domácností a vlády |  | 19,6 | 23,6 |
|  - investice |  | 1,9 | 6,4 |
|  - diskreční opatření a mimořádné vlivy |  | −0,4 | 1,9 |
|  - vyplacené NO (meziroční pokles zadržených NO) |  | −1,4 | −2,9 |
| Zbývá na EET a KH |  | 12,3 | 2,6 |
| z toho: - EET – hrubý odhad |  | 4,7 | 1,4 |
|  - další opatření (KH, daňová Kobra) – odhad |  | 7,6 | 1,2 |

**Zdroj:** GFŘ.

**Pozn.:** NO – nadměrný odpočet.

MF ve *státním závěrečném účtu za rok 2017* odhadlo vliv EET na inkaso DPH za rok 2017 ve výši 4,1 mld. Kč a za rok 2018 ve výši 4,2 mld. Kč, a to na úrovni státního rozpočtu.

1. Zrušením povinnosti evidovat tržby ztratili správci daně jeden z významných nástrojů
pro cílené prověřování daňových úniků

Správci daně využívali údaje z EET při doměření daně v případech rozdílů mezi údaji v daňových přiznáních k DPH, dani z příjmů fyzických osob a dani z příjmů právnických osob a údaji z EET.

GFŘ vytvářelo podněty k prošetření na základě porovnání hodnot vykazovaných v daňových přiznáních a tržeb zaslaných správci daně za příslušná období – cílem bylo prověřit správnost údajů uvedených v daňových přiznáních. Za roky 2017–2019 předalo k prošetření 11 325 podnětů u DPH, 4 678 u DPFO a 3 113 u DPPO.

**Tabulka č. 9: Výsledky prověření podnětů na základě porovnání dat z EET a daňových přiznání**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2017 | 2018 | 2019 | 2017–2019 |
| Počet prověřených podnětů s fiskálním efektem  | Změna daně celkem v Kč | Počet prověřených podnětů s fiskálním efektem  | Změna daně celkem v Kč | Počet prověřených podnětů s fiskálním efektem  | Změna daně celkem v Kč | Celkem podnětůs fiskálním efektem | Změna daně celkem v Kč |
| **DPH** | 686 | 29 523 771 | 1 016 | 82 360 582 | 661 | 73 045 525 | 2 363 | 184 929 878 |
| **DPPO** | 681 | 219 983 520 | 597 | 95 641 820 | 510 | 121 847 810 | 1 788 | 437 473 150 |
| **DPFO** | 842 | 12 105 965 | 198 | 9 376 679 | 312 | 7 678 085 | 1 352 | 29 160 729 |
| **Celkem** |  |  |  |  |  |  | 5 503 | 651 563 757 |

**Zdroj:** GFŘ.

Na základě podnětů vzešlých z porovnání dat z EET a daňových přiznání doměřila FS ČR
na DPH, DPFO a DPPO v letech 2017–2019 částku v celkové výši 651,6 mil. Kč,z toho na DPH celkem 184,9 mil. Kč. Průměrná hodnota změny DPH se u prověřených podnětů s fiskálním efektem mezi roky 2017–2019 zvýšila z částky 43 038 Kč na částku 110 508 Kč.

GFŘ dále zpracovávalo sestavy ve vazbě na informace z EET, které zahrnovaly daňové subjekty, jejichž obrat by mohl přesáhnout limit pro povinnou registraci k DPH, avšak dosud nebyly k DPH registrovány.

Před zavedením EET využívala FS ČR ke kontrole překročení limitu pro povinnou registraci k DPH[[28]](#footnote-28) výsledky šetření z daně z příjmů či další vyhledávací a kontrolní činnost správce daně. Po zavedení EET získala FS ČR nástroj pro účinnější a administrativně jednodušší získávání informací pro odhalení daňových subjektů, které překročily limit pro povinnou registraci k DPH, ale registraci k DPH neprovedly.

**Graf č. 5: Počet nově registrovaných subjektů k DPH z důvodu překročení limitu**



**Zdroj:** GFŘ; vlastní zpracování NKÚ (viz i tabulka č. 5 v příloze č. 1).

NKÚ zjistil, že využitím dat z EET k registraci k DPH z titulu překročení obratu vzrostly počty povinně registrovaných subjektů v jednotlivých letech 2017–2019 v průměru o 3 244 % oproti roku 2015. Naopak po pozastavení EET došlo v letech 2021 a 2022 k poklesu nových registrací k DPH, a to v porovnání s rokem 2015 o 64 %, resp. 67 %.

FS ČR po zrušení EET nedisponuje podobným nástrojem k detekci překročení obratu pro registraci k DPH.

1. Při kontrolních nákupech zjistily orgány finanční a celní správy porušení zákona o EET
u téměř třetiny provedených kontrol

NKÚ zjistil, že v rámci kontrolní činnosti provedla FS ČR v období od prosince 2016 do března 2020 celkem 228 049 kontrol EET, z toho 62 284 kontrol odhalilo porušení zákona o EET. Finanční správa České republiky předepsala pokuty ve výši 174,3 mil. Kč, z toho bylo uhrazeno 167,5 mil. Kč.

FS ČR zkontrolovala 111 473 provozoven. Z toho u 43 002 provozoven byl proveden alespoň jeden opakovaný kontrolní nákup. U 56 194, tj. 50,4 %, provozoven z celkového počtu zkontrolovaných provozoven nebylo zjištěno žádné porušení zákona o EET.

NKÚ zjistil, že CS ČR provedla v období od prosince 2016 do března 2020 celkem 30 607 kontrol EET, z toho 5 722 kontrol odhalilo porušení zákona o EET. Celní správa České republiky předepsala pokuty ve výši 55,4 mil. Kč a z toho bylo uhrazeno 52,4 mil. Kč.

CS ČR za období 2018–2020[[29]](#footnote-29) zkontrolovala 17 019 provozoven. Z toho u 3 321 provozoven byl proveden alespoň jeden opakovaný kontrolní nákup. U 12 601, tj. 74 %, provozoven z celkového počtu zkontrolovaných provozoven nebylo zjištěno žádné porušení zákona o EET.

**Tabulka č. 10: Míra nápravy u kontrolovaných provozoven**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **První kontrola provozovny odhalila porušení zákona o EET** | **Následná kontrola provozovny bez porušení zákona o EET** | **v %** |
| Kontrola provedena u provozovny opakovaně – FS ČR | 11 995 | 4 586 | 38 % |
| Kontrola provedena u provozovny opakovaně – CS ČR | 738 | 488 | 66 % |

**Zdroj:** GFŘ, GŘC; vlastní zpracování NKÚ.

Na základě dohody[[30]](#footnote-30) ze dne 16. 12. 2015 uzavřené mezi GŘC a GFŘ byla nastavena spolupráce v podobě poskytování vzájemné součinnosti při plnění úkolů FS ČR a CS ČR. Na základě dodatku k této dohodě vznikla Generálnímu finančnímu ředitelství povinnost zasílat Generálnímu ředitelství cel podněty ke kontrole EET, a to zpravidla jednou měsíčně. CS ČR měla vykonávat kontrolní nákupy primárně na základě těchto podnětů.

GFŘ po spuštění EET neplnilo dohodnutou povinnost a nezasílalo podněty GŘC k prověření.
Ze strany GŘC nebyla tato dohodnutá spolupráce vyžadována. V roce 2018 provedla CS ČR interní audit, na jehož základě byla ze zástupců CS ČR a FS ČR ustavena pracovní skupina, která se zabývala naplňováním předmětné dohody. Následně v srpnu a září 2018 CS ČR obdržela od GFŘ 1 718 podnětů k prověření ve dvou sestavách. Do té doby CS ČR využívala ke kontrolní činnosti v oblasti EET podněty z vlastní analytické činnosti.

GŘC po obdržení těchto dvou datových sad požádalo o odložení zaslání dalších podnětů k prověřování povinností v souvislosti s EET. Další podněty už GFŘ nezaslalo, a to z důvodu pozastavení a následného zrušení EET.

**Seznam zkratek**

|  |  |
| --- | --- |
| ADIS | Automatizovaný daňový informační systém |
| CS ČR | Celní správa České republiky |
| daňový řád | zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád |
| DPFO | daň z příjmů fyzických osob |
| DPH | daň z přidané hodnoty |
| DPPO | daň z příjmů právnických osob |
| EET | elektronická evidence tržeb |
| FO | fyzická osoba |
| FS ČR | Finanční správa České republiky |
| GFŘ | Generální finanční ředitelství |
| GŘC | Generální ředitelství cel |
| KH | kontrolní hlášení |
| MF | Ministerstvo financí |
| NACE | klasifikace ekonomických činností (obory činnosti) |
| NKÚ | Nejvyšší kontrolní úřad |
| NO | nadměrný odpočet |
| PO | právnická osoba |
| RIA | závěrečná zpráva z hodnocení dopadů regulace |
| pozastavení EET nebo pozastavení povinnosti evidovat tržby | pozastavení povinnosti EET pro již povinné subjekty a odklad povinnosti EET pro subjekty 3. a 4. vlny |
| zákon o DPH | zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty  |
| zákon o EET | zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb |

**Příloha č. 1**

**Tabulka č. 1: Daňové kontroly FS ČR v letech 2015–2022**

|  |  |
| --- | --- |
| **Rok** | **Daňová kontrola** |
| **Počet ukončených** | **Doměřená daň v Kč** |
| **Celkem** | **S využitím KH** | **Podíl KH na celku** | **Celkem** | **Na základě KH** | **Průměrná doměřená daň bez KH** | **Průměrná doměřená daň z KH** |
| **2015** | 10 130 |   | 0 % | 13 660 790 835 |   | 1 348 548 | 0 |
| **2016** | 8 351 | 75 | 0,9 % | 12 454 914 396 | 11 950 578 | 1 503 500 | 159 341 |
| **2017** | 6 712 | 365 | 5,4 % | 10 388 494 342 | 465 024 786 | 1 563 490 | 1 274 041 |
| **2018** | 5 256 | 778 | 14,8 % | 7 763 568 394 | 604 421 533 | 1 598 738 | 776 891 |
| **2019** | 4 679 | 1 128 | 24,1 % | 4 803 415 226 | 956 721 820 | 1 083 270 | 848 158 |
| **2020** | 3 432 | 1 085 | 31,6 % | 3 776 526 082 | 803 000 065 | 1 266 948 | 740 092 |
| **2021** | 3 584 | 1 337 | 37,3 % | 3 497 281 075 | 1 224 040 422 | 1 011 678 | 915 513 |
| **2022** | 4 889 | 1 938 | 39,6 % | 4 877 372 505 | 1 739 331 495 | 1 063 382 | 897 488 |
| **Celkem 2016–2022** | **36 903** | **6 706** | **18,2** % | **47 561 572 020** | **5 804 490 699** | **1 382 822** | **865 567** |

**Zdroj:** GFŘ.

**Tabulka č. 2: Postupy k odstranění pochybností v letech 2015–2022**

|  |  |
| --- | --- |
| **Rok** | **Postup k odstranění pochybností** |
| **Počet ukončených** | **Doměřená daň v Kč** |
| **Celkem** | **S využitím KH** | **Podíl KH na celku** | **Celkem** | **Na základě KH** | **Průměrná doměřená daň bez KH** | **Průměrná doměřená daň z KH** |
| **2015** | 17 672 |   | 0 % | 10 564 998 474 |   | 597 838 | 0 |
| **2016** | 13 493 | 2 177 | 16,1 % | 4 872 856 513 | 776 615 501 | 361 987 | 356 737 |
| **2017** | 8 898 | 1 068 | 12,0 % | 3 100 975 002 | 816 982 528 | 291 698 | 764 965 |
| **2018** | 7 908 | 1 273 | 16,1 % | 3 247 729 506 | 1 239 739 166 | 302 636 | 973 872 |
| **2019** | 6 882 | 994 | 14,4 % | 2 625 046 495 | 1 405 185 256 | 207 178 | 1 413 667 |
| **2020** | 4 960 | 664 | 13,4 % | 1 633 811 757 | 457 618 082 | 273 788 | 689 184 |
| **2021** | 3 357 | 370 | 11,0 % | 2 203 673 491 | 184 764 348 | 675 899 | 499 363 |
| **2022** | 3 395 | 418 | 12,3 % | 836 486 248 | 101 512 935 | 246 884 | 242 854 |
| **Celkem 2016–2022** | **48 893** | **6 964** | **14,2** % | **18 520 579 012** | **4 982 417 816** | **322 883** | **715 453** |

**Zdroj:** GFŘ.

**Tabulka č. 3: Údaje o evidovaných tržbách za období 2016–2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020**1) | **2021**1) | **2022**1) |
| **Počet evidovaných tržeb** |
| Za obory 1. vlny | 49 813 833 | 579 307 393 | 606 584 776 | 594 311 684 | 265 031 200 | 146 001 078 | 145 788 209 |
| Za obory 2. vlny | 30 000 1222) | 3 210 368 7642) | 3 658 764 721 | 3 628 335 795 | 2 949 205 717 | 2 351 749 594 | 1 896 267 854 |
| **Objem evidovaných tržeb v mil. Kč** |
| Za obory 1. vlny | 14 224,787 | 143 407,679 | 151 627,663 | 156 124,939 | 64 951,591 | 38 723,921 | 46 926,267 |
| Za obory 2. vlny | 7 806,8002) | 1 215 571,7802) | 1 396 694,608 | 1 401 250,938 | 1 255 581,217 | 1 067 659,291 | 922 667,078 |

**Zdroj:** GFŘ.

**Pozn.:**

1) Od 27. 3. 2020 byla EET pro subjekty dobrovolná.

2) Druhá vlna EET byla až od 1. 3. 2017, některé subjekty však evidovaly tržby již v době před zavedením dané povinnosti; GFŘ současně uvedlo: „*počátky evidence tržeb byly dotčeny testováním pokladních zařízení, kdy tyto testovací datové zprávy byly posílány do produkčního prostředí místo testovacího*.“

**Tabulka č. 4: Vývoj inkasa DPH** **(v mil. Kč)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DPH** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| Inkaso celkem | 308 300 | 322 661 | 349 459 | 351 932 | 384 417 | 416 467 | 434 503 | 428 025 | 464 484 | 533 889 |
| – z toho inkaso za NACE  1. a 2. vlny EET |  |  |  | 102 359 | 103 825 | 117 419 | 119 101 | 117 001 | 128 406 | 145 814 |

**Zdroj:** GFŘ, webové stránky FS ČR (roky 2013–2015).

**Pozn.:** Kódy NACE zjistilo GFŘ z aktuálního stavu registru subjektů, zadaná činnost však nemusí plně odpovídat realitě, neboť jde o činnost, kterou subjekt uvádí při registraci.

**Tabulka č. 5: Počet subjektů registrovaných k DPH z důvodu překročení limitu**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rok registrace** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| Počet registrací k DPH z důvodu překročení limitu | 64 | 69 | 1 312 | 2 407 | 2 509 | 895 | 23 | 21 |

**Zdroj:** GFŘ.

1. Zákonem č. 360/2014 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony. [↑](#footnote-ref-1)
2. Zákonem č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb (dále také „zákon o EET“). [↑](#footnote-ref-2)
3. Důvodová zpráva k zákonu č. 112/2016 Sb. [↑](#footnote-ref-3)
4. Nález Ústavního soudu sp. zn. Pl. ÚS 26/16 ze dne 12. 12. 2017 zrušil ustanovení zákona č. 112/2016 Sb.,
na jejichž základě měla být realizována 3. a 4. vlna EET. [↑](#footnote-ref-4)
5. Pozastavení povinnosti EET pro již povinné subjekty a odklad povinnosti EET pro subjekty 3. a 4. vlny trvaly
od 27. 3. 2020 do 31. 12. 2022 (zákony č. 137/2020 Sb., č. 263/2020 Sb. a č. 449/2020 Sb.), (dále také „pozastavení EET“ nebo „pozastavení povinnosti evidovat tržby“). [↑](#footnote-ref-5)
6. Zákon č. 458/2022 Sb., kterým se zrušuje zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, ve znění pozdějších předpisů, a mění a zrušují další související právní předpisy. [↑](#footnote-ref-6)
7. Zákon o EET nabyl účinnosti v ustanoveních § 10 až § 17 a § 32 již dne 1. 9. 2016, v ostatních ustanoveních nabyl účinnosti 1. 12. 2016. [↑](#footnote-ref-7)
8. Viz ustanovení § 5 zákona o EET a důvodová zpráva k tomuto zákonu. [↑](#footnote-ref-8)
9. Zákon č. 137/2020 Sb., o některých úpravách v oblasti evidence tržeb v souvislosti s vyhlášením nouzového stavu. [↑](#footnote-ref-9)
10. Zákon č. 263/2020 Sb., kterým se mění zákon č. 137/2020 Sb., o některých úpravách v oblasti evidence tržeb v souvislosti s vyhlášením nouzového stavu. [↑](#footnote-ref-10)
11. Zákon č. 449/2020 Sb., kterým se mění zákon č. 137/2020 Sb., o některých úpravách v oblasti evidence tržeb v souvislosti s vyhlášením nouzového stavu, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-11)
12. Zákon č. 458/2022 Sb., kterým se zrušuje zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, ve znění pozdějších předpisů, a mění a zrušují další související právní předpisy (o zrušení zákona o evidenci tržeb). [↑](#footnote-ref-12)
13. Zákon č. 360/2014 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony. [↑](#footnote-ref-13)
14. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. [↑](#footnote-ref-14)
15. Ustanovení § 101d odst. 1 zákona o DPH. [↑](#footnote-ref-15)
16. Ustanovení § 101e odst. 1 a 2 zákona o DPH. [↑](#footnote-ref-16)
17. FS ČR je soustavou správních orgánů pro výkon správy daní. Orgány FS ČR tvoří Generální finanční ředitelství, Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady, které jsou správními úřady a organizačními složkami státu. [↑](#footnote-ref-17)
18. CS ČR je soustavou správních orgánů a ozbrojeným bezpečnostním sborem. Orgány CS ČR tvoří Generální ředitelství cel a celní úřady, které jsou správními úřady a organizačními složkami státu. [↑](#footnote-ref-18)
19. V souladu s § 1 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád. [↑](#footnote-ref-19)
20. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. [↑](#footnote-ref-20)
21. Viz rozsudek Nejvyššího správního soudu 8 Afs 201/2021-74. [↑](#footnote-ref-21)
22. Klasifikace ekonomických činností uvedená v nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 ze dne 20. prosince 2006, kterým se zavádí statistická klasifikace ekonomických činností NACE Revize 2 a kterým se mění nařízení Rady (EHS) č. 3037/90 a některá nařízení ES o specifických statistických oblastech, v platném znění. [↑](#footnote-ref-22)
23. Tj. dle § 5 písm. b) zákona o EET: platba uskutečněná bezhotovostním převodem peněžních prostředků, k němuž dává příkaz plátce prostřednictvím příjemce, kterým je poplatník, který má tržbu evidovat. [↑](#footnote-ref-23)
24. Zákon 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. [↑](#footnote-ref-24)
25. Stanovisko NKÚ k návrhu státního závěrečného účtu České republiky za rok 2017. [↑](#footnote-ref-25)
26. GFŘ odhadlo růst skutečného inkasa DPH v odvětvích, která spadala do EET, a nárůst inkasa způsobený růstem ekonomiky a očištěný o další možné vlivy. Rozdíl je hodnota vlivu EET na inkaso DPH. [↑](#footnote-ref-26)
27. Jedná se o kladný rozdíl mezi skutečným inkasem a teoretickým inkasem daně. Hrubý meziroční rozdíl inkasa byl očištěn o autonomní růst (se zohledněním vlivu tvorby hrubého fixního kapitálu a vývoje výdajů na spotřebu domácností a vlády), o vliv diskrečních opatření, která mají vliv na inkaso v daném roce, a dále byl zohledněn vývoj zadržených nadměrných odpočtů. [↑](#footnote-ref-27)
28. Osoba povinná k dani se při splnění podmínek zákona o dani z přidané hodnoty stává plátcem DPH, např. subjekt, který nejvýše ve dvanácti po sobě jdoucích kalendářních měsících překročí obrat 1 000 000 Kč. Pokud tato osoba nepodá přihlášku k registraci, zahájí registrační řízení správce daně. Osoba povinná k dani uvedená v ustanovení § 6 odst. 1 zákona o DPH je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený obrat (§ 94 odst. 1 zákona o DPH). [↑](#footnote-ref-28)
29. Za období od 1. 12. 2016 do 31. 12. 2017 nejsou uvedeny údaje z důvodu nastavení interních předpisů GŘC, kdy došlo ke smazání těchto dat z důvodu nastavení retence dat 5 let. [↑](#footnote-ref-29)
30. V souladu se zákonem č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, zákonem č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, zákonem č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád), zákonem
č. 280/2009 Sb., daňový řád, a zákonem č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů. [↑](#footnote-ref-30)