

Fotbalový klub nepovede evidenci vstupného, neboť se jedná o příjmy z hlavní činnosti, která není podnikáním.

Fotbalový klub nepovede ani evidenci z prodeje občerstvení, pokud:

- a) prokáže, že se v případě prodeje občerstvení nejedná o podnikání, nýbrž o činnost v rámci hlavní činnosti, neboť prodej občerstvení je provozován výhradně v průběhu fotbalového utkání a jeho cílem není primárně dosažení zisku, nýbrž zajištění lepšího prožitku diváků a úhrada ztráty z pořádání utkání, nebo
- b) příjmy z prodeje občerstvení nepřesáhnou částku 175 000 Kč ročně, nebo
- c) příjmy z prodeje občerstvení nejsou vyšší než 5 % celkových příjmů fotbalového klubu.

Osoba provozující kamennou restauraci eviduje tržby bez výjimky, neboť v jejím případě se jedná o podnikání a zákon (prozatím) nestanoví pro tuto činnost žádné výjimky z hlediska místa jejího výkonu nebo výše dosahovaných tržeb.

2.7.2 Kluby

V souvislosti se zavedením EET a zákazu kouření je zejména na vesnicích diskutována otázka přesunu hostinské činnosti z oficiálních restaurací do neformálních klubů v hasičárnách, klubových zasedáčkách, garážích apod.

V těchto případech je nutno rozlišovat, zda tyto „kluby“ bude provozovat nějaká existující fyzická či právnická osoba, nebo zda půjde v podstatě o neformální sousedské posezení.

V prvním případě platí všechna pravidla pro určení rozhodného příjmu, výše popsaná.

Metodika GFŘ

V případě klubů provozujících hostinskou a související činnost, aniž by vystupovaly jako standardní restaurační zařízení, je možné vyhodnotit povinnost evidovat tržby až v konkrétním případě a s přihlédnutím ke všem okolnostem. Je nutné posoudit, zda je daný klub, nálevna či podobný provoz skutečně provozován jako nepodnikatelský (může mít charakter veřejně prospěšného poplatníka, např. spolek – dříve občanské sdružení), nebo je provozován jako podnikatelská činnost. Příjmy z podnikatelské činnosti vykonávané tímto způsobem pak evidenci tržeb podléhají.

Pokud se jedná o neformální kluby, které nejsou organizovány a provozovány konkrétní fyzickou nebo právnickou osobou, přítomní účastníci hradí pouze náklady na zkonsumované nápoje a není nikdo, kdo by z provozu klubů dosáhl zisku, potom se autoři domnívají, že takové kluby nepodléhají evidenci tržeb, a to z těchto důvodů:

- nejedná se o podnikatelskou činnost,
- není zde subjekt, který by přijímal tržby.

2.8 Ojedinéle příjmy

Určení příjmů, které jsou z hlediska obvykle přijímaných tržeb ojedinéle, a z toho důvodu nepodléhají evidenci tržeb, může v praxi činit nemalé potíže. Jde totiž o výklad pojmu „ojedinělost“ a tudíž o to, jaké příjmy lze považovat za ojedinéle.

§ Důvodová zpráva

Evidovanou tržbou je u poplatníka daně z příjmů vždy pouze příjem, který není ojedinélym příjmem. Vyloučení „ojedinělých“ příjmů je administrativní vyloučení, které spočívá v neevidenci takových transakcí, které jsou pouze ojedinéleho (často i jednorázového) charakteru.

Kritérium ojedinélosti je z hlediska teorie a obecných principů správního práva tzv. „neurčitým právním pojmem“, tj. jde o obecný pojem s vlastním významem. Důvodem pro užití takového právního pojmu je v legislativní praxi zejména široký okruh případů, na které má být uvedena norma aplikována, a který vylučuje možnost uplatnění definice konkrétní. Uvedený případ nastává podle předkladatele právě v případě určení znaků „ojedinělosti“.

V tomto kontextu se jedná o obecné ustanovení. Z důvodu nemožnosti zajistit dostatečně obecnou definici daného pojmu, která by nevedla k zúžení jeho obsahu, nebyla technika legislativní definice v daném případě zvolena. Výklad vnitřního obsahu pojmu je nutné provést v daném případě s ohledem na posouzení konkrétních okolností. Přitom kritériem pro definici této vlastnosti příjmu je tedy jednorázovost či výjimečnost příjmu.

Podle citované důvodové zprávy a metodiky GFŘ občasné úhrady vystavených faktur v hotovosti nelze považovat za ojedinély příjem, byť k nim nedochází příliš často.

Za ojedinély příjem bude považována s přihlédnutím ke konkrétním skutečnostem zcela výjimečná platba v hotovosti nebo platba výjimečná svým charakterem, např. platba za prodej vyřazeného majetku.

PŘÍKLAD

Poradenská společnost zásadně přijímá od svých klientů platby za svoji činnost převodem na účet. Každoročně však přijme řádově jednotky plateb v hotovosti, např. u nových klientů.

Tyto úhrady nelze považovat za ojedinéle, neboť se pravidelně (byť nepříliš často) opakují a nejsou nijak překvapivé či nepředvídatelné. Tyto úhrady tak podléhají evidenci tržeb.

PŘÍKLAD

Výrobní společnost, vyrábějící automobilové díly, přijímá úhrady od svých odběratelů výhradně na bankovní účet. Tato společnost se rozhodne prodat své nepotřebné či zastaralé výrobní zařízení (soustruhy, vrtačky, frézy apod.) nebo počítače, přičemž v některých případech dojde k úhradě kupní ceny v hotovosti.

Příjmy z prodeje nepotřebného majetku jsou pro společnost v tomto případě z hlediska obvykle přijímaných tržeb za své výrobky zcela ojedinělé a nebudou podléhat evidenci tržeb.

Metodika GFŘ

Za ojedinělý příjem lze považovat s přihlédnutím ke konkrétním skutečnostem zcela výjimečnou platbu v hotovosti nebo např. platbu za ojedinělý prodej vyřazeného majetku.

Přijímá-li poplatník pravidelně (byť nepříliš často) platby, které splňují formální náležitosti pro evidovanou tržbu (§ 5 ZoET), tj. platby uskutečněné v hotovosti, platební kartou nebo obdobným způsobem a současně zakládají rozhodný příjem, tj. příjem z podnikání (§ 6 ZoET), je povinen takovéto tržby evidovat, neboť se o ojedinělé příjmy nejedná.

Jako příklad lze uvést činnost poplatníka (zabývajícího se nákupem a prodejem zboží) vykonávanou v provozovně - velkoskladu, který přijímá od svých odběratelů platby primárně bezhotovostně, nicméně v rámci prodeje několikrát za měsíc přijme platbu v hotovosti. Pokud poplatník přijímá hotovost v rámci obchodní činnosti pravidelně, nemůže se jednat o ojedinělý příjem, a má za povinnost takovéto přijaté hotovostní platby evidovat.

Obdobně je potřeba nahlížet na úhradu částek uvedených na vydaných fakturách. Jestliže poplatník přijímá platby částek uvedených na vydaných fakturách bezhotovostně, ale dochází i k zaplacení (doplacení) hotovostně, tak je povinností poplatníka takovéto platby evidovat. Jako ojedinělý příjem lze akceptovat pouze výjimečné přijetí takovéto platby.

3 TRVALE VYLOUČENÉ TRŽBY Z EET

Zákonodárce usoudil, že v některých případech by byla evidence tržeb nadbytečnou nebo neúčelnou povinností. Proto některé subjekty od evidence tržeb zcela osvobodil. Osvobození se týká rovněž některých činností podnikatelských subjektů.

§ Důvodová zpráva

Ustanovení stanoví tržby, které jsou vyňaty z povinnosti evidence tržeb. Obecně je zákon koncipován takovým způsobem, že přímo vyjímá z povinnosti evidence tržeb takové podnikatelské segmenty, které již podléhají regulaci na základě jiných předpisů, jsou financovány z veřejných zdrojů nebo působí v oblasti veřejně prospěšných činností a podobně. Případy, kdy evidence tržeb není v současné době možná či vhodná spíše z technických důvodů, s ohledem na předpokládaný významný zásah do výkonu podnikatelské činnosti ve stávající podobě, jsou řešeny prováděcím nařízením.

3.1 Vyloučení tržeb veřejnoprávních poplatníků

Podle § 12 odst. 1 ZoET jsou za každé situace vyloučeny z evidence tržby těchto poplatníků:

- a) státu,
- b) územního samosprávného celku,
- c) příspěvkové organizace,
- d) České národní banky,
- e) držitele poštovní licence.

§ Důvodová zpráva

V případě odstavce 1 je tento postup odůvodněn zvláštním veřejnoprávním statutem poplatníků, tj. státu, územních samosprávných celků, příspěvkových organizací, České národní banky a držitele poštovní licence. Ve vztahu k tržbám státu lze konstatovat, že v podmínkách veřejného práva je obtížně představitelné, aby subjekt disponující právním zájmem na dodržování uvedených norem, na jehož podnět byla uvedena právní úprava přijata, svým potenciálním působením v právní sféře směřoval k obcházení zákonem uloženého režimu daňových povinností.