

PARLAMENT ČESKÉ REPUBLIKY
Poslanecká sněmovna
2004
IV. volební období

644

Vládní návrh

na vydání

zákona o registračních pokladnách

ZÁKON

ze dne

o registračních pokladnách

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

§ 1

Předmět úpravy

Tento zákon stanoví způsob evidence plateb přijatých fyzickými a právnickými osobami, které provozují na základě živnostenského oprávnění maloobchod nebo hostinskou činnost, upravuje další povinnosti související s evidencí přijatých plateb, a to pro účely správného a úplného zjištění a stanovení jejich daňových povinností.

§ 2

Vymezení pojmů

Pro účely tohoto zákona se rozumí

- a) **povinným subjektem** podnikající fyzická nebo právnická osoba, která provozuje maloobchod nebo hostinskou činnost na základě živnostenského oprávnění,
- b) **platbou** příjem bankovek a mincí české nebo cizí měny a úhrady vykonané prostřednictvím elektronického platebního prostředku nebo šekem,
- c) **pokladním místem** každé místo, kde se uskutečňují platby v maloobchodě a za hostinskou činnost,
- d) **registrační pokladnou** elektronické zařízení opatřené zobrazovacím zařízením a tiskárnou, které tvoří jeden celek a umožňuje evidenci plateb, nebo samostatná tiskárna v každém pokladním místě, umožňující evidenci plateb a při tiskových výstupech i její funkci bez připojení k programovému vybavení počítače, na který je napojena, a je opatřena samostatným zobrazovacím zařízením, je-li toto elektronické zařízení nebo tato samostatná tiskárna opatřena v každém pokladním místě vlastním výrobním číslem,
- e) **přenosnou registrační pokladnou** registrační pokladna bez určení stálého pokladního místa,
- f) **pokladním blokem** originál dokladu o prodeji zboží nebo o poskytnutí služby vytištěný registrační pokladnou,
- g) **kopii pokladního bloku** pokladní blok, vytištěný registrační pokladnou, s označením kopie nebo podtiskem na pásce pro tisk pokladních bloků, a to i s využitím elektronického uchování dat, které umožňuje provést tento tisk,
- h) **paragonem** náhradní zúčtovatelný doklad vyhotovený ručně místo pokladního bloku označený nesmazatelnou číselnou řadou a obsahující náležitosti pokladního bloku (§ 3 odst. 6),
- i) **kopii paragonu** průpis paragonu vymezeného v písmeni h),
- j) **závěrkou** souhrn denních platebních operací za každé pokladní místo,
- k) **hotovostním deníkem** evidence plateb vedená společně za všechna pokladní místa,
- l) **pokladní evidencí** vystavené kopie pokladních bloků, vystavené kopie paragonů a k nim příslušející závěrky.

§ 3

Evidence plateb na registrační pokladně

(1) Povinný subjekt zaznamenává jednotlivé platby prostřednictvím registrační pokladny, kterou umístí v každém pokladním místě. Povinný subjekt, který provozuje svou činnost ve stánku, stánku s prodejem denního tisku nebo ve stánku s občerstvením, vymezených zvláštním právním předpisem upravujícím spotřební daně,¹⁾ v jednoduchém objektu, u pultu, stolku nebo jiného obdobného zařízení, které jsou určeny pro prodej zboží nebo poskytování služeb, může zaznamenávat platby na přenosné registrační pokladně. Záznamy o platbách eviduje povinný subjekt v pokladní evidenci, přičemž pořizuje závěrku za každou registrační pokladnu v členění podle jednotlivých dnů. Pokud povinný subjekt provozuje činnost na více pokladních místech, vede současně hotovostní deník s odkazem na jednotlivé pokladní evidence, a to v členění podle jednotlivých dnů.

Povinný subjekt vystaví a předá zákazníkovi, od kterého platbu přijímá, pokladní blok. V případě nefunkčnosti registrační pokladny, popřípadě přenosné registrační pokladny, vystavuje a vydává povinný subjekt zákazníkovi paragon, a to pouze po dobu nezbytně nutnou k odstranění vady registrační pokladny, popřípadě přenosné registrační pokladny.

Registrační pokladna musí být viditelně označena jménem, příjmením, popřípadě dodatkem, obchodní firmou nebo jiným názvem povinného subjektu, s uvedením adresy jeho bydliště nebo sídla, jeho daňového identifikačního čísla a výrobního čísla registrační pokladny, a opatřena upozorněním pro zákazníka na povinnost povinného subjektu vystavit za převzatou platbu pokladní blok nebo paragon a předat jej zákazníkovi.

Zobrazovací zařízení registrační pokladny musí být snadno viditelné a čitelné z místa zákazníka, pokud to druh činnosti provozované povinným subjektem umožňuje.

Povinný subjekt, který je plátcem daně z přidané hodnoty, použije registrační pokladnu, která umožňuje rozlišení plateb za zdanitelná plnění podléhající příslušným sazbám daně z přidané hodnoty, za zdanitelná plnění osvobozená od daně z přidané hodnoty nebo plnění, která předmětem daně z přidané hodnoty nejsou.

Pokladní blok vydávaný povinným subjektem obsahuje nejméně tyto náležitosti:

- a) jméno, příjmení, obchodní firmu, popřípadě dodatek, obchodní firmu nebo jiný název povinného subjektu,
- b) adresu bydliště nebo sídlo povinného subjektu,
- c) daňové identifikační číslo,
- d) výrobní číslo registrační pokladny,
- e) pořadové číslo pokladního bloku,
- f) druh zboží nebo služby,
- g) množství zboží,
- h) cenu za jednotku,
- i) cenu celkem za jednotlivý druh zboží,
- j) částku k úhradě,
- k) datum vytištění pokladního bloku.

Povinnost zaznamenávat platby prostřednictvím registrační pokladny při prodeji cenin, jízdenek hromadné dopravy, telefonních karet, denního a periodického tisku může povinný

¹⁾ § 132 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních.

subjekt nahradit zaznamenáním jedné souhrnné denní platby, pokud jejich prodej nebyl spojen s prodejem jiného zboží. Obdobně lze postupovat, pokud u jednoho prodeje nepřevýší platba 20 Kč.

Povinnost zaznamenávat platby prostřednictvím registrační pokladny se nevztahuje na prodej zboží prostřednictvím prodejních automatů.

§ 4

Provoz registrační pokladny

Povinný subjekt oznámí bez zbytečného odkladu místně příslušnému finančnímu úřadu den zahájení provozu registrační pokladny s určením pokladního místa, jejího výrobce a její výrobní číslo. Tato povinnost se považuje za plnění povinnosti při registraci podle zákona upravujícího správu daní.

§ 5

Správní delikty

Povinnému subjektu, jenž je právnickou osobou, který

- l) nezaznamenává jednotlivé platby prostřednictvím registrační pokladny,
- m) nezaznamenává jednu souhrnnou denní platbu v případech stanovených v § 3 odst. 7,
- n) nevystaví a nepředá zákazníkovi pokladní blok nebo paragon podle § 3 odst. 2,
- o) nevede pokladní evidenci, popřípadě hotovostní deník podle § 3 odst. 1,
- p) používá registrační pokladnu, která nemá všechny náležitosti stanovené v § 3 odst. 3,
- q) používá registrační pokladnu, jejíž zobrazovací zařízení není snadno viditelné a čitelné z místa zákazníka,
- r) nepoužívá registrační pokladnu, umožňující rozlišení plateb z hlediska daně z přidané hodnoty, ve smyslu § 3 odst. 5,
- s) vydá pokladní blok nebo paragon, které neobsahují všechny náležitosti stanovené v § 3 odst. 6,
- t) neoznámí místně příslušnému finančnímu úřadu ve stanovené lhůtě den zahájení provozu registrační pokladny, včetně údajů o registrační pokladně a dalších skutečnostech, podle § 4, nebo
- u) neoznámí místně příslušnému finančnímu úřadu ve stanovené lhůtě údaje o již používané registrační pokladně podle § 8 odst. 1,

se uloží pokuta do 500 000 Kč.

§ 6

Společná ustanovení ke správním deliktům

(1) Právnická osoba za správní delikt neodpovídá, jestliže prokáže, že vynaložila veškeré úsilí, které po ní bylo možno požadovat, aby porušení právní povinnosti zabránila.

(2) Při určení výměry pokuty právnické osobě se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.

(3) Odpovědnost právnické osoby za správní delikt zaniká, jestliže místně příslušný finanční úřad o něm nezahájil řízení do 1 roku ode dne, kdy se o něm dozvěděl, nejpozději však do 3 let ode dne, kdy byl spáchán.

(4) Správní delikty v prvním stupni projednává místně příslušný finanční úřad.

(5) Na odpovědnost za jednání, k němuž došlo při podnikání povinného subjektu, který je fyzickou osobou, nebo v přímé souvislosti s ním, se vztahují ustanovení tohoto zákona o odpovědnosti a postihu právnické osoby.

(6) Pokuta je splatná do 15 dnů ode dne doručení rozhodnutí o jejím uložení. Při uložení, vybírání a vymáhání pokuty postupuje místně příslušný finanční úřad podle zvláštního právního předpisu upravujícího správu daní. Výnos z pokut je příjmem státního rozpočtu.

§ 7

Oprávnění kontrolních orgánů

Plnění povinností podle tohoto zákona kontrolují územní finanční orgány a celní orgány v rámci správy daní.

Zjistí-li při výkonu své kontrolní činnosti živnostenské úřady nebo Česká obchodní inspekce porušení povinností stanovených povinnému subjektu tímto zákonem, oznámí bez zbytečného odkladu tuto skutečnost spolu s identifikací povinného subjektu a dalšími zjištěnými údaji místně příslušnému finančnímu úřadu povinného subjektu nebo kterémukoliv jinému finančnímu úřadu. Územní finanční orgány a celní orgány oznámí obdobně svá zjištění místně příslušnému finančnímu úřadu.

Zjištěné porušení povinností podle tohoto zákona se využije rovněž v důkazním řízení jako důkazní prostředek správce daně o skutečnosti vyvracející věrohodnost, průkaznost, správnost či úplnost povinných evidencí a účetních záznamů vedených povinným subjektem, s případným důsledkem stanovení daně podle pomůcek.

§ 8

Závěrečná ustanovení

(2) Povinný subjekt, který ke dni nabytí účinnosti tohoto zákona již používá při evidenci plateb registrační pokladnu, splňující náležitosti stanovené tímto zákonem, oznámí údaje o registrační pokladně, podle § 4 do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona místně příslušnému finančnímu úřadu a ve stejné lhůtě doplní označení registrační pokladny podle § 3 odst. 3, včetně upozornění pro zákazníka. Ostatní povinné subjekty zavedou evidenci plateb prostřednictvím registrační pokladny podle tohoto zákona nejpozději do 6 měsíců ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

(3) Povinný subjekt, který ke dni nabytí účinnosti tohoto zákona používá registrační pokladnu bez zobrazovacího zařízení, je povinen zobrazovací zařízení zavést nejpozději do 1. ledna 2007.

§ 9

Účinnost

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2005.

Důvodová zpráva

A. Obecná část

1. Úvod

V souladu s Programovým prohlášením vlády České republiky ze srpna 2002 v části 4.2. Veřejné finance se navrhuje zavést tímto zákonem povinnost evidovat platby v hotovosti na registrační pokladně pro prodej v maloobchodě a při provozování hostinské činnosti. Jedná se o činnosti, které se jeví jako nejproblematictější z hlediska utajování plateb. Novým návrhem dochází k přehodnocení původního záměru, podle kterého se předpokládalo zavedení registračních pokladen výhradně pro účely správy daní a byly proto kladeny vysoké nároky na neměnnost technických zařízení a v nich shromažďovaných údajů za cenu vysoké zátěže pro berní správu za účelem zajištění co největší průkaznosti evidence. Tento nový návrh se kromě zkvalitnění podmínek správy daní zaměřuje více i na zkvalitnění přístupu k výkonu živnostenských profesí. Kompetenční oprávnění k evidenci používaných registračních pokladen a případnému sankcionování, stejně tak jako další využití evidence získané na registrační pokladně, náleží především finančním orgánům při správě daní, neboť pochybení daňových subjektů při plnění povinností podle tohoto zákona mohou sloužit především jako důkazní prostředky správce daně pro jeho oprávnění stanovit daň podle pomůcek, respektive vyvrácení věrohodnosti důkazních prostředků předložených daňovým subjektem. Tento zákon však předpokládá využití potenciálu i jiných kontrolních orgánů ke vzájemné široké spolupráci.

2. Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy

Současně platný právní stav neukládá daňovým subjektům povinnost vedení evidence hotovostních plateb souvisejících s podnikáním na registračních pokladnách, ani nestanoví jiné formální náležitosti pro vedení plateb v hotovosti. Je všeobecně známo, že v současnosti dochází v oblasti přijímání hotovostních plateb ke krácení zdanitelných příjmů. S ohledem na množství daňových subjektů, rozsah obchodovaných komodit, anonymitu převážné části zákazníků a snadnost, s jakou mohou probíhat hotovostní obchodní operace bez konkrétně stanovené evidence či registrace, je tato oblast předmětem nejobvyklejších daňových úniků.

V současné době již řada fyzických a právnických osob zavedla, nebo postupně zavádí při své obchodní činnosti, evidenci hotovostních plateb prostřednictvím registračních pokladen nebo jiných technických zařízení, a to hlavně pro svoji vlastní potřebu, zejména za účelem získání přehledu o svých skutečně realizovaných obchodních obratech a současně i jistého dohledu nad svými pracovníky, jakož i pro prezentaci kvality svého podnikání.

Smyslem navrhované právní úpravy je postupně dosáhnout stanovení zákonné povinnosti technicko-administrativní formy evidence plateb v hotovosti, což by mohlo v budoucnu vést spolu se zvýšenou kontrolní činností správců daně a dalších kontrolních orgánů, tj. České obchodní inspekce, živnostenských orgánů, k omezení krácení daňových příjmů a vytvoření rovnějších podmínek v některých oblastech podnikatelské činnosti, zvýšení ochrany spotřebitelů, omezení nelegálních dovozů zboží, a to bez nárůstu nákladů a počtu pracovníků státní správy.

3. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s ústavním pořádkem České republiky

Navrhovaná právní úprava je v souladu s Ústavou České republiky i Listinou základních práv a svobod.

4. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána, její slučitelnost s právními akty ES

Navrhovaná právní úprava je v souladu s mezinárodními smlouvami, kterými je Česká republika vázána podle článku 10 Ústavy České republiky. Předložený návrh není v rozporu ani s Evropskou dohodou o přidružení České republiky k ES, ani s obecnými zásadami práva ES. Předpisy Evropských společenství tuto problematiku speciálně neupravují a navrhovaný zákon není v rozporu s *acquis communautaire*.

5. Předpokládaný hospodářský a finanční dosah navrhované právní úpravy

Navrhovaná úprava nezakládá v zásadě přímý dopad na státní rozpočet a rozpočty krajů a obcí. Nepřímý dopad na příjmovou stranu veřejných rozpočtů bude spočívat jen v možném částečném přechodném snížení daňového inkasa, zejména od malých a středních podnikatelů, související s uplatněním výdajů na pořízení registračních pokladen, které by však mělo být nahrazeno zdaněním dosud zatajovaných příjmů.

Zavedení evidence plateb v hotovosti mimo jiné předpokládá omezení neoprávněného zkracování daňových příjmů podnikatelskými subjekty. Vzhledem k tomu, že toto chování části podnikatelské veřejnosti zcela jistě patří do tzv. „šedé ekonomiky“, lze při standardních odhadech její výše, předpokládat zvýšení příjmů státního rozpočtu o cca 2 - 3 mld. Kč.

B. Zvláštní část

K § 1

Ustanovení vymezuje předmět navrhovaného zákona, stanovení formálních náležitostí a technických prostředků pro vymezený okruh právnických a fyzických osob, kterým se tímto zákonem ukládá povinnost vést evidenci přijímaných plateb v hotovosti prostřednictvím registrační pokladny, a to zejména pro účely správného a úplného zjištění a stanovení jejich daňových povinností.

K § 2

V tomto ustanovení jsou vymezeny základní pojmy používané v tomto zákoně. Jde např. o vymezení povinného subjektu, které vychází z ustanovení zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, a to § 33 odst. 1 a 2 a § 43, a specifický postup evidence plateb „v hotovosti“ je uložen těm právnickým a fyzickým osobám, které mají příjmy z prodeje zboží v maloobchodě a z poskytování služeb v rámci hostinské činnosti. Předmětné činnosti jsou podrobně specifikovány v nařízení vlády č. 469/2000 Sb., kterým se stanoví obsahové náplně jednotlivých činností. V tomto ustanovení se rovněž vymezuje pojem „platba“ pro účely tohoto zákona. Nejedná se jen o úhrady v hotovosti penězi, ale i o úhrady jinými platebními prostředky nahrazujícími hotové peníze jak v české, tak cizí měně. Jedná se například o úhrady prováděné prostřednictvím platebních karet, jakož i o platby prostřednictvím šeků. Ohledně těchto plateb je dále v zákoně stanovena povinnost jejich evidování prostřednictvím registračních pokladen nebo evidovaných paragonů na všech pokladních místech povinného subjektu, tj. všude, kde se fyzicky uskutečňují definované

platby. Jedna registrační pokladna je určena pro jedno pokladní místo. Jak bude zvoleno pokladní místo, je věcí povinného subjektu; tudíž negativně vymezeno, nemůže existovat v provozovně místo, kde jsou přebírány platby v hotovosti, aniž by bylo vybaveno registrační pokladnou označenou vlastním výrobním číslem.

Co se rozumí registrační pokladnou je rovněž stanoveno v základních pojmech, a dále pojmy jako její tiskové výstupy ve formě pokladních bloků a závěrky, a navazující pokladní evidence, která zahrnuje kopie pokladních bloků případně paragonů a příslušných závěrek. Jedná se o závěrku, která je výstupem elektronického zařízení registrační pokladny a nelze ji zaměňovat s účetní závěrkou, jejíž náležitosti a povinnost sestavení vyplývají ze zákona o účetnictví. Vede-li povinný subjekt svůj vlastní tzv. výkaz provozní jednotky a tento obsahuje údaje shodné s požadavky hotovostního deníku, tak nedochází ke změně v evidenci, pokud tento výkaz obsahuje shodné údaje. Ke každému vydanému pokladnímu bloku, jehož originální tisk nelze opakovat, vyhotoví registrační pokladna též kontrolní pokladní blok, který je označen slovem "kopie", a to buď tiskem vyhotoveným pokladnou nebo podtiskem na pásce pro tisk kontrolních bloků. Návrh předpokládá, že tyto podmínky splňuje alfanumerická dvoupásková pokladna, která umožňuje denní uzávěrku tzv., „grandtotálem“. Je na vůli povinného subjektu, v jaké podobě zvolí uchování kontrolní pásky, zda v písemné, nebo elektronické podobě, což se zřejmě bude odvíjet od jeho způsobu vedení účetnictví. Zvolený způsob však musí zaručovat možnost vytisknout v případě potřeby kontrolní pokladní blok a jako důkazní prostředek jej předložit. Jedná se o obecně vymezené parametry a nepředpokládá se povinné vybavení pokladen fiskální pamětí. Výběr typu pokladny splňující podmínky stanovené zákonem je svěřen výlučně volbě povinného subjektu na základě nabídky a poptávky. Vedle „klasické“ pevné registrační pokladny zákon umožňuje evidenci plateb při prodeji ve stánku nebo na jiných místech určených k prodeji (prodej z prodejního pultu, ze stolku, z auta apod.), kde se přepokládá častá změna dislokace, použití přenosné registrační pokladny, jejíž pokladní místo není pevně určeno. Vedle prvotních dokladů vede povinný subjekt záznamy o inkasovaných peněžních prostředcích v tzv. hotovostním deníku (knize tržeb) za všechna prodejní místa úhrnem ve vazbě na prvotní doklady, tj. v případě registračních pokladen kopie pokladních bloků, resp. ručně vypsanych průpisů paragonů, které jsou pořizovány v každém pokladním místě.

K § 3

Povinným subjektům je uložena povinnost zaznamenávat prostřednictvím registračních pokladen předmětné platby přijaté od zákazníků na všech místech, kde jsou platby podléhající zdanění fyzicky přejímány. V případech uskutečňování maloobchodu a hostinské činnosti ve stáncích a na dalších místech, která se vyznačují svoji mobilitou a jsou proto obtížně kontrolovatelná, zákon umožňuje evidenci plateb prostřednictvím přenosné registrační pokladny. Současně je povinnému subjektu uložena povinnost evidovat tyto platby v evidenci za tímto účelem stanovené, tj. v pokladní evidenci v členění podle jednotlivých dnů a v hotovostním deníku tehdy, pokud platby přijímá na více pokladních místech.

O tom, že byla platba přijata, musí její příjemce vystavit a následně zákazníkovi vydat originální výtisk pokladního bloku pořízený tiskárnou registrační pokladny. Pokud je registrační pokladna nefunkční, je příjemce platby povinen vystavit a zákazníkovi předat originální výtisk paragonu. Tento náhradní způsob lze uplatnit po dobu nezbytně nutnou k odstranění závady na pokladně. Za účelem „donucení“ povinného subjektu plnit zákonem uloženou povinnost, tj. příslušný doklad skutečně vydat, je do zákona zavedena určitá „veřejná kontrola“ spočívající v upozornění zákazníka na povinnost prodávajícího předmětný pokladní doklad vydat. Pokud tomu tak nebude, může kupující prodávajícího upozornit na nesplnění jeho zákonné povinnosti vyžádáním potvrzení o provedené platbě. Registrační

pokladna bude v tomto smyslu označena příslušným upozorněním. Ke kontrole prodávajícího může zákazník využít též zobrazovacího zařízení registrační pokladny, které musí být umístěno tak, aby bylo z místa zákazníka viditelné a čitelné. Zákon „toleruje“ tento požadavek na umístění zobrazovacího zařízení v případech, kdy s ohledem na druh činnosti povinného subjektu, např. v restauračních provozech, tuto podmínku nelze splnit. Tato veřejná kontrola má za cíl napomoci potírání daňových úniků, které ve svém důsledku poškozují právě i zákazníky. Zákon speciálně neukládá povinnému subjektu dobu, po kterou musí kopie pokladních bloků nebo paragonů uchovávat, neboť tato skutečnost vyplývá většinou z jiných právních předpisů, např. pro potřeby uplatnění záruky, pro prokázání daňové povinnosti, pro vedení účetnictví atd.

Povinné osoby, které jsou plátcí daně z přidané hodnoty podle zvláštního zákona, musí záznamy o přijatých platbách provádět na registrační pokladně, která rozlišuje uskutečněná zdanitelná plnění podle sazeb daně, plnění osvobozená od daně nebo dani nepodléhající. Náležitosti, které musí blok obsahovat, jsou předepsány taxativním výčtem, který však nebrání povinnému subjektu doplnit blok dalšími údaji, které pro svoji činnost považuje za potřebné.

Stanovený postup evidence se nenavrhuje u prodeje evidovaných tiskovin, cenin a minimálních nákupů, a proto je stanoven zvláštní postup, kdy tyto drobné nebo jinak evidované prodeje vyznačí povinný subjekt v registrační pokladně jednou položkou na závěr dne. Rovněž se nenavrhuje evidenci na registrační pokladně podřadit prodej realizovaný prostřednictvím automatů.

K § 4

Se záměrem odstranit evidence plateb na jiných, než správci daně oznámených registračních pokladnách, aniž byly tyto platby řádně zdaněny, ukládá zákon povinnému subjektu sdělit místně příslušnému finančnímu úřadu výrobní číslo registrační pokladny, jejího výrobce a den zahájení provozu této pokladny v konkrétním pokladním místě nebo bez jeho určení v případech mobilnosti prodeje nebo poskytování služeb, včetně povinnosti hlášení změn v předmětných údajích, tedy stejný postup jako při registraci daňového subjektu u místně příslušného správce daně.

K § 5 a 6

S odvoláním na usnesení vlády č. 162 ze dne 20.2.2002 a z něho vyplývající „Zásady právní úpravy přestupků a jiných správních deliktů v zákonech upravujících výkon veřejné správy“, projednané Legislativní radou vlády dne 28. 8. 2003, je porušení povinností stanovených v tomto zákoně kvalifikováno jako jiný správní delikt spáchaný povinným subjektem, za který uloží místně příslušný finanční úřad na základě vlastních zjištění nebo oznámení jiných orgánů pokutu až do výše 500 000 Kč. Pokutu ukládá, vybírá a vymáhá místně příslušný finanční úřad procesním postupem podle zákona upravujícího správu daní.

K § 7

Kontrolou dodržování povinností vyplývajících z tohoto zákona jsou pověřeny především územní finanční orgány a orgány celní správy v rámci výkonu správy daní.

Zákon rovněž předpokládá, že budou využity informace o porušení povinností stanovených tímto zákonem, které zjistí při své standardní kontrolní činnosti živnostenské úřady a Česká obchodní inspekce. Těmto orgánům je uložena oznamovací povinnost o těchto zjištěních místně příslušnému finančnímu úřadu. Oznámení o zjištěních porušení zákonem

uložených povinností s identifikací povinného subjektu tyto kontrolní orgány postoupí místně příslušnému finančnímu úřadu povinného subjektu. Mohou tak učinit i u kteréhokoli jiného finančního úřadu, např. v jehož územní působnosti ke zjištění došlo, který toto oznámení postoupí finančnímu úřadu místně příslušnému povinnému subjektu. Obdobně při oznámení porušení postupují i ostatní územní finanční orgány nebo celní orgány s tím, že dokladovaná zjištění postoupí přímo místně příslušnému finančnímu úřadu povinného subjektu. Nesankčním důsledkem zjištěného porušování povinností uložených tímto zákonem, avšak velmi nepříjemným, je i „vytvoření“ podmínek pro ztrátu důkazní pozice daňového subjektu, což znamená možnost stanovení daně podle pomůcek. Správce daně tak získá jednoznačně důkazní prostředek, kterým lze zpochybnit věrohodnost evidencí či záznamů, kterými povinný subjekt prokazuje svoji daňovou povinnost v rámci daňového řízení.

K § 8

Za účelem postupného náběhu realizace zákona je uloženo povinným subjektům, které registrační pokladnou již disponují a evidenci plateb na registračních pokladnách uskutečňují, naplnit předmětná ustanovení tohoto zákona neprodleně, vlastně jen připojit upozornění zákazníkům a označit pokladnu příslušnými údaji podle § 3 odst. 3 s tím, že je jim ponechána třicetidenní lhůta pro zajištění splnění ohlašovací povinnosti vůči místně příslušnému správci daně podle § 4. Povinným subjektům, které registrační pokladnou k datu účinnosti nedisponují, je ponechána lhůta k jejímu pořízení a zahájení provozu nejpozději do 6 měsíců ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

Stanovuje se dále, že povinný subjekt, který k účinnosti tohoto zákona nedisponuje s registrační pokladnou se zobrazovacím zařízením, má povinnost toto zařízení doplnit do 1.1.2007.

K § 9

Účinnost zákona je navrhována od 1. ledna 2005.

V Praze dne 14. dubna 2004

Předseda vlády

Místopředseda vlády a ministr financí