

Jednorázová sleva na EET ve výši 5.000 Kč

Ing. Michaela Martinková, CA
2. 12. 2016



Slevu na evidenci tržeb lze uplatnit pouze ve zdaňovacím období, ve kterém poplatník poprvé zaevidoval tržbu, kterou má podle zákona o evidenci tržeb povinnost evidovat.

Foto: Shutterstock

Na elektronickou evidenci tržeb se váže sleva na dani ve výši 5.000 Kč. Sleva činí nejvýše částku ve výši kladného rozdílu mezi 15 % dílčího základu ze samostatné činnosti a základní slevy na poplatníka. Kdo a kdy slevu může uplatnit?

Doprovodným zákonem k [zákonu o elektronické evidenci tržeb](#) (dále jen „EET“) byla přijata i novela zákona o daních z příjmů, která **pro fyzické osoby zavádí novou slevu na dani**. Tento článek se zaměří na příklady, kdy je na slevu nárok.

Sleva na dani je včleněna do nového paragrafu, konkrétně § 35bc. **Výše slevy na evidenci tržeb činí 5.000 Kč.** Sleva na dani činí nejvýše částku ve výši kladného rozdílu **mezi 15 % dílčího základu ze samostatné činnosti a základní slevy na poplatníka**.

Slevu na evidenci tržeb lze uplatnit **pouze ve zdaňovacím období, ve kterém poplatník poprvé zaevidoval tržbu**, kterou má podle zákona o evidenci tržeb povinnost evidovat.

Příklad 1

*Poplatník **provozuje hostinskou činnost**. Od 1. 12. 2016 je povinen evidovat tržby dle zákona o EET a skutečně tak učiní **v prosinci 2016**. Jeho základ daně za rok 2016 z podnikání činí **300.000 Kč**.*

1. Základ daně dle § 7	300.000 Kč
2. 15 % dílčího základu daně	45.000 Kč
3. Základní sleva na poplatníka	24.840 Kč
4. Rozdíl částek v ř. 2 a ř. 3	20.160 Kč
5. Sleva na evidenci tržeb (rozdíl ř. 3 a ř. 4, max. však 5.000 Kč)	5.000 Kč
6. Výsledná daň (ř. 2 – ř. 3 – ř. 5)	15.160 Kč

Poplatník v tomto případě mohl **uplatnit plnou výši slevy**, ale vždy tomu tak být nemusí – pokud bude **vykázána daňová ztráta, nemůže poplatník uplatnit nic** (ostatně v tom případě neuplatní ani základní slevu na dani). Také při nedostatečné výši základu daně nebude tato jednorázová sleva uplatněna celá, jak ukazují následující příklady.

Příklad 2

*Poplatník **provozuje hostinskou činnost**. Od 1. 12. 2016 je povinen evidovat tržby dle zákona o EET a skutečně tak učiní **v prosinci 2016**. Jeho základ daně za rok 2016 z podnikání činí **150.000 Kč**.*

1. Základ daně dle § 7	150.000 Kč
------------------------	------------

2. 15 % dílčího základu daně	22.500 Kč
3. Základní sleva na poplatníka	24.840 Kč
4. Rozdíl částek v ř. 2 a ř. 3	-2.340 Kč
5. Sleva na evidenci tržeb (rozdíl ř. 3 a ř. 4, nemůže být záporná)	0 Kč
6. Výsledná daň (ř. 2 – ř. 3 – ř. 5, částka nemůže být záporná)	0 Kč

Příklad 3

Poplatník **provozuje hostinskou činnost**. Od 1. 12. 2016 je povinen evidovat tržby dle zákona o EET a skutečně tak učiní v prosinci 2016. Jeho základ daně za rok 2016 z podnikání činí **180.000 Kč**.

1. Základ daně dle § 7	180.000 Kč
2. 15 % dílčího základu daně	27.000 Kč
3. Základní sleva na poplatníka	24.840 Kč
4. Rozdíl částek v ř. 2 a ř. 3	2.160 Kč
5. Sleva na evidenci tržeb (rozdíl ř. 3 a ř. 4, max. do výše ř. 4)	2.160 Kč
6. Výsledná daň (ř. 2 – ř. 3 – ř. 5)	0 Kč

Maximální výše slevy na evidenci tržeb bude využita při daňovém základu ze samostatné činnosti ve výši **198.900 Kč** (zaokrouhleno na stovky korun).

I když se slevy na dani standardně zohledňují až po výpočtu daně, která se počítá ze základu daně sníženého o nezdaniitelnou část základu daně (např. odpočet životního a penzijního připojištění, úroky z úvěrů, dary) a odčitatelné položky (daňová ztráta), **je limit pro slevu na evidenci tržeb vázán** na rozdíl mezi dílčím základem daně a základní slevou bez ohledu na to, z jaké základny se výsledná daň počítá.

Příklad 4

Poplatník **provozuje hostinskou činnost**. Od 1. 12. 2016 je povinen evidovat tržby dle zákona o EET a skutečně tak učiní v prosinci 2016. Jeho základ daně za rok 2016 z podnikání činí **200.000 Kč**, uplatňuje odpočet v souladu se zákonem – příspěvky na životní pojištění ve výši 12.000 Kč.

1. Základ daně dle § 7	200.000 Kč
2. 15 % dílčího základu daně	30.000 Kč
3. Základní sleva na poplatníka	24.840 Kč
4. Rozdíl částek v ř. 2 a ř. 3	5.160 Kč
5. Sleva na evidenci tržeb (max. do 5.000 Kč)	5.000 Kč
6. Základ daně po odpočtu nezdaniitelných částek (200.000 – 12.000)	188.000 Kč
7. Daň 15 % ze základu daně ř. 6	28.200 Kč
8. Uplatnění slev na dani (ř. 3 + ř. 5)	29.840 Kč
9. Výsledná daň (rozdíl ř. 7 a ř. 8, nemůže být záporná)	0 Kč

Z tohoto příkladu je patrné, že sice výpočtem vznikl nárok na slevu na evidenci tržeb v plné výši, ale fakticky byla uplatněna sleva jen ve výši $28.200 - 24.840 = 3.360$ Kč, protože **základ daně prvotně ovlivnila nezdaniitelná částka**.

V případech, kdy má poplatník více příjmů z jiných činností, které se zdaňují podle jiných paragrafů [zákona o daních z příjmů](#) (§ 6 – příjmy ze zaměstnání, § 8 – příjmy z kapitálového majetku, § 9 – příjmy

z pronájmu a § 10 – ostatní příjmy), musí podle znění zákona slevu na evidenci tržeb **vypočítat nejprve podle výpočtového kritéria v § 35bc** bez ohledu na to, že by celkový základ daně umožnil uplatnit celou výši slevy matematickým výpočtem.

Příklad 5

Poplatník **provozuje hostinskou činnost a má také příjmy z pronájmu**. Od 1. 12. 2016 je povinen evidovat tržby dle zákona o EET a skutečně tak učiní **v prosinci 2016**. Jeho základ daně za rok 2016 z podnikání činí **150.000 Kč** a příjmy z pronájmu činí **120.000 Kč**.

1. Základ daně dle § 7	150.000 Kč
2. 15 % dílčího základu daně	22.500 Kč
3. Základní sleva na poplatníka	24.840 Kč
4. Rozdíl částek v ř. 2 a ř. 3	-2.340 Kč
5. Sleva na evidenci tržeb (max. do kladného čísla ř. 4)	0 Kč
6. Celkový základ daně dle § 7 a § 9	270.000 Kč
7. 15 % daň (z ř. 6)	40.500 Kč
8. Základní sleva na poplatníka	24.840 Kč
9. Výsledná daň (ř. 7 – ř. 8)	15.660 Kč

Příklad 6

Poplatník **provozuje hostinskou činnost a má také příjmy z pronájmu**. Od 1. 12. 2016 je povinen evidovat tržby dle zákona o EET a skutečně tak učiní **v prosinci 2016**. Jeho základ daně za rok 2016 z podnikání činí **180.000 Kč** a příjmy z pronájmu činí **120.000 Kč**.

1. Základ daně dle § 7	180.000 Kč
2. 15 % dílčího základu daně	27.000 Kč
3. Základní sleva na poplatníka	24.840 Kč
4. Rozdíl částek v ř. 2 a ř. 3	2.160 Kč
5. Sleva na evidenci tržeb (max. do kladného čísla ř. 4)	2.160 Kč
6. Celkový základ daně dle § 7 a § 9	300.000 Kč
7. 15 % daň (z ř. 6)	45.000 Kč
8. Základní sleva na poplatníka	24.840 Kč
9. Výsledná daň (ř. 7 – ř. 8 – ř. 5)	18.000 Kč

Slevu je možné uplatnit podle druhého odstavce nového ustanovení zákona o daních z příjmů **jen ve zdaňovacím období, ve kterém bude zaevidována tržba**, kterou má poplatník **povinnost evidovat**. Nebude se jednat jen o různé fáze zahájení povinné evidence tržeb, ale i **zahájení podnikání**, se kterým bude **spjata povinnost evidovat tržby**.

Byť bude mít poplatník **více činností**, které mají **různé fáze povinného vstupu do EET**, může uplatnit slevu **jen jednou**, a to **při první povinně evidované tržbě**.

Příklad 7

Poplatník **provozuje hostinskou činnost a maloobchod s květinami**. Od 1. 12. 2016 je povinen evidovat tržby dle zákona o EET pro stravovací služby a od 1. 3. 2017 pro maloobchod.

Protože však provozuje letní restauraci u kempu, **neuskutečnil až do května 2017 žádnou tržbu z této činnosti**. **V březnu 2017 zaevidoval první tržbu do systému EET z maloobchodu**. Slevu na evidenci tržeb **tedy může uplatnit v roce 2017**.

Zákon hovoří o prvním zaevidování tržby, kterou má povinnost poplatník evidovat. Pokud **dobrovolně**

začne tržby evidovat dříve (což je spojeno s rozfázováním náběhu systému EET), domnívám se, že při striktním výkladu zákona by měl **slevu uplatnit až v momentě, kdy k tomu má skutečně povinnost**.

Příklad 8

.....
Poplatník provozuje maloobchod s květinami. Od 1. 3. 2017 je povinen evidovat tržby dle zákona o EET. V maloobchodě však začal evidovat tržby do systému EET již od prosince 2016. Slevu na evidenci tržeb tedy může uplatnit v roce 2017, neboť v roce 2016 k tomu nebyl povinen.
.....

Osobně je pro mne toto znění zákona příliš striktní a očekávám v nejbližší budoucnosti výklad k tomuto ustanovení, neboť by popřel vůli zákonodárce pomoci poplatníkům – fyzickým osobám při vstupu do systému EET.

I když je otázka, zda se najde poplatník, který začne tržby evidovat dobrovolně dříve, než mu ukládá zákon. Pokud takový přesto bude a bude chtít uplatnit slevu na evidenci tržeb, doporučila bych mu začít alespoň v roce, který spadá do zahájení příslušné fáze vstupu do EET.



Článek byl připravený ve spolupráci se společností [Finservis s.r.o.](#)