

PŘÍKLAD

Hostu bude v restauraci, jejíž provozovatel je plátcem DPH, podáno během jeho návštěvy následující občerstvení a zboží s uvedením sazby DPH:

Sortiment	Sazba DPH
káva	15 %
limonáda	15 %
pivo	21 %
znojemská hovězí pečeně s knedlíkem	15 %
cigarety	21 %

§ Důvodová zpráva

Tímto návrhem dochází k přeřazení stravovacích služeb ze základní sazby daně (21 %) do první snížené sazby daně (15 %).

Tato úprava se netýká stravovacích služeb poskytovaných v souvislosti s výchovou a vzděláváním (§ 57), tj. stravování žáků ve školních jídelnách, které jsou podle zákona o DPH osvobozeny od daně bez nároku na odpočet daně. Dále se tato úprava také nevztahuje na stravovací služby poskytované v souvislosti s poskytováním zdravotních služeb (§ 58) a s poskytováním sociálních služeb (§ 59), které jsou také podle zákona o DPH osvobozeny od daně bez nároku na odpočet daně.

V základní sazbě daně na základě tohoto návrhu i nadále zůstává podávání alkoholických nápojů (kód nomenklatury 2203 až 2208) a tabákových výrobků (kód nomenklatury kapitoly 24). V základní sazbě daně zůstává také dodání alkoholických nápojů, tabákových výrobků a dalšího doplňkového sortimentu, které je stále jako doposud dodáním neboli prodejem zboží.

12.2 Sleva na dani z příjmů při zavedení EET

Druhým opatřením, majícím za cíl kompenzaci nákladů souvisejících se zavedením evidence tržeb, je sleva na dani z příjmů.

Tuto slevu si mohou uplatnit pouze fyzické osoby, a to ve zdaňovacím období, ve kterém u nich došlo ke vzniku povinnosti evidovat tržby, a tyto tržby zároveň začne i fakticky evidovat.

PŘÍKLAD

Poplatník v oboru ubytování započne s evidencí tržeb v prosinci 2016. Slevu na dani si může uplatnit v příznání za rok 2016.

PŘÍKLAD

Poplatník v oboru ubytování započne s evidencí tržeb v květnu 2017, neboť provozuje veřejné tábořiště, které je v zimním období uzavřeno. Slevu na dani si může uplatnit v přiznání za rok 2017.

PŘÍKLAD

Poplatník v oboru maloobchodu započne s evidencí tržeb v prosinci 2016, byť se jej tato povinnost týká až od března 2017. Slevu na dani si může uplatnit v přiznání za rok 2017.

Výše slevy je sice v zákoně uvedena v maximální výši 5 000 Kč. Její konkrétní výše je však odvislá od dílčího základu daně z příjmů fyzických osob podle § 7 ZDP. Sleva činí maximálně částku ve výši kladného rozdílu mezi 15 % dílčího základu daně ze samostatné činnosti a základní slevy na poplatníka.

Výše slevy se vypočte podle následujícího vzorce:

Výše slevy = [(dílčí základ daně dle § 7) * 0,15] – základní sleva na poplatníka

Pokud vyjde rozdíl záporný, sleva se neuplatní. Pokud vyjde rozdíl vyšší než 5 000 Kč, činí výše slevy 5 000 Kč.

Tabulka č. 8: Výše slevy na poplatníka a na EET

Dílčí základ daně dle § 7 ZDP	15 % z dílčího základu daně	Základní sleva na poplatníka	Výše slevy na EET
50 000	7 500	24 840	0
100 000	15 000	24 840	0
150 000	22 500	24 840	0
165 700	24 855	24 840	15
198 900	29 835	24 840	4 995
200 000	30 000	24 840	5 000
250 000	37 500	24 840	5 000
300 000	45 000	24 840	5 000

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky je patrné, že pro maximální výši slevy je zapotřebí, aby byl dílčí základ daně dle § 7 ZDP alespoň ve výši cca 199 000 Kč.

Naopak poplatník, jehož dílčí základ daně bude nižší než cca 165 000 Kč, si tuto slevu neuplatní ani z části.

Dalším faktorem, omezujícím praktické uplatnění této slevy, je skutečnost, že tuto slevu lze uplatnit v pořadí jako poslední za všemi ostatními slevami na dani

podle § 35ba ZDP. Tedy v pořadí až po slevě na manžela, slevě na invaliditu, slevě na studenta a slevě za umístění dítěte (tzv. školkové).

Příznivou skutečností je naopak to, že slevu na evidenci tržeb je možno uplatnit před daňovým zvýhodněním na vyživované dítě.

PŘÍKLAD

Poplatník provozuje restauraci. Jeho roční příjem z provozu restaurace dosahuje částky 600 000 Kč. Poplatník si uplatňuje paušální výdaje ve výši 80 %.

Příjmy	600 000 Kč
Paušální výdaje 80 %	480 000 Kč
Dílčí základ daně dle § 7 ZDP	120 000 Kč
Sleva na evidenci = $(120\,000) \cdot 0,15 - 24\,840$	0 Kč
Celkový základ daně	120 000 Kč
Daň	18 000 Kč
Základní sleva na dani	24 840 Kč
Sleva na evidenci tržeb	0 Kč
Daň po slevách	0 Kč

Pro tohoto poplatníka nemá zavedení slevy na evidenci tržeb žádný efekt.

PŘÍKLAD

Poplatník provozuje restauraci. Jeho roční příjem z provozu restaurace dosahuje částky 900 000 Kč. Poplatník si uplatňuje paušální výdaje ve výši 80 %.

Příjmy	900 000 Kč
Paušální výdaje 80 %	720 000 Kč
Dílčí základ daně dle § 7 ZDP	180 000 Kč
Sleva na evidenci = $(180\,000) \cdot 0,15 - 24\,840$	2 160 Kč
Celkový základ daně	180 000 Kč
Daň	27 000 Kč
Základní sleva na dani	24 840 Kč
Sleva na evidenci tržeb	2 160 Kč
Daň po slevách	0 Kč

Tento poplatník si uplatní slevu na zavedení evidence pouze v částečné výši.