

Daňový a účetní bulletin 2020

Poslední vlna EET

Od kdy?

Povinnost vést EET je stanovena **zákonem č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb**, který byl publikován ve Sbírce zákonů dne 13. dubna 2016.. Povinnost začít evidovat tržby je v tomto zákoně **rozdělena do etap** o různých datech pro různé druhy podnikatelské činnosti, které jsou členěné **podle klasifikace ekonomických činností NACE** (viz § 37 ZEET)

- 1. fáze** - od 1. prosince 2016 - ubytovací a stravovací služby,
- 2. fáze** - od 1. března 2017 - maloobchod a velkoobchod,
- 3. fáze** - od 1. května 2020 - ostatní činnosti

Elektronické evidenci tržeb je věnováno samostatné oddělení na internetových stránkách Finanční správy: [E-tržby - elektronická evidence tržeb](#)

Kdo nemusí? [\(více zde\)](#)

U neziskových organizací evidenci nebudou nikdy podléhat tržby z hlavní (nepodnikatelské) činnosti, bez ohledu na to, zda jsou nebo nejsou příjmy z této hlavní činnosti předmětem daně.

Dále nepodléhají EET ani **příjmy z pronájmu** dle § 9 u fyzických osob, příjmy pocházející z prodeje zboží či služeb **prostřednictvím prodejního automatu** a také třeba z **provozování veřejných toalet**.

Zvláštní off-line režim pro vybrané jednotky [\(více zde\)](#)

v tomto tzv. **off-line režimu** není třeba pokladního zařízení a zákazníkům bude podnikatel vydávat úřední účtenky a čtvrtletně bude Finančnímu úřadu podávat oznámení o vydaných účtenkách.

Používání zvláštního režimu je podmíněno jeho povolením Finančním úřadem (o povolení zvláštního režimu bude možné žádat od 1.2.2020). Finanční úřad povolí používání zvláštního režimu **pouze podnikatelům, kteří nejsou plátcí**, a splňují tato další dvě kritéria:

- podnikatel může mít nejvýše 2 zaměstnance
- výše příjmů z evidovaných tržeb nepřesahuje za 4 bezprostředně předcházející kalendářní čtvrtletí 600 000 Kč a předpokládaná výše těchto příjmů ve 12 bezprostředně následujících kalendářních měsících nepřesahuje 600 000 Kč.

Zvláštní režim může být povolen pouze fyzickým osobám anebo „zdravotnickým“ právníkům osobám. Zvláštní režim může být povolen pouze takové právnické osobě, která je poskytovatelem zdravotních služeb hrazených z veřejného zdravotního pojištění, a přijímá za jejich poskytování úhrady od zdravotní pojišťovny – informace upřesňuje tuto podmínku tak, že poskytovatel zdravotních služeb musí být držitelem oprávnění k poskytování zdravotních služeb ve smyslu příslušné právní úpravy – tj. zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách, ve znění pozdějších předpisů.

Přihlášení do aplikace EET – jak se registrovat?

Pro zprovoznění systému EET je nutno zřídit si přístup do webové aplikace „Elektronická evidence tržeb“ (dále jen „aplikace EET“) – nejprve je třeba požádat o přidělení autentizačních údajů. Žádost je možné učinit osobně na kterémkoliv FÚ, popř. je možné odeslat formulář „Žádost o autentizační údaje do EET“. Formulář najdete na stránkách Daňového portálu v aplikaci EET po kliknutí na odkaz [„Žádost o autentizační údaje do EET“](#).

Celý další postup pro technické zprovoznění EET naleznete [zde](#).

TIP: získání certifikátu z FU chvíli trvá, ze zkušeností není zatím vytvoření žádosti na internetu příliš komfortní...nenechávejte vše na poslední chvíli...

Co se musí a nemusí evidovat?

ANO:

Tržby za hotové
Tržby placené šekem, směnkou
Tržby hrazené dárkovými poukazy, stravenkami...
Nabití a čerpání kreditu elektronických peněženek
Kauce – až její započtení na nějaké plnění
Zálohy

NE:

Dobírky, pokud je vybírá kurýr a vám je pošle na účet
Tržby placené platební kartou
Bartery
Inkaso
Vklady přímo na účet

Tržby přijaté prostřednictvím čipových karet a obdobných institutů (od 1.11.2019)

Viditelná tabulka EET v provozovně (tip na samolepku)

Každá provozovna mám povinnost informovat zákazníka, že daný prodejce je povinen evidovat tržby a vystavit zákazníkovi účtenku a zároveň zákazníkovi poskytnout informaci v jakém režimu podnikatel tržby eviduje.

Obsahem informačního oznámení je:

- text ve znění „Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Zároveň je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně online; v případě technického výpadku pak nejpozději do 48 hodin.“, eviduje-li podnikatel v daném pokladním místě tržby v běžném režimu.
- text ve znění „Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Příjemce tržby eviduje tržby ve zjednodušeném režimu, tzn. je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně nejpozději do 5 dnů.“, eviduje-li podnikatel v daném pokladním místě tržby ve zjednodušeném režimu.

Co musí obsahovat účtenka?

Podnikatel je na účtence povinen uvádět:

- fiskální identifikační kód (FIK)
- své daňové identifikační číslo (DIČ) podnikatele
- označení provozovny, ve které je tržba uskutečněna
- označení pokladního zařízení, na kterém je tržba evidována
- pořadové číslo účtenky
- datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve
- celkovou částku tržby
- bezpečnostní kód poplatníka (BKP)
- údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu

Další podrobnosti v Metodickém pokynu GFŘ k aplikaci EET

Situace, které mohou nastat a jak na ně?

Návod nabízí GFŘ [zde](#).

EET s programem POHODA

- 1) používáte přímo program Pohoda: EET má zpracováno zdarma, po nainstalování certifikátu vše zajistí
- 2) lze využívat cloudový doplněk [mPOHODA](#), pro funkčnost EET ale musíte mít předplacenu jakoukoliv (třeba nejlevnější) variantu základní verze Pohody (např. [Pohoda MINI](#)). Výhody: Kromě EET lze použít i na vystavování faktur, data se snadno synchronizují s daty v programu Pohoda, kde můžete mít vedeno účetnictví externí účetní firmou.
- 3) lze využít doplňkový produkt Pohody [mKASA](#), ale opět musíte mít předplacenu alespoň nějakou verzi Pohody. Výhody: velmi jednoduché ovládání (něco jako kalkulačka), data se snadno synchronizují s daty v programu Pohoda, kde můžete mít vedeno účetnictví externí účetní firmou.

Podrobný manuál [Jak na EET v programu POHODA](#)

Daň z příjmu (od 1.1.2020)

Kmenové listy – sjednocení zdanění

Kmenový list má nově stejné zacházení jako akcie nebo jiný cenný papír.

- Ztráta z prodeje kmenového listu je obecně:
 - Daňově neuznatelná – pokud podíl přesahuje 20% na kapitálu - § 24 odst. 2 písm. w) ZDP
 - Daňově uznatelná – pokud je podíl menší než 20% na kapitálu - § 24 odst. 2 písm. r) ZDP
- Platí pro všechny kmenové listy bez ohledu na datum jejich vydání

Rozšíření oznamovací povinnosti - § 38da

Plátce nově oznamuje správci daně příjmy vyplacené daňovému nerezidentovi, které:

- Podléhají srážkové dani nebo
- Jsou od daně osvobozené nebo
- Nepodléhají zdanění v ČR podle SZD

Příklady:

- Osvobozené úroky a licenční poplatky, podíly na zisku, dividendy,
- Úroky, služby pokud smlouva stanoví, že nepodléhají srážkové dani v ČR, atd.

Oznámení se nepodává u:

- Osvobozeného příjmu nebo příjmu, který nepodléhá zdanění v ČR podle smlouvy pokud souhrnná hodnota daného druhu příjmu konkrétnímu nerezidentovi nepřesahuje v kalendářním měsíci 100 tis. Kč.
- Dohoda o provedení práce do 10 tis. Kč za měsíc (§6 odst. 4 ZDP)

Způsob podání:

- Elektronicky (pokud plátce nebo jeho zástupce má datovou schránku ze zákona nebo povinný audit)
- Ve lhůtě pro odvedení daně, která byla nebo by byla odvedena (tj. do konce měsíce následujícího po měsíci, kdy vznikla nebo by vznikla povinnost provést srážku)
- MF vydalo nový tiskopis – [„Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí“ podle § 38da ZDP – 25 5478 vzor č. 15](#)

Omezení uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů (§23e,f)

Týká se pouze právnických osob jejichž nadměrné výpůjční výdaje překročí vyšší z limitů daňové uznatelnosti:

- 80 mil. Kč NEBO
- 30% daňového zisku před úroky, zdaněním a odpisy (daňová varianta EBITDA)

Limit se váže k jakémukoliv období, za které se podává přiznání.

Nadměrné výpůjční výdaje = Kladný rozdíl mezi daňově uznatelnými výpůjčními výdaji a výpůjčními příjmy

Nadměrné výpůjční výdaje přesahující limit budou považovány za položku zvyšující výsledek hospodaření podle § 23e ZDP

Zdanění při přemístění majetku bez změny vlastnictví - exit tax (§23g, §22 odst.1 písm. j) a § 38zg ZDP)

Týká se pouze právnických osob.

Počínaje zdaňovacím obdobím započatém po 1.1.2020 bude přemístění majetku bez změny vlastnictví z ČR do zahraničí (§ 23g odst. 1 ZDP) považováno za úplatný převod takového majetku sobě samému.

Příklady:

- Přemístění majetku od českého rezidenta do jeho stálé provozovny v zahraničí, pokud by při následném prodeji tohoto majetku byla uplatněna metoda vynětí
- Přemístění majetku z české stálé provozovny ke zřizovateli nebo do jiné stálé provozovny, pokud při následném prodeji tohoto majetku Česká republika ztrácí právo zdanit
- Přemístění daňového rezidenství z ČR do zahraničí (pokud při následném prodeji tohoto majetku Česká republika ztrácí právo zdanit)

Změny u odčitatelné položky na výzkum a vývoj

Projektem VaV se rozumí od roku 2019 pouze činnost (výzkumná a vývojová) – nikoliv dokument v dřívějším pojetí. Projektová dokumentace je dokument se zákonnými náležitostmi dle § 34c ZDP.

Povinnost oznámit na FU začátek projektu. Výdaje vynaložené na VaV zahrnované do odpočtu bude **možné uplatnit do odpočtu pouze ode dne podání oznámení o záměru odečíst odpočet (tj. ode dne podání avíza správci daně)**

V nové úpravě dochází ke změně pojmu „projekt“. Pojem „projekt“ jako dokument je nově nahrazen pojmem „projektová dokumentace“, která má náležitosti dřívějšího projektu.

- V projektové dokumentaci poplatník uvede oznámený název avíza a vymezí svoji výzkumnou a vývojovou činnost
- Oznámení/avízo je nutné „spárovat“ s projektovou dokumentací (párování dle oznámeného názvu projektu výzkumu a vývoje)

Náležitosti projektové dokumentace - § 34c odst. 1 ZDP - konkrétní změny:

- a) základní identifikační údaje
- b) doba řešení projektu
- c) Cíle projektu, které jsou dosažitelné v době řešení projektu a vyhodnotitelné po jeho ukončení
- d) Předpokládané výdaje v jednotlivých letech řešení projektu od roku, ve kterém bylo podáno oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje, a předpokládané celkové výdaje na řešení projektu,**
- e) Jména všech osob, které ode dne podání oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje odborně zajišťují nebo budou zajišťovat řešení projektu s uvedením jejich kvalifikace a formy pracovněprávního vztahu k poplatníkovi,**
- f) Způsob kontroly a hodnocení postupu řešení projektu a dosažených výsledků prováděných ode dne podání oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje,**
- g) Den schválení projektové dokumentace**
- h) Jméno a podpis osoby schvalující projektovou dokumentaci**

Odpočet na podporu výzkumu a vývoje související s oznámeným projektem výzkumu a vývoje lze odečíst od základu daně **nejdříve za období, pro které je ve lhůtě pro podání řádného daňového přiznání schválena projektová dokumentace.** Projektová dokumentace musí být v této lhůtě schválena i v případě, že v takovém období nelze odpočet na podporu výzkumu a vývoje odečíst z důvodu nízkého základu daně nebo daňové ztráty. „schválená“, projektová dokumentace k 1.4. nebo 1.7. se rozumí existující a podepsaná osobou schvalující. Poplatník tedy nemá povinnost projektovou dokumentaci předložit s řádným daňovým přiznáním.

Poplatník eviduje **změny** skutečností uvedených **v projektové dokumentaci**, ke kterým dojde po jejím schválení. **Název a cíle projektu výzkumu a vývoje nelze po dobu řešení projektu výzkumu a vývoje měnit.**