

MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ

Novinky ve smlouvách o zamezení dvojímu zdanění - 1. část

Již dlouho jsme se v našem newsletteru nevěnovali vývoji v oblasti smluv o zamezení dvojímu zdanění. Hned úvodem bych chtěla konstatovat, že naši političtí představitelé byli, co se týče aktualizací stávajících smluv a uzavírání smluv nových, docela plodní a článek proto bude potřeba rozdělit do více částí. Pojďme se nyní společně podívat na první novinky v této oblasti. Smlouvy si projdeme dle jednotlivých zemí, přičemž u každé země uvedu přehled nejčastěji používaných parametrů smluv v přehledné tabulce. Tyto tabulky je však třeba považovat za velmi zjednodušený nástroj, který neobsahuje detailnější informace, jež mohou být při posuzování konkrétních případů zdanění potřeba.



LICHTENŠTEJNSKO

25. září 2014 byla v Praze podepsána Smlouva s Lichtenštejnským knížectvím o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (dále jen SZDZ) a Protokol k ní. Smlouva a Protokol vstoupily v platnost 22. prosince 2015 a jsou účinné od 1. ledna 2016. SZDZ byla zveřejněna ve sbírce mezinárodních smluv pod číslem 8/2016 Sb.m.s.

SZDZ s Lichtenštejnem je v několika ohledech poměrně specifická. Tato specifika vyplývají z jeho zvláštního politického postavení, zejména neutrality a nízkých daní. V Protokolu je například upřesněno, kdo všechno se považuje za rezidenta Lichtenštejnska, a to zejména ve vztahu k daňově zvýhodněným entitám. SZDZ dále třeba umožňuje zdanit příjmy z prodeje podílů na obchodních korporacích v zemích, kde jsou usazeny. Dalším specifikem je článek 28, který umožňuje úřadům obou států odepřít výhody vyplývající ze SZDZ jakékoli osobě, pokud by to podle názoru těchto úřadů znamenalo zneužití této smlouvy. Přehled vybraných ustanovení smlouvy udává následující tabulka:

vznik stálé provozovny u stavebních a montážních projektů (délka nad x měsíců)	vznik stálé provozovny u ostatních služeb (nad x měsíců v jakémkoliv x-měsíčním období)	maximální sazba ve státě zdroje		
		dividendy	úroky	licenční poplatky
12	6 (12)	0% v případě 10% podílu na kapitálu, 15% v ostatních případech	0%	0% kulturní, 10% průmyslové

PÁKISTÁN

2. května 2014 byla v Praze podepsána SZDZ s Pákistánskou islámskou republikou. Smlouva vstoupila v platnost 30. října 2015 a je účinná od 1. ledna 2016. SZDZ byla zveřejněna ve sbírce mezinárodních smluv pod číslem 58/2015 Sb.m.s. SZDZ také umožňuje zdanit příjmy z prodeje podílů na obchodních korporacích v zemích, kde jsou usazeny. Smlouva rovněž v článku 27 umožňuje úřadům obou států odepřít výhody vyplývající ze SZDZ jakékoli osobě, pokud by to podle názoru těchto úřadů znamenalo zneužití této smlouvy. Přehled vybraných ustanovení smlouvy udává následující tabulka:

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ

únor

15.2.

Daň z příjmu: podpis prohlášení poplatníka daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti na zdaňovací období 2017 a podpis k provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňové zvýhodnění za zdaňovací období 2016
Daň z příjmu: podání žádosti o provedení ročního zúčtování správci daně

20.2.

Daň z příjmu: měsíční odvod úhmů sražených záloh na daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti
Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za leden 2016 (splatnost od 1. do 20. dne)

ÚČETNICTVÍ

Novela zákona o účetnictví od roku 2017

Většina účetních oddělení bude teprve sestavovat účetní závěrky dle požadavků na vykazování novely zákona o účetnictví (dále ZoÚ) od roku 2016, a mezitím již 1. ledna 2017 nabyla účinnosti další novela, která požadavky na vykazování rozšiřuje. Oproti loňské novele se ale jedná jen o drobné změny, které se dotknou malé části účetních jednotek.

Novela pro rok 2017 přináší zejména zcela novou úpravu týkající se uvádění nefinančních informací. Novelou se do českého práva začlení směrnice 2013/34/EU, kterou si Evropská komise klade za cíl dosáhnout srovnatelně vysoké úrovně informací poskytovaných podniky ve všech členských státech v oblasti sociální a v oblasti životního prostředí.

Povinnost uvádět nové nefinanční informace se týká pouze velkých účetních jednotek, které jsou obchodními společnostmi a zároveň subjekty veřejného zájmu, pokud k rozvahovému dni překročí kritérium průměrného počtu 500 zaměstnanců v průběhu účetního období. Dále se týká konsolidujících účetních jednotek velkých skupin účetních jednotek, které jsou zároveň subjekty veřejného zájmu, pokud k rozvahovému dni překročí na konsolidovaném základě kritérium průměrného počtu 500 zaměstnanců v průběhu účetního období.

Na tomto místě připomeňme, že velká účetní jednotka je subjekt, který k rozvahovému dni překračuje alespoň dvě z následujících kritérií:
a) aktiva celkem 500 mil. Kč

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

vznik stálé provozovny u stavebních a montážních projektů (délka nad x měsíců)	vznik stálé provozovny u ostatních služeb (nad x měsíců v jakémkoliv x-měsíčním období)	maximální sazba ve státě zdroje		
		dividendy	úroky	licenční poplatky
6	6 (12)	5% v případě 25% podílu na kapitálu, 15% v ostatních případech	10%	10%

KOLUMBIE

22. března 2012 byla v Bogotě podepsána SZDZ s Kolumbijskou republikou. Smlouva vstoupila v platnost 6. května 2015 a je účinná od 1. ledna 2016. SZDZ byla zveřejněna ve sbírce mezinárodních smluv pod číslem 39/2015 Sb.m.s. Doposud neexistoval ve vzájemných daňových vztazích mezi oběma zeměmi smluvní vztah. Smlouva byla připravena na základě vzorových modelů OECD a OSN a její uzavřením by mělo dojít ke zvýšení právní jistoty daňových poplatníků obou států. Smlouva v článku 25 obsahuje omezení výhod, kdy jednak umožňuje úřadům obou států odepřít výhody vyplývající ze SZDZ společností, jestliže jejich smyslem je získat výhody z této smlouvy, které by pro ně jinak nebyly dostupné a dále i jakékoli osobě, pokud by poskytnutí výhod znamenalo zneužití smlouvy. SZDZ také umožňuje zdanit příjmy z prodeje podílů na obchodních korporacích v zemích, kde jsou usazeny. Specifikem této smlouvy je rovněž zdanění dividend vyplácených kolumbijskou společností, jejíž zisky nejsou dle kolumbijských zákonů v Kolumbii zdaněny. Při výplatě dividend českému daňovému rezidentovi, pak musí taková společnost z hrubé částky dividend srazit 25 %. Přehled vybraných ustanovení smlouvy udává následující tabulka:

vznik stálé provozovny u stavebních a montážních projektů (délka nad x měsíců)	vznik stálé provozovny u ostatních služeb (nad x měsíců v jakémkoliv x-měsíčním období)	maximální sazba ve státě zdroje		
		dividendy	úroky	licenční poplatky
6	6 (12)	5% v případě 25% podílu na kapitálu, 15% v ostatních případech	10%	10%

BELGIE

15. března 2010 byl v Bruselu ministry financí obou zemí podepsán Protokol k SZDZ, která je v platnosti od 24. července 2000 (vyhlášena pod č. 95/2000 Sb.m.s.). Jeden Protokol byl sjednán již při podpisu této SZDZ. V roce 2009 belgická strana navrhla, aby byl sjednán Protokol nový, který by odrážel nové trendy ve vzájemné výměně informací (článek 26 Smlouvy). Ratifikováním tohoto Protokolu došlo mimo jiné k prolomení bankovního tajemství, kdy belgická strana získala oprávnění zjišťovat od bank a dalších finančních institucí informace nezbytné pro výměnu daňových informací pro svoji daňovou správu. Protokol vstoupil v platnost 13. ledna 2015 a je účinný od 1. ledna 2016.

KAZACHSTÁN

24. listopadu 2014 byl v Astaně podepsán Protokol k SZDZ, která je v platnosti od 29. října 1999 (vyhlášena pod č. 3/2000 Sb.m.s.). Jeden Protokol byl sjednán již při podpisu této SZDZ. Iniciativa ke sjednání Protokolu vyšla od českého Ministerstva financí, neboť již neodpovídala současným trendům. Protokol aktualizuje přehled daní, na které se SZDZ vztahuje, dále dochází k doplnění několika definic a změně výrazů, které SZDZ používá, např. místo vedení v článku 4 SZDZ je nahrazeno výrazem místo skutečného vedení. Dochází i k upřesnění některých pravidel pro vznik stálé provozovny v článku 5 SZDZ. Dále Protokolem došlo k rozšíření výměny informací ve vztahu k daním všeho druhu a pojmenování a zajištění mezinárodně uznávaných standardů pro tuto oblast, která je v současné době velmi aktuální, např. dochází k prolomení bankovního tajemství. Protokol vstoupil v platnost 28. června 2016 a je účinný od 1. ledna 2017.

V některém z příštích vydání newsletteru se budeme věnovat dalším smlouvám. Pokud vás toto téma zaujalo a máte zájem o konzultaci, neváhejte nás kontaktovat.



Daniela Cisařovská
daniela.cisarovska@fucik.cz

Newsletter Daně Probyznys.iHned.cz vydává Economia, a.s.,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



„Informace obsažené v této publikaci mají obecnou povahu. Nedoporučujeme podnikat na základě těchto informací jakékoliv konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace.“

Společnost Fučík & partneři, s.r.o., a její zaměstnanci a spolupracovníci neposkytují žádné záruky (výslovné ani učiněné mlčky) týkající se úplnosti a přesnosti informací obsažených v této publikaci. Společnost Fučík & partneři, s.r.o., její zaměstnanci a její spolupracovníci neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

Jakékoliv Vaše kroky učiněné na základě této publikace doporučujeme vždy odborně konzultovat. **V případě Vašeho zájmu Vám rádi odbornou konzultaci nabídneme.**

(Pokračování ze stránky 1)

b) roční úhrn čistého obrátu 1 mld. Kč

c) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250. Subjektem veřejného zájmu jsou např. banky, pojišťovny, penzijní společnosti, zdravotní pojišťovny a společnosti, jejichž emitované cenné papíry jsou přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu.

Výše uvedené účetní jednotky budou uvádět nefinanční informace v rozsahu potřebném k pochopení vývoje účetní jednotky nebo skupiny, její výkonnosti a postavení a dopadů její činnosti, a to zejména s ohledem na následující oblasti:

- životní prostředí,
- sociální a zaměstnanecké prostředí,
- respektování lidských práv,
- boj proti korupci a úplatkářství.



Zákon dále stanovuje rozsah a strukturu uváděných nefinančních informací, způsob jejich zveřejnění a zároveň stanoví, které účetní jednotky jsou od povinnosti uvádět nefinanční informace osvobozeny. Účetní jednotky mohou uvést nefinanční informace ve výroční zprávě, konsolidované výroční zprávě, anebo v samostatné zprávě. Pokud je účetní

(Pokračování na stránce 3)

DPH

Nárok na odpočet DPH u služeb souvisejících s užíváním budovy pro smíšené účely

V souvislosti se správným stanovením daňové povinnosti u DPH je nutné nejenom sledovat její uplatnění na výstupu, ale také je nutné správně odečítat DPH na vstupu. V některých případech může právě stanovení správného odpočtu DPH v praxi činit mnohem větší problémy. V tomto článku se zaměříme na rozhodnutí Soudního dvora Evropské unie („SDEU“) ve věci C-332/14, které se týká nároku na odpočet DPH u služeb souvisejících s užíváním budovy pro smíšené účely.

Použitím pro smíšené účely se rozumí použití přijatých plnění jednak k účelům, které zakládají nárok na odpočet daně, a zároveň také k účelům, u kterých není možné nárok na odpočet DPH uplatnit (může se jednat o plnění osvobozená od DPH, nebo plnění nesouvisející s ekonomickou činností). V tomto konkrétním případě byla předmětem sporu nemovitost, která byla částečně pronajata ke komerčním účelům (plnění zakládající nárok na odpočet DPH) a částečně k účelům, které byly od DPH osvobozeny bez nároku na odpočet DPH.

Společnost vlastníků nemovitostí Wolfgang und Dr. Wilfried Rey Grundstücksgemeinschaft GbR se rozhodla na svém pozemku provést demolici starší budovy a následnou výstavbu nové budovy, která měla být používána jak k bydlení, tak ke komerčním účelům. Stavba byla dokončena v roce 2004 s tím, že část nemovitosti byla pronajímána už od roku 2002.

S ohledem na skutečnost, že budova měla být využívána pouze částečně ke zdanitelným plněním, z kalkulovala si společnost nárok na odpočet pouze v částečné výši. Německý zákon o DPH v té době nestanovoval přesný postup, jak odpočet DPH v částečné výši vypočítat, tak společnost postupovala v souladu se Směrnicí (Směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému DPH). Nárok na odpočet DPH z demoličních a stavebních prací za období 1999 - 2003 stanovila pomocí klíče založeného na obrátu, tzn. na poměru mezi obrátem z pronájmu obchodních prostor (zdanitelný výstup) a ostatním pronájmem, který je od DPH osvobozen. Podíl nárokovatelného odpočtu byl vypočítán ve výši 78,15 %.

Během roku 2004 bylo zjištěno, že část budovy bude použita k pronájmu osvobozenému od DPH a společnost tak provedla úpravu odpočtu DPH dle výše uvedeného klíče. Nicméně od 1. ledna 2004 došlo k novelizaci německého zákona o DPH a nově již zákon stanovoval, že klíč dle Směrnice lze použít pouze, pokud neexistuje lepší parametr, který by zabezpečil přesnější odpočet DPH.

Správce daně tak zpochybnil opravu částečného odpočtu, kterou provedla společnost, právě s odkazem na nabytí účinnosti nového ustanovení. Správce daně totiž tvrdil, že přesnějšího poměru lze docílit v případě porovnání podlahové plochy používané pro jednotlivá plnění a na tomto základě vypočítat částečný odpočet v poměru 38,74 %.

Takovou úpravu odpočtu společnost rozporovala a spor mezi společností a správcem daně dospěl až ke Spolkovému finančnímu soudu, který se obrátil s otázkami na SDEU. Zajímal se zejména o to, jestli byl správce daně oprávněn použít při úpravě odpočtu již novou právní úpravu platnou teprve od roku 2004.

SDEU uvedl, že nárok na odpočet DPH je omezen pouze na podíl DPH připadajících na hodnotu plnění, která zakládají nárok na odpočet. Proto u plnění, která jsou použita jak k plněním zakládajícím odpočet DPH, tak k plněním odpočet nezakládajícím, musí být odpočet vypočten pouze v částečné výši. Klíč k výpočtu takového odpočtu je uveden právě ve Směrnici, nicméně v případech, kdy klíč založený na jiném parametru (např. podlahová plocha) může vést k přesnějšímu výsledku, může se použít i jiný klíč.

Dále se SDEU již přímo zabýval otázkou, jestli správce daně mohl při úpravě odpočtu DPH, zohlednit novou právní úpravu a odpočet stanovit na základě podlahové plochy. Stejnou otázkou bylo, jestli je aplikace takového postupu vůbec v souladu se zásadou právní jistoty a ochrany legitimního očekávání. Tato zásada je součástí právního řádu Evropské unie a dodržovat ji musí všechny členské státy. SDEU konstatoval, že zásadu právní jistoty a ochrany legitimního očekávání může ohrozit náhlá a nepředvídatelná změna legislativy, která vyžaduje po osobách

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

jednotkou vypracována samostatná zpráva, pak musí být zveřejněna společně s výroční zprávou nebo zpřístupněna veřejnosti do 6 měsíců od rozvahového dne na internetových stránkách účetní jednotky.

Novela dále obecněji vymezuje subjekty, kterých se týkají přeměny. Kromě obchodních korporací podle zákona o přeměnách obchodních společností a družstev, to mohou být například nadace, spolky, investiční společnosti a investiční fondy. V návaznosti na tuto změnu také došlo v zákoně k nahrazení pojmu „obchodní rejstřík“ pojmem „veřejný rejstřík“.

Pro vykazování v účetní závěrce došlo k upřesnění terminologie při vykazování aktiv. Historicky byla aktiva členěna na dlouhodobá a oběžná, oběžná potom byla členěna na dlouhodobá a krátkodobá. Novela upřesňuje členění aktiv na stálá a oběžná. Stálými aktivy je dlouhodobý nehmotný, hmotný a finanční majetek, oběžnými aktivy potom zásoby, dlouhodobé a krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek. Toto upřesnění umožní sjednotit členění aktiv v rozvaze účetní jednotky v návaznosti na předpisy EU a využití dalších možností vykazování účetních informací podle směrnice 2013/34/EU.



Jan Vácha

jan.vacha@fucik.cz

KRÁTCE

Sdělení od finanční správy pro plátce daně ze závislé činnosti

Finanční správa sděluje, že navrhovaná novela zákona o daních z příjmů (sněmovní tisk 873), nabude účinnosti s největší pravděpodobností až v průběhu roku 2017 a to z důvodu dosavadního průběhu legislativního procesu. Plátce daně ze závislé činnosti musí tedy pro účely zdaňovacího období 2017 použít dosavadní znění zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, které platí až do nabytí účinnosti zmiňované novely.

V případě, že by novela opravdu nabyla účinnosti v průběhu roku 2017, tak ve vztahu ke zdanění příjmů prostřednictvím plátce daně se bude v roce 2017 měnit pouze měsíční výše daňového zvýhodnění na druhé a třetí a každé další vyživované dítě. Dále bude účinné ustanovení § 38l odst. 1 písm. h) zákona o daních z příjmů, které obsahuje nové náležitosti potvrzení vydané penzijní společností.

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

povinných k dani přijetí rozsáhlých ekonomických opatření. V tomto případě, kdy došlo pouze k úpravě metodiky pro stanovení výše odpočtu, i když se může tato změna zdát jakkoliv náhlá a nepředvídatelná, nedošlo dle SDEU k naplnění podmínek, které by vedly k porušení zásady právní jistoty a ochrany legitimního očekávání. Postup správce daně tak byl v souladu s touto zásadou a Směrnicí.

V případě dotazů k tématu nás neváhejte kontaktovat.



Zbyněk Švejcar
zbynek.svejcar@fucik.cz

ÚČETNICTVÍ A AUDIT

Specifika účtování transakcí v e-shopu

Ačkoli se na první pohled může zdát, že účtování o prodeji zboží prostřednictvím e-shopu se výrazně neliší od prodeje zboží v kamenných maloobchodních prodejnách, opak je pravdou. Vykazování tržeb v e-shopu má svá specifika, která si ne každý internetový obchod uvědomuje.

Pro prodej a doručení zboží nabízí e-shopy tři hlavní způsoby předání – osobní odběr na pobočce, doručení na dobírku (ať prostřednictvím České pošty či přepravní společnosti) či doručení na základě úhrady předem. A právě kombinace úhrady a způsobu doručení je rozhodující pro okamžik vykazání tržby.

V případě osobního odběru na pobočce s platbou při převzetí bude tržba, daň z přidané hodnoty a související úbytek zboží vykazán v okamžiku převzetí zboží zákazníkem.

Pokud zákazník zaplatí za zboží předem (platební kartou či bankovním převodem), vzniká dodavateli povinnost z přijaté úhrady odvést daň z přidané hodnoty. Po úhradě si zákazník vyzvedne zboží osobně nebo mu je odesláno přepravní společností. Tržba se vykazuje podle ČÚS 001 – Účty a zásady účtování na účtech v okamžiku splnění dodávky, což je okamžik převzetí zboží zákazníkem, a to i v případě dodání zboží prostřednictvím přepravní společnosti, protože zákazník v těchto případech nepřebírá riziko za ztrátu či poškození zboží při přepravě. Ve stejném okamžiku jako je okamžik vykazání tržby by mělo dojít i k odúčtování zboží ze skladových zásob. Evidenčně po dobu přepravy doporučujeme evidovat takové zboží jako zboží na cestě.

V případě dodání zboží na dobírku je tržba obdobně jako ve výše uvedeném případě vykazána v okamžiku převzetí zboží zákazníkem, nikoli v okamžiku odeslání zboží. Nejen že v okamžiku odeslání nevzniká tržba, ale nemůžeme ani účtovat o pohledávce, zákazník nám v momentě předání zboží přepravní společnosti nic nedluží, takovou pohledávku bychom nemohli ani vymáhat ani postoupit. K vyskladnění zboží dojde opět ve stejném okamžiku jako k vykazání tržby.

Dalším specifickým e-shopu je povinnost refundovat nákupy nespokojeným zákazníkům ve lhůtě 14 dnů od prodeje zboží. Na takové případy by měly účetní jednotky k datu účetní závěrky tvořit účetní rezervu, a to proto, že prodejem zboží vzniká účetní jednotce závazek, podobně jako u záručních oprav. Rezerva by měla být oceněna ve výši očekávaných refundací nespokojeným zákazníkům. V okamžiku skutečné refundace bude následně vystaven dobropis a rozpuštěna rezerva. Z tohoto pohledu lze e-shopům, které mají účetní období shodné s kalendářním rokem a začátkem ledna z důvodu nevhodných vánočních dárek očekávají výrazně větší objem refundací než po zbytek roku, doporučit posunutí data účetní závěrky do období s nižším objemem tržeb a tedy i vratek. Důvodem je nižší daňová zátěž daně z příjmů právnických osob. Na konci prosince totiž dojde ke zdanění veškerých transakcí a vystavené dobropisy snižují tržby a tedy i základ daně až v nadcházejícím zdaňovacím období.

V případě zájmu o konzultaci k výše uvedenému tématu nás, prosím, kontaktujte.



Alice Šrámková
alice.sramkova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

Dále finanční správa sděluje plátcům daně ze závislé činnosti, že na zdaňovací období 2017 již byly vydány tiskopisy a pro zdaňovací období 2017 se způsob zdanění mezd nemění.

Novela zákona o stavebním spoření

Dne 1.2.2017 nabyla účinnosti novela zákona o stavebním spoření, která upravuje pojetí osoby blízké.

Do této doby totiž mohly stavební spořitelny poskytnout úvěr ze stavebního spoření pouze na financování bytových potřeb výhradně samotnému klientovi, popřípadě jeho osoby blízké. Za osobu blízkou se považovali přímí příbuzní, manžel nebo manželka. Od 1.2.2017 je za osobu blízkou považován i partner dle zákona o registrovaném partnerství.

Návrh na všeobecný reverse charge

Ministři financí členských států EU se v pátek 27.1.2017 na Radě pro hospodářské a finanční věci (ECOFIN) zabývali návrhem Evropské komise, který se týká zavedení všeobecného reverse charge. Evropská komise navrhuje dočasně umožnit členským státům, aby používaly mechanismus přenesení daňové povinnosti na všechna vnitrostátní plnění s fakturovanou cenou vyšší než 10.000,- EUR. V návrhu komise je účinnost daného pravidla do 30.6.2022. Tento návrh vznikl jako reakce na žádost některých členských států, ve kterých kvůli daňovým podvodům s DPH dochází k významným ztrátám příjmů. Tyto ztráty jsou odhadovány na 160 miliard EUR ročně. O výsledku jednání vás budeme informovat.

EET a podomní prodejci

Od 1. března 2017 se začne zákon o elektronické evidenci tržeb vztahovat i na prodejce, kteří předávají výrobky od firem jako Avon nebo Amway. Povinnost odesílat elektronickou účtenku budou mít prodejci, kteří provozují přímý prodej na živnostenský list - maloobchod bude mít povinnost evidovat tržby už od března. Pokud prodejce s výrobky podniká jen doplňkově, bude mít povinnost evidence až příští rok v červnu tzn. tehdy, kdy se bude muset zapojit do EET se svou hlavní činností, např. kosmetickým poradenstvím. O doplňkovou činnost se jedná tehdy, kdy podnikatel utrží max. 175 000 Kč ročně a zároveň méně než polovinu všech plateb.