



Spropitné v restauraci – evidence tržeb a daňové dopady od 2027

Říjen 2026



Vážení klienti,

Jak jste jistě zaznamenali změny týkající se vašeho podnikání, 7. října 2026 vyšel ve Sbírce zákonů předpis upravující oblast vaší činnosti, týkající se mimo jiné zavedení povinnosti evidence EET 2.0 a řešení zdanění spropitného u vašich zaměstnanců. Změny jsou platné k 1.1.2027, nicméně již nyní je třeba v tom směru učinit mnohé kroky a nastavit patřičně systémy.

Dovolili jsme si proto shrnout hlavní body problematiky, které jsou aktuálně výkladově známe, v tomto speciálním NEWS. Současně můžeme nabídnout individuální konzultaci našich daňových poradců v tomto směru, tak abyste byli připravení, případně dostatečně stav zajistili nastavení vašich vnitřních systémů.

Výkladový vývoj budeme dále sledovat, a případně vás i informovat.

Váš Tým CLA

SPROPITNÉ V RESTAURACI – EVIDENCE TRŽEB A DAŇOVÉ DOPADY

SHRNUTÍ V KOSTCE

Od 1. 1. 2027 se spropitné, které patří zaměstnancům, do EET 2.0 neeviduje a do limitu 7 % měsíčních příjmů restaurace ze stravovacích služeb je u zaměstnance osvobozené od daně i pojistného. Restaurace (zaměstnavatel) se ale nově stává plátcem tohoto příjmu, takže spropitné musí evidovat, rozdělit, vykázat ve mzdách a nadlimitní část zdanit.

Otázka	Do 31. 12. 2026	Od 1. 1. 2027
Evidence tržeb	EET neexistuje	Spropitné zaměstnanců se neeviduje; spropitné, které si ponechá podnik, se eviduje
Daň u zaměstnance	Zdanitelný příjem ze závislé činnosti	Osvobozeno do limitu, nad limit zdanitelné
Pojistné SP a ZP	Ano (je-li zúčtováno zaměstnavatelem)	Jen z nadlimitní části
Kdo je plátcem příjmu	Sporné u hotovosti od hosta	Vždy zaměstnavatel (§ 6 odst. 19 ZDP)
Doklad o limitu	–	Vlastní evidence spropitného + mzdové listy

Návod vychází ze zákona č. 180/2026 Sb. (vyhlášen 7. 10. 2026) a z podkladu Účetní a daňové aktuality ze dne 19. 10. 2026. Metodický pokyn GFŘ ke spropitnému zatím k dispozici není, sporná místa proto výslovně označujeme.

1. SPROPITNÉ A EVIDENCE TRŽEB (EET 2.0)

Spropitné, které náleží zaměstnancům, není evidovanou tržbou, protože nezakládá rozhodný příjem restaurace (§ 4 a § 7 zákona o evidenci tržeb). Ministerstvo financí to potvrdilo i veřejně. Evidovaná tržba musí být současně kontaktní platbou a rozhodným příjmem poplatníka z podnikání; spropitné je ale příjmem zaměstnance.

Harmonogram: evidence platí od 1. 1. 2027, leden 2027 je zkušební (pilotní) měsíc, ostrý provoz od 1. 2. 2027. Certifikáty lze generovat v DIS+ od 1. 11. 2026.

V systému EET 2.0 se budou evidovat platby realizované při osobním kontaktu se zákazníkem nebo v provozovně, a to:

- hotovostní platby,
- platby platební kartou,
- QR platby a další běžné způsoby úhrady probíhající přímo na místě plnění.

Kdy se spropitné eviduje a kdy ne:

Situace	Evidovat v EET?	Proč
Spropitné v hotovosti, které si rozdělí personál	Ne	Není příjmem restaurace
Spropitné kartou nebo QR přičtené k účtu a rozdělené zaměstnancům	Ne (EET jen částka za jídlo a pití)	Restaurace spropitné jen přijímá a předává
Spropitné, které si ponechá majitel (OSVČ nebo s.r.o.)	Ano	Je to příjem z podnikání
Couvert, povinný servisní poplatek	Ano	Není dobrovolný, je součástí ceny
Spropitné majiteli-OSVČ, který sám obsluhuje	Ano	Příjem ze samostatné činnosti, osvobození se netýká

PRAKTICKÉ NASTAVENÍ POKLADNY:

- Spropitné zadávat v pokladně jako samostatnou položku, která se neodesílá do EET. Do datové zprávy patří jen cena plnění (§ 17 zákona o evidenci tržeb).
- Platební terminál přičte spropitné k částce (např. účet 1 000 Kč + spropitné 100 Kč = platba kartou 1 100 Kč). Do EET jde 1 000 Kč, 100 Kč se запиše do evidence spropitného.
- Pokud se spropitné omylem zaeviduje, opraví se zápornou tržbou (§ 8 zákona o evidenci tržeb).
- Účtenka není povinná, tiskne se jen na žádost hosta. Je vhodné, aby na ní bylo spropitné uvedeno odděleně od ceny.

Neevidovat v EET neznamena nenevidovat vůbec. Restaurace musí mít vlastní denní evidenci přijatého spropitného, jinak neprokáže limit pro osvobození (viz kapitola 3).

2. DOPADY PRO ZAMĚSTNANCE

Od 1. 1. 2027 je spropitné ze stravovacích služeb u zaměstnance osvobozeno od daně z příjmů do měsíčního limitu (§ 6 odst. 9 písm. g) ZDP). Protože vyměřovací základ pro pojistné tvoří jen příjmy, které jsou předmětem daně a nejsou osvobozené, osvobozená část nepodléhá ani sociálnímu, ani zdravotnímu pojištění (§ 5 odst. 1 zákona č. 589/1992 Sb., § 3 odst. 1 zákona č. 592/1992 Sb.).

Podmínky osvobození (musí být splněny všechny)

1. Jde o zaměstnance s příjmy ze závislé činnosti (pracovní poměr, DPP, DPČ).
2. Spropitné je dobrovolné a dává ho host, tedy osoba odlišná od zaměstnavatele.
3. Je poskytnuto v přímé souvislosti se stravovací službou poskytnutou v provozovně (ne stánek, food truck, rozvoz).
4. Spropitné je za danou činnost obvyklé. Posuzuje se druh práce, ne konkrétní osoba: obsluha a barman ano, kuchař obhajitelně ano, úklid nebo řidič zásobování spíše ne.

VÝPOČET LIMITU

Limit za kalendářní měsíc na jednoho zaměstnance je buď zákonný podíl, nebo částka určená zaměstnavatelem; úhrn za všechny zaměstnance nesmí přesáhnout 7 % měsíčních příjmů zaměstnavatele ze stravovacích služeb.

> Source

Σ

$$\text{Limit na zaměstnance} = \frac{7\% \times \text{měsíční příjmy ze stravovacích služeb}}{\text{počet zaměstnanců, kteří v měsíci obdrželi spropitné}}$$

Příklad: restaurace má v březnu 2027 příjmy ze stravovacích služeb 1 200 000 Kč, spropitné dostalo 6 zaměstnanců. Celkový limit je 84 000 Kč, zákonný podíl 14 000 Kč na osobu.

VARIANTA 1 – ZÁKONNÝ PODÍL (ZAMĚSTNAVATEL NIC NEURČÍ)

Strop se rozdělí rovným dílem mezi všechny zaměstnance, kteří v daném měsíci spropitné dostali: 84 000 Kč / 6 = 14 000 Kč na osobu. Číšník A dostal 22 000 Kč, takže 8 000 Kč je nad jeho osobním limitem. Tuto část je nutné zdanit a odvést z ní pojistné, i když celkové spropitné (65 000 Kč) je hluboko pod stropem. Nevyčerpaný limit barmana, kuchaře a dalších kolegů se na číšníka A nepřevádí.

Zaměstnanec	Přidělené spropitné	Osvobozeno (zákonný podíl)	Zdanitelné (nad limit)
Číšník A	22 000 Kč	14 000 Kč	8 000 Kč
Číšník B	15 000 Kč	14 000 Kč	1 000 Kč
Barman	12 000 Kč	12 000 Kč	0 Kč
Kuchař	8 000 Kč	8 000 Kč	0 Kč
Pomocná síla	5 000 Kč	5 000 Kč	0 Kč
Brigádník (DPP)	3 000 Kč	3 000 Kč	0 Kč
Celkem	65 000 Kč	56 000 Kč	9 000 Kč

VARIANTA 2 – LIMIT URČENÝ ZAMĚSTNAVATELEM

Zákon dovoluje, aby zaměstnavatel osvobozené částky **rozdělil sám**, a to libovolně. Jedinou podmínkou je, že úhrn osvobozeného spropitného všech zaměstnanců za měsíc nepřekročí 7 %. Pokud tedy restaurace určí číšníkovi A 22 000 Kč, číšníkovi B 15 000 Kč atd., součet je 65 000 Kč, tedy méně než 84 000 Kč. Osvobozeno je pak všech 65 000 Kč a nadlimitní část nevzniká u nikoho.

Celkové spropitné (65 000 Kč) je pod limitem 84 000 Kč. Pokud zaměstnavatel limit sám určí (např. číšníku A 22 000 Kč, číšníku B 15 000 Kč), osvobodí se celých 65 000 Kč, protože úhrn nepřesáhne 7 %. Doporučujeme proto využít variantu „určeno zaměstnavatelem“ a mít ji písemně ve vnitřním předpisu.

	Zákonný podíl Var. 1	Určeno zaměstnavatelem Var. 2
Limit číšníka A	14 000 Kč	22 000 Kč (dle určení)
Zdanitelné u číšníka A	8 000 Kč	0 Kč
Limit číšníka B	14 000 Kč	15 000 Kč (dle určení)
Zdanitelné u číšníka B	1 000 Kč	0 Kč
Zdanitelné celkem za restauraci	9 000 Kč	0 Kč

Variantu 2 společnost musí mít písemně zdokumentovánu ve vnitřním předpisu, například jako klíč rozdělení (podíl podle odpracovaných hodin či podle profese), a měsíční určení částek založit k podkladům pro mzdy. **Do vydání metodiky GFR je proto doporučujeme mít pravidlo stanovené ve vnitřní směrnici a v měsíčním výpočtu jej v souladu se směrnicí uplatnit.** Po vydání informace GFR můžeme naše doporučení revidovat.

Pozor na riziko zastřené mzdy: pokud jeden zaměstnanec s nízkou mzdou dostává většinu limitu, správce daně může takové rozdělení zpochybnit.

CO Z TOHO PLYNE PRO ZAMĚSTNANCE

- Osvobozené spropitné: čistá částka = hrubá, nic se nesráží.
- Nadlimitní spropitné: zdanitelný příjem ze závislé činnosti, zaměstnavatel z něj sráží zálohu na daň (15 %) a pojistné zaměstnance (SP 7,1 %, ZP 4,5 %).
- Osvobozené spropitné nezvyšuje vyměřovací základ, a tedy ani nemocenské, PPM nebo budoucí důchod.
- Spropitné není mzdou od zaměstnavatele, nelze jím tedy „dorovnat“ minimální mzdu (od 2027: 24 900 Kč).
- Zaměstnanec nemusí kvůli spropitnému podávat přiznání; plátcem je zaměstnavatel (§ 6 odst. 19 ZDP). Nadlimitní část se zahrne do ročního zúčtování nebo přiznání jako běžná mzda.

PRO ÚPLNOST: ROK 2026 (DOSAVADNÍ STAV)

Do 31. 12. 2026 je spropitné zdanitelným příjmem ze závislé činnosti (§ 6 odst. 1 písm. a) ZDP ve spojení s § 6 odst. 3 ZDP, podle něhož je zdanitelným příjmem i plnění, které zaměstnanec dostává od jiné osoby než od zaměstnavatele). Pokud ho zúčtuje zaměstnavatel (typicky kartou), podléhá záloze na daň i pojistnému. U hotovosti předané hostem přímo číšníkovi je v praxi sporné, kdo je plátcem;

převažující výklad je, že příjem měl přiznat zaměstnanec sám (§ 38g ZDP). Nová úprava toto nejasné místo od 2027 odstraňuje.

3. DOPADY PRO ZAMĚSTNAVATELE (RESTAURACI)

Od 1. 1. 2027 je restaurace ze zákona plátcem příjmu ve formě spropitného (§ 6 odst. 19 ZDP), a to i u hotovosti, kterou host dá číšníkovi přímo. Nese tedy odpovědnost za správné rozdělení, vykázání a zdanění nadlimitní části; důkazní břemeno má podle § 92 daňového řádu.

MZDOVÁ AGENDA

- Spropitné každého zaměstnance zapsat do mzdového listu (§ 38j ZDP), odděleně osvobozenou a zdanitelnou část.
- Vykázat ho v jednotném měsíčním hlášení zaměstnavatele (JMZH); i osvobozené příjmy ze závislé činnosti se v JMZH uvádějí.
- Z nadlimitní části srazit zálohu na daň a pojistné zaměstnance a doplatit pojistné zaměstnavatele (SP 24,8 %, ZP 9 %). Na osvobozenou část pojistné zaměstnavatele nevzniká.
- Limit se počítá za celého zaměstnavatele (IČO), ze součtu příjmů všech stravovacích provozoven. Příjmy z ubytování, obchodu či wellness do základu nepatří.

DAŇ Z PŘÍJMŮ RESTAURACE

Položka	Výnos / zdanitelný příjem	Náklad / výdaj
Spropitné předané zaměstnancům	Ne – průběžná položka	Ne
Spropitné ponechané podniku	Ano	–
Pojistné zaměstnavatele z nadlimitní části	–	Ano, daňově uznatelné (§ 24 odst. 2 písm. f) ZDP)
Poplatek bance z karetní platby připadající na spropitné	–	Ano; srazit ho zaměstnancům lze jen na základě dohody o srážkách (§ 147 ZP)

ÚČTOVÁNÍ (PODVOJNÉ ÚČETNICTVÍ, DOPORUČENÝ POSTUP)

Operace	MD	D
Přijaté spropitné v hotovosti / kartou	211 / 261 (315)	379 – spropitné k rozdělení
Zúčtování spropitného ve mzdách	379	331
Záloha na daň z nadlimitní části	331	342
Pojistné zaměstnance z nadlimitní části	331	336
Pojistné zaměstnavatele z nadlimitní části	524	336
Výplata	331	211 / 221

Účet 379 musí být ke konci měsíce nulový; zůstatek znamená nerozdělené spropitné a je třeba ho vysvětlit.

DPH

Dobrovolné spropitné předané zaměstnancům není úplatou za plnění, a proto není součástí základu daně (§ 36 ZDPH). Odpovídá to správní praxi GFŘ (Metodický pokyn k aplikaci zákona o evidenci tržeb, verze 2.0, bod 2.2.2; Informace GFŘ k uplatňování DPH u poukazů, č. j. 59727/19/7100-20116-506729, s. 14) i judikatuře SDEU (C-16/93 Tolsma, C-404/99 Komise v. Francie): spropitné, které host platí spontánně a bez donucení zaměstnanci, nemá přímou vazbu na plnění, jež ekonomicky poskytuje podnikatel, nikoli zaměstnanec. Couvert a povinný servisní poplatek do základu daně patří vždy; totéž platí pro „spropitné“ uvedené v jídelním lístku, vyžadované k ceně nebo jinak předem sjednané.

4. POSTUP KROK ZA KROKEM

Do konce roku 2026 je třeba připravit směrnici a pokladnu, od ledna 2027 pak každý den evidovat a každý měsíc přepočítat limit.

Příprava (listopad–prosinec 2026)

- ☐ Vydat vnitřní předpis o spropitném: odevzdávání hotovosti na konci směny, společný fond (tip pool), klíč rozdělení podle profesí a určení limitu zaměstnavatelem.
- ☐ Vyřadit z pojmu spropitné: couvert a servisní poplatky; uvádět je v ceníku jako cenu.
- ☐ Nastavit pokladnu a terminál: spropitné jako samostatná položka bez odeslání do EET
- ☐ Získat certifikáty pro EET v DIS+ (od 1. 11. 2026) a oznámit evidenční jednotky (§ 14 a § 15 zákona o evidenci tržeb).
- ☐ Dohodnout se mzdovou účetní nové mzdové složky (osvobozené a zdanitelné spropitné) a jejich vykazování v JMHZ.

OTEVŘENÉ OTÁZKY (ČEKÁME NA METODIKU GFŘ)

- Zda se 7 % počítá z příjmů bez DPH (u plátce DPH předpokládáme bez DPH).
- Kde je hranice obvyklosti u pomocných profesí v kuchyni a u smíšených rolí.
- Jak doložit hotovost předanou hostem přímo číšníkovi.
- Zařazení spropitného přijatého v prosinci 2026, ale rozděleného v lednu 2027.

5. SHRNUÍ RELEVANTNÍCH USTANOVENÍ

Znění účinné od 1. 1. 2027.

Předpis	Ustanovení	Obsah
Zákon č. 180/2026 Sb., o evidenci tržeb	§ 4, § 5, § 6, § 7	Evidovaná tržba, kontaktní platba, rozhodný příjem
	§ 8, § 14–17	Storno, certifikát, evidenční jednotky, rozsah údajů
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů	§ 6 odst. 1	Příjmy ze závislé činnosti
	§ 6 odst. 9 písm. g)	Osvobození spropitného ze stravovacích služeb (od 2027)
	§ 6 odst. 19	Zaměstnavatel je plátcem spropitného (od 2027)
	§ 24 odst. 2 písm. f)	Pojistné zaměstnavatele jako daňový výdaj
	§ 38g, § 38j	Povinnost podat přiznání, mzdové listy
Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení	§ 5 odst. 1	Vyměřovací základ – osvobozené příjmy se nezahrnují
Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění	§ 3 odst. 1	Vyměřovací základ zaměstnance (odkaz na § 5 ZPSZ)
Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád	§ 8 odst. 3, § 92	Zastřené jednání, důkazní břemeno
Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce	§ 111, § 147	Minimální mzda, srážky ze mzdy
Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH	§ 36	Základ daně

Pokyny a informace Finanční správy a MF

- eet.gov.cz – oficiální web k EET 2.0, infolinka 953 109 109
- [Finanční správa – nejčastější dotazy k EET](#)
- [MF: EET 2.0 – představení systému a osvobození spropitného](#)
- [MF: Sněmovna stvrdila zavedení EET 2.0 \(9. 9. 2026\)](#)

Správní praxe a judikatura k DPH u spropitného

- Metodický pokyn GFŘ k aplikaci zákona o evidenci tržeb (verze 2.0), bod 2.2.2
- Informace GFŘ k uplatňování DPH u poukazů, č. j. 59727/19/7100-20116-506729, s. 14
- [Směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému DPH, čl. 73](#)
- [Rozsudek SDEU C-16/93 Tolsma \(dobrovolné platby bez přímé vazby na plnění\)](#)
- [Rozsudek SDEU C-404/99 Komise v. Francie \(povinné vs. spontánní spropitné\)](#)

Komentářová literatura k novému § 6 odst. 9 písm. g) a odst. 19 ZDP zatím nevyšla. Do vydání metodiky GFŘ doporučujeme opírat výklad o důvodovou zprávu k zákonu č. 180/2026 Sb. (sněmovní tisk 189).

V případě dalších dotazů se na nás neváhejte obrátit. Výše uvedené stanovisko vychází a je významně ovlivněno získanými informacemi z naší dosavadní komunikace. V případě, že existují další skutečnosti a zpřesňující informace, které nám nebyly při zpracování stanoviska známy, je možné, že při znalosti těchto informací, bychom naše stanovisko případně revidovali.

Základní právní normy

Níže shrnujeme nejdůležitější právní normy, které mají přímý dopad na předmětnou problematiku.

- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (v textu i jako „**zákon o daních z příjmů**“ nebo „**ZDP**“)
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (v textu i jako „**zákon o dani z přidané hodnoty**“, „**zákon o DPH**“ nebo „**ZDPH**“)
- Pokyn GFŘ D-59 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (v textu i jako „**Pokyn D-59**“)

Praha

Rohanské nábřeží 721/39
186 00 Praha 8 - Karlín
Czech Republic
T: +420 241 015 111
E: recepce.praha@claczech.cz

Liberec

Ke Střelnici 322/6
460 01 Liberec IV-Perštýn
Czech Republic
T: +420 485 104 158
E: recepce.liberec@claczech.cz

Olomouc

tř. Kosmonautů 1221/2a
779 00 Olomouc
Czech Republic
T: +420 585 203 803
E: recepce.olomouc@claczech.cz