

Prominutí DPH u elektřiny a plynu

Ministryně financí rozhodnutím zveřejněným ve [FZ 34](#) prominula pro období listopad a prosinec 2021 DPH z dodání elektřiny a plynu. Zároveň vláda schválila návrh novely zákona o DPH, která by stejné opatření řešila pro období od 1.1. do 31.12.2022 formou osvobození od daně s nárokem na odpočet daně na vstupu. Nezdání dodání elektřiny a plynu v roce 2022 je zatím hodně nejisté – návrh zákona by musela schválit nová Poslanecká sněmovna a toto rozhodování by nepochybně do značné míry bylo ovlivněno přístupem EU k tomuto kroku ČR. Pokud jde však o období listopad a prosinec 2021, tak plátcí toto osvobození nepochybně mohou využít – jinou otázkou je, jak osvobození promítnou do svého obchodního modelu, a zda bude ČR za toto opatření ze strany EU pokutována či nikoli.

Dočasné prominutí DPH se řídí obecnými principy DPH, které bylo nutné uplatňovat např. při změně sazby DPH u dodání tepla k 1.1.2020 a u dodání vody k 1.5.2020. Tyto principy se někdy značně odchyľují od běžného chápání dané věci v praxi. Stejně jako se 10% sazba DPH nevztahovala na dodání vody spotřebované od 1.5.2020, pokud povinnost přiznat daň z této dodávky vznikla před 1.5.2020, tak se **prominutí DPH netýká elektřiny a plynu** spotřebované v listopadu a prosinci 2021, ale výhradně těch **případů, kdy povinnost přiznat plnění či přijatou úplatu vznikne v listopadu a prosinci 2021.**

S principy tuzemského DPH (vč. např. odpočtu DPH na základě platebního kalendáře) se můžete seznámit již 5.11. na webináři [DPH tuzemsko 2021/2022](#) – tento webinář lze objednat za zvýhodněnou cenu jako komplet s webinářem [DPH zahraničí 2021/2022](#). Aktuálně upozorňujeme na termín do neděle 31.10. pro přiznání a zaplacení DPH v režimu one stop shopu - viz stále aktuální záznam webináře [Internetové obchody v EU – DPH](#), který byl doplněn o podrobný 6stránkový dodatek obsahující např. některé další novinky (např. přepočítání polských zlotých na EUR pro vykázání v režimu OSS za 3. čtvrtletí), další příklady vysvětlující prahovou hodnotu 10 tis. EUR či složitější příklady vyplnění čtvrtletního přiznání v režimu OSS – za 3. čtvrtletí je nutné přiznání podat do 31.10.). Dodatek je k dispozici nejen pro nové objednávky záznamu, ale byl zaslán i k dříve objednaným záznamům a účastníkům on-line webináře; pokud dodatek někdo nedostal, na vyžádání jej rádi zašleme. K podání přiznání v režimu one stop shopu byl také zveřejněn [návod](#) na stránkách Finanční správy.

Osvobození dodání elektřiny a plynu se uplatňuje v případech, kdy datum uskutečnění nastane po 31.12.2021 a **záloha na elektřinu či plyn je uhrazena od 1.11. do 31.12.2021.** Dále se osvobození uplatní na **případné doplátky, pokud datum uskutečnění (zejména den odečtu měřicího zařízení) nastane od 1.11. do 31.12.2021.** Pokud by zálohy nebyly hrazeny a DUZP by spadlo do listopadu či prosince, tak by se osvobození uplatnilo na celou vyúčtovanou spotřebu.

Osvobození se uplatní bez ohledu na osobu odběratele. Pokud je elektřina a plyn dodávána plátcům DPH, kteří mají plný nárok na odpočet DPH na vstupu, tak jim prominutí DPH jen zkomplikovalo život (např. ze záloh hrazených dle platebního kalendáře v průběhu listopadu a prosince nebudou možné DPH odečíst) a žádnou úsporu jim nepřinese.

Finanční správa se k prominutí vyjádřila v informaci z [20.10.2021](#). Protože princip je obdobný jako při změně sazby DPH u dodání tepla od 1.1.2020 či vody od 1.5.2020, tak lze vycházet i z [informací](#) Finanční správy ke změnám sazeb daně v roce 2020.

Informace Finanční správy z 20.10.2021 jednak shrnuje obsah prominutí, jednak upozorňuje na některé praktické dopady:

Osobám povinným přiznat nebo zaplatit daň z přidané hodnoty je prominuta daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“):

1. za dodání elektřiny nebo plynu, u něhož vznikla povinnost přiznat daň podle § 20a odst. 1 ve spojení s § 21 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), a DPH z přijaté částky úplaty, je-li přijata před uskutečněním dodání elektřiny nebo plynu, u níž vznikla povinnost přiznat daň dle § 20a odst. 2 zákona o DPH;

2. za dodání elektřiny nebo plynu, u něhož vznikla povinnost přiznat daň podle § 20a odst. 1 ve spojení s § 21 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), a DPH z přijaté částky úplaty, je-li přijata před uskutečněním dodání elektřiny nebo plynu, u níž vznikla povinnost přiznat daň dle § 20a odst. 2 zákona o DPH;

3. při dovozu plynu, pokud vznikla při jeho pořízení z jiného členského státu povinnost přiznat daň podle § 25 zákona o DPH, nebo vznikla při dovozu plynu povinnost přiznat nebo zaplatit DPH podle § 23 zákona o DPH.

- Prominutí se týká plnění, u kterých povinnost přiznat nebo zaplatit daň u dodání elektřiny a plynu za výše uvedených podmínek, vznikla v období od 1. listopadu 2021 do 31. prosince 2021, tedy v tomto období došlo k uskutečnění zdanitelného plnění dle zákona o DPH ve smyslu dodání elektřiny nebo plynu, nebo vznikla povinnosti přiznat daň z přijaté částky ke dni přijetí úplaty (zálohy) dle § 20a odst. 2 zákona o DPH v souvislosti s dodáním elektřiny nebo plynu. V za dodání elektřiny nebo plynu, u něhož vznikla povinnost přiznat daň podle § 20a odst. 1 ve spojení s § 21 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), a DPH z přijaté částky úplaty, je-li přijata před uskutečněním dodání elektřiny nebo plynu, u níž vznikla povinnost přiznat daň dle § 20a odst. 2 zákona o DPH;

Praktická aplikace Rozhodnutí ve vztahu k DPH:

- U vyúčtování s datem uskutečnění zdanitelného plnění (typicky odečty elektroměrů a plynoměrů) v období **od 1. 11. 2021 do 31. 12. 2021** je tedy na případný **doplatek DPH prominuta**.
- Zákon o DPH a ani samotné Rozhodnutí neukládá plátcům povinnost z titulu prominutí provést povinný odečet elektroměrů a plynoměrů nebo realizovat jiný mimořádný úkon za účelem zjištění stavu k 1. 11. 2021 nebo k 31. 12. 2021.
- U záloh přijatých v období **od 1. 11. 2021 do 31. 12. 2021** je **DPH prominuta**. U záloh přijatých mimo toto rozhodné období DPH prominuta není.
- Zákon o DPH a ani samotné Rozhodnutí neukládá dodavatelům nebo jejich zákazníkům povinnost měnit výši samotných záloh. Výše hrazených záloh je věcí smluvního ujednání mezi dodavatelem a jeho zákazníkem. Rovněž tak povinnost vrátit část zaplacené zálohy odpovídající výši prominutí daně není upravena zákonem o DPH nebo Rozhodnutím, neboť toto je soukromoprávní záležitost.
- Plátce je za podmínek stanovených zákonem o DPH oprávněn k odpočtu daně z přijatých zdanitelných plnění, která použil nebo použije pro účely dodání elektřiny nebo plynu, u něhož je tímto Rozhodnutím prominuta daň.

- **Vystavování dokladů**

- *V případě dodání elektřiny nebo plynu (dle § 13 odst. 1 zákona o DPH), je plátce povinen **vystavit daňový doklad bez uvedení sazby daně a výše daně pro rozhodné období**, případně s uvedením sazby daně 0 % a výše daně 0.*
- *V případě aplikace režimu přenosu daňové povinnosti poskytovatel plnění při vystavování daňových dokladů postupuje standardním způsobem.*
- *U daňových dokladů vystavených před 1. 11. 2021, u kterých je daň na dokladu uvedena (platební kalendáře), nelze výše uvedený postup uplatnit. Daňové doklady zůstávají nadále mimo rozhodné období platné. Pro rozhodné období budou považovány za předpis k úhradě, přičemž nelze uplatnit nárok na odpočet daně. Současně je povinnost na přijaté úplaty v rozhodném období prominutí aplikovat a zahrnout je v plné výši do základu daně dle zákona o DPH.*
- *Pokud plátce na daňovém dokladu vystaveném od 1. 11. 2021 uvede daň na výstupu, jež je tímto Rozhodnutím prominuta, je povinen tuto daň přiznat podle § 108 odst. 4 písm. f) zákona o DPH, přičemž příjemce si nemůže uplatnit nárok na odpočet daně. Plátce je poté povinen postupovat podle § 43 zákona o DPH a přiznanou daň opravit.*

- **Vymezení v evidenci**

- ***Plátce nebo identifikovaná osoba v evidenci dle § 100 zákona o DPH vymezí, u kterých plnění jsou povinni uplatnit nárok na prominutí dle výše uvedeného Rozhodnutí**, protože plátce nebo identifikovaná osoba jsou povinni vést v evidenci pro účely DPH veškeré údaje vztahující se k jejich daňovým povinnostem, a to v členění potřebném pro sestavení daňového přiznání.*

- **Vykazování v daňových tvrzeních**

- *V případě, že plátce nebo identifikovaná osoba splňuje podmínky pro prominutí dle Rozhodnutí, pak **dotčené plnění vykáže na řádku 26 daňového přiznání**, a to v hodnotě základu daně stanoveného dle zákona o DPH, a to platí i pro příjemce plnění v případě aplikace režimu přenesení daňové povinnosti.*
- *V kontrolním hlášení se údaje o dodáních, u kterých dojde k prominutí daně na základě výše uvedeného Rozhodnutí, neuvádí.*

Praktické použití výkladu Finanční správy ukazují následující příklady

Příklad 1

Dodavatel elektřiny provádí roční vyúčtování na základě odečtu prováděného v březnu daného roku. Na základě odečtu k datu 15.3.2021 bylo provedeno vyúčtování a předepsána platba 11 záloh 1210 Kč splatných k 10. dni měsíce počínaje květnem 2021. Zákazník hradí každý měsíc zálohu 1210 Kč. Jaký dopad má prominutí daně na zákazníka – neplátce DPH?

Pokud bude zákazník dále platit měsíčně částku 1210 Kč, tak mu prominutí DPH za listopad a prosinec přinese každý měsíc úlevu cca 254 Kč (210 x 121 %), celkem tedy cca 508 Kč.

Příklad 2

Dodavatel elektřiny provádí roční vyúčtování na základě odečtu prováděného v březnu daného roku. Na základě odečtu k datu 15.3.2021 bylo provedeno vyúčtování a předepsána platba 11 záloh 1210 Kč splatných k 10. dni měsíce počínaje květnem 2021. Zákazník hradí zálohy nepravidelně. Jaký dopad má prominutí daně na zákazníka – neplátce DPH?

Řešení obsahuje verze informace pro podporovatele našeho informačního servisu – plnou verzi dostanete při objednávce některého z našich [aktuálních webinářů](#) nebo na základě [úhrady](#) za poskytované informace alespoň 500 Kč.

Příklad 3

Dodavatel elektřiny provádí roční vyúčtování na základě odečtu prováděného v březnu daného roku. Na základě odečtu k datu 15.3.2021 bylo provedeno vyúčtování a předepsána platba 11 záloh 1210 Kč splatných k 10. dni měsíce počínaje květnem 2021. Zákazník hradí každý měsíc zálohu 1210 Kč. Jaký dopad má prominutí daně na zákazníka – plátce DPH s plným nárokem na odpočet daně?

Řešení obsahuje verze informace pro podporovatele našeho informačního servisu – plnou verzi dostanete při objednávce některého z našich [aktuálních webinářů](#) nebo na základě [úhrady](#) za poskytované informace alespoň 500 Kč.

Příklad 4

Dodavatel elektřiny provádí roční vyúčtování na základě odečtu prováděného v březnu daného roku. Na základě odečtu k datu 15.3.2021 bylo provedeno vyúčtování a předepsána platba 11 záloh 1210 Kč splatných k 10. dni měsíce počínaje květnem 2021. Jako daňový doklad byl k předepsaným zálohám v dubnu 2021 vystaven platební kalendář. Zákazník hradí zálohy nepravidelně. Jaký dopad má prominutí daně na zákazníka – plátce DPH s plným nárokem na odpočet daně?

Řešení obsahuje verze informace pro podporovatele našeho informačního servisu – plnou verzi dostanete při objednávce některého z našich [aktuálních webinářů](#) nebo na základě [úhrady](#) za poskytované informace alespoň 500 Kč.

Příklad 5

Pronajímatel – plátce DPH rozúčtovává na jednotlivé nájemce spotřebovaný plyn, a to na základě odečtu měřicího zařízení provedeného dodavatelem plynu 18.10.2021. Nájemci platili na dodávku plynu měsíční zálohy. Jak se do ročního vyúčtování promítne prominutí daně?

Řešení obsahuje verze informace pro podporovatele našeho informačního servisu – plnou verzi dostanete při objednávce některého z našich [aktuálních webinářů](#) nebo na základě [úhrady](#) za poskytované informace alespoň 500 Kč.

Informace o webinářích

V [kalendáři webinářů](#) na období listopad až leden naleznete nabídku těchto webinářů:

- [Změny v daních 2021/2022](#) – 26.11., 6.12., 15.12.2021 a 17.1.2022
- [DPH tuzemsko 2021/2022](#) – 5.11. a 30.11.2021
- [DPH zahraničí 2021/2022](#) – 8.11. a 1.12.2021
- [Daň z příjmů fyzických osob 2021/2022](#) – 10.11. a 8.12.2021
- [Daň z příjmů právnických osob 2021/2022](#) – 12.11. a 10.12.2021
- [Paušální daň 2021/2022](#) -15.11.2021
- [Zdanění mezd 2022](#) – 7.1.2022
- [Dlouhodobý majetek – odpisování 2021/2022](#) – 14.1.2022

AKTUÁLNÍ NABÍDKA WEBINÁŘŮ

MOŽNOST DOBROVOLNÉ ÚHRADY ZA POSKYTOVANÉ INFORMACE

Pěkný dny přeji

Ingrid a Pavel Běhounkovi
27.10.2021

[Sledujte náš WEB](#)

FACEBOOK O DANÍCH