

Prominutí DPH při dodání elektřiny a plynu (11 a 12 / 2021)

Rozhodnutí ministryně financí dne 20. 10. 2021, text 01. 12. 2021

<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/informace-gfr-k-vyuctovani-elektriny-a>

Promijí se DPH při dodání elektřiny či plynu, jejich pořízení z jiného členského státu či dovozu a týká se

- všech dodání uskutečněných (DUZP) v období 11 a 12 / 2021
- a zálohových plateb na dodání, které budou přijaty v 11 a 12 / 2021

Okruh subjektů, na které se prominutí vztahuje, není omezen. Týká se tedy

- dodávek distributorů těchto energií,
- také dalších dodávek (například dodávky nájemcům v rámci pronájmu nemovitostí apod.)
- či dodávek mezi obchodníky s energiemi, které podléhají režimu PDP.

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, stejně tak neukládá povinnost výši záloh měnit.

Podle GFŘ by dodavatel neměl na daňovém dokladu za plnění či přijaté zálohové platby v tomto období uvádět DPH, případně uvést sazbu daně 0 % a výši daně 0. (Pokud by tak učinil, musí daň přiznat a následně provést opravu viz § 43 ZDPH.)

Naopak odběratel nebude z těchto plnění moci uplatnit nárok na odpočet, a to ani v případě, že by byla daň na daňovém dokladu uvedena.

Dříve vydané platební kalendáře (daňové doklady) nebude nutné měnit a zůstávají jako předpis k úhradě.

Dotčená prominutá plnění se vykážou na ř. 26 daňového přiznání v hodnotě základu daně, platí i pro příjemce plnění v režimu PDP.

Případné snížení zálohové platby z důvodu prominutí daně se projeví až v rámci následného vyúčtování odečtem zálohy v plné výši, pokud to principiálně umožní konkrétní smluvní vztah mezi dodavatelem a odběratelem.

Doplnění ke konkrétnímu postupu viz dále.

Postup dodavatel

Při dodání elektřiny nebo tepla (případně přijetí zálohy)

- 1) Vystavit doklad se sazbou DPH 0 % a daň na dokladu neuvádět a hodnotu plnění uvést na řádku 26 daňového přiznání
- 2) U vystavených platebních kalendářů u plateb přijatých v listopadu a prosinci 2021 nepřiznávat daň a celou přijatou částku účtovat jako přijatou zálohu bez DPH a celou částku uvést na řádku 26 daňového přiznání

To znamená z uskutečněných zdanitelných plnění spočívajících v dodání elektřiny a plynu a z přijatých zálohových plateb na dodání elektřiny a plynu s povinností přiznat daň v měsících listopad a prosinec 2021 daň nepřiznávat a hodnotu uskutečněných plnění (případně výši přijatých záloh) uvést na řádku 26 daňového přiznání (ostatní plnění s nárokem na odpočet).

V kontrolním hlášení se údaje o dodáních, u kterých dojde k prominutí daně na základě výše uvedeného Rozhodnutí, neuvádí.

U dodání elektřiny či plynu v režimu přenesení daňové povinnosti se nic nemění. Plnění se uvede na řádek č. 25 daňového přiznání a do oddílu A.1. kontrolního hlášení.

Postup odběratel (plátce DPH)

- 1) **V případě obdržení daňového dokladu, na kterém bude uvedena daň, počkat s uplatněním nároku na odpočet daně na vstupu „jako obvykle“** v souladu se zákonem o DPH (v plné, krácené či poměrné výši) až do doby, kdy bude jasné, zda dodavatel daň uvedenou na dokladu přiznal v daňovém přiznání a uvedl v kontrolním hlášení. Daň na vstupu lze uplatnit kdykoli ve lhůtě tří let od prvního dne měsíce po zdaňovacím období, ve kterém nárok na odpočet vznikl. Nárok na odpočet by tedy byl pouze uplatněn později. Jiná škoda nevznikne.

Pokud na daňovém dokladu daň uvedena nebude, není nárok na odpočet.

- 2) U platebních kalendářů **odložit** (do doby přijetí konečného zúčtování spotřeby a záloh) **uplatnění odpočtu daně na vstupu** u zálohových plateb zaplacených v měsících listopadu a prosinci 2021. Není jisté, co dodavatel s DPH z těchto plateb v listopadu a prosinci 2021 „provede“. Jisté to bude právě až při přijetí konečného vyúčtování. Pak se buď uplatní odpočet DPH na vstupu jen z konečného vyúčtování, nebo z konečného vyúčtování a platebního kalendáře na měsíce listopad a prosinec. Z konečného vyúčtování by mělo být zřejmé, jak dodavatel se zálohami v listopadu a prosinci 2021 zacházel.

U přijetí elektřiny či plynu v režimu přenesení daňové povinnosti se hodnota plnění uvádí na řádek č. 26 daňového přiznání. Do kontrolního hlášení se neuvádí.