



Klientské informace

Česká republika
11. listopadu 2021

Prominutí DPH na elektřinu a plyn

Jako reakci na nárůst cen energií rozhodla ministryně financí o prominutí DPH na elektřinu a plyn za listopad a prosinec 2021. Toto rozhodnutí vyšlo ve Finančním zpravodaji a následně k němu byly státní správou publikovány dvě vysvětlující informace.

Předmět prominutí DPH

DPH se promíjí u **elektřiny dodané sítí** bez ohledu na to, kdo nebo za jakým účelem elektřinu využije. Nepromíjí se DPH na prodej baterií.

DPH na **plyn** se promíjí u plynů určených pro výrobu elektřiny a tepla (topení či vaření) a pohon motorů. Jde jak o dodávky potrubím, tak o plyn v láhvích. DPH je prominuto např. i u LPG a CNG. Prominutí daně se naopak nevztahuje na jiné plyny určené pro ostatní účely, například kyslík pro medicínské potřeby nebo plyny používané v potravinářství.

Praktická aplikace

DPH se promíjí, pokud v období **od 1. listopadu 2021 do 31. prosince 2021:**

- nastalo zdanitelné plnění dodání elektřiny či plynu, nebo
- byla přijata záloha na dodání elektřiny či plynu

U dodávek plynů v lahvích je datum uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP) určeno datem prodeje a dodání zboží.

U elektřiny nebo dodávky plynu potrubím je DUZP datum odečtu. Nepočítá se však s tím, že by k 1. listopadu a 31. prosinci docházelo k mimořádným odečtům, aby bylo možné vyfakturovat energie přesně za toto období. Prominutí DPH se tak projeví především prostřednictvím záloh uhrazených v listopadu a prosinci, jak je vidět na následujícím příkladu.



Příklad:

Dodávky elektřiny od 1. června 2021 do 31. května 2022. V průběhu tohoto období nebyly provedeny žádné odečty z elektroměru. Měsíčně byly hrazeny **zálohy** v částce **1 210 Kč** (celkem 12 záloh). Při vyúčtování budou tyto zálohy rozděleny na základy DPH a 21 % DPH takto:

- Zálohy za červen 2021 až říjen 2021 na základ daně 1 000 Kč a DPH 210 Kč (tedy $5 * 1\,000\text{ Kč} + 5 * 210\text{ Kč}$)
- Zálohy za listopad a prosinec 2021 bez DPH tedy základ daně $2 * 1\,210\text{ Kč}$
- Zálohy za leden až květen 2022 na základ daně 1 000 Kč a DPH 210 Kč (tedy $5 * 1\,000\text{ Kč} + 5 * 210\text{ Kč}$)

Celkově zaplacené zálohy ve výši $12 * 1\,210\text{ Kč} = 14\,520\text{ Kč}$ se rozdělí na **základ daně** $5 * 1\,000\text{ Kč} + 2 * 1\,210\text{ Kč} + 5 * 1000\text{ Kč} = 12\,420\text{ Kč}$ a na **DPH** ve výši $10 * 210\text{ Kč} = 2\,100\text{ Kč}$.

Podle **elektroměru** byla za období od 1. června 2021 do 31. května 2022 spotřebována elektřina za cenu bez DPH ve výši **15 000 Kč**.

Při vystavení faktury za toto období s DUZP 31. května 2022 je DPH počítáno již jen ze základu daně z doplatku přesahujícího základy daně z uhrazených záloh. **Výše tohoto doplatku činí 15 000 Kč – 12 420 Kč = 2 580 Kč**. Celková výše této vyúčtovací faktury tak bude činit **2 580 Kč + 21 % DPH** tedy **3 121,80 Kč**. Po zaokrouhlení **3 122 Kč**.

V případě jakýchkoli dotazů nás neváhejte kontaktovat.

Za tým AUDITOR

Upozornění

Prominutí DPH na elektřinu a plyn zasáhne téměř všechny dodavatele a odběratele těchto energií. Správnou fakturaci si budou muset ve svých systémech nastavit nejen velkododavatelé energií, ale například také **pronajímatelé** nemovitostí, kteří energie nakupují a s dalšími službami je přeúčtovávají svým nájemníkům.

Odběratelé energií, kteří jsou plátcí DPH, si musí dát pozor při **nárokování DPH na vstupu**. Podle názoru státní správy, je dodavatel elektřiny nebo plynu, který prominuté DPH nesprávně uvede na dokladu, povinen toto DPH odvést státu. Zároveň však příjemce takového dokladu nemá nárok na odpočet.

Doporučujeme proto, aby si dodavatelé a odběratelé energií ověřili způsob fakturace a režim DPH zejména u měsíčních záloh. Především v situacích, kdy nejsou doklady vystavovány měsíčně, ale jsou použity například platební kalendáře, hrozí, že DPH nebude fakturováno a nárokováno správně.

Ing. Martin Kohlík
Oddělení daňového poradenství
T: +420 224 800 449
E: martin.kohlik@auditor.eu

Údaje zveřejněné v této publikaci mají informativní charakter a nenahrazují právní, ekonomické či daňové poradenství. Poradenství vyžaduje znalost konkrétních případů a posouzení veškerých relevantních skutečností. Za rozhodnutí, které se čtenář rozhodne učinit na základě tohoto materiálu, nepřebíráme zodpovědnost.