

Prominutí DPH za dodání elektřiny nebo plynu od 1.11.2021 – 31.12.2021Zdroj [MFČR](#)

V období ode dne 1. 11. 2021 do dne 31. 12. 2021 promíjí ministryně financí DPH za dodání elektřiny nebo plynu. Z tohoto důvodu se tak při dodání elektřiny a plynu uplatní prominutí DPH ve všech příslušných případech vzniku povinnosti priznat daň od 1. 11. 2021 do 31. 12. 2021.

Vzhledem k tomu, že domácnosti a podnikatelské subjekty mohou využívat k zajištění svých energetických potřeb různé druhy plynů, je v pracováno s pojmem „plyn“, avšak v kontextu celého Rozhodnutí je zřejmé, že se jedná o jakýkoliv plyn, který je:

- a) určený k použití nebo nabízený k prodeji pro pohon motorů
- b) určený k použití nebo nabízený k prodeji pro výrobu tepla bez ohledu na způsob spotřeby tepla. Z uvedeného vyplývá, že příkladně kyslík dodávaný v kyslíkové bombě, podobně hélium pro balónky či technické plyny (např. čepovací a potravinářské plyny, medicínální plyny) nesplní rozsah prominutí daně.

Elektrická energie z podstaty naplňuje předmět Rozhodnutí, tj. prominutí míří na dodávanou elektřinu bez ohledu na to, zda ji příkladně domácnost nebo podnikatelský subjekt využije k výrobě tepla nebo pro provoz přístrojů.

U vyúčtování s datem uskutečnění zdanitelného plnění v období od 1.11.2021 – 31.12.2021 se promíjí DPH; zpravidla se jedná o odečty elektroměrů a plynoměrů. Rozhodnutí také jakkoliv nezasahuje do smluvního ujednání mezi dodavatelem energie a zákazníkem ohledně stanovení dne spotřeby, výše zaplacených záloh, povinnosti vrátit přeplatek ze zálohy apod., rovněž neukládá dodavatelům energií povinnost provádět odečet k počátku listopadu 2021 či prosinci 2021.

U přijatých záloh v období od 1.11.2021 – 31.12.2021 se DPH taktéž promíjí.

Příklady uplatnění sazeb DPH při zúčtování záloh:Příklad 1

Distributor elektřiny – plátce DPH dodává pro svého klienta elektřinu. Přijímá zálohové platby. Během roku 2021 přijme 10 zálohových plateb, přičemž jednotlivé zálohy jsou ve výši 12 100 Kč (základ daně 10 000 + 21% DPH 2 100).

V listopadu 2021 provede vyúčtování dodané elektřiny s DUZP v 11/2021, přičemž není vyčíslen ani NEDOPLATEK ani PŘEPLATEK, spotřeba elektřiny byla celkem za 100 000 Kč bez daně a odpovídala přesně zaplaceným zálohám (bez daně). Jaký je postup zúčtování DPH?

leden 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
únor 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
březen 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
duben 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
květen 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
červen 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
červenec 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
srpen 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
září 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
říjen 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
listopad 2021	DUZP + vyúčtování

celkem zaplaceno na zálohách	10 x 12 100 = 121 000
skutečná spotřeba bez DPH	100 000
zaplaceno na zálohách bez DPH	100 000
Rozdíl	0

DPH ze záloh se nevrací, neboť nevznikl přeplatek (postup vychází z aplikace § 37a ZDPH, kde je rozhodující rozdíl mezi skutečnou spotřebou a úplatou bez DPH). V případě rozdílu ve výši nula pak k vrácení dojít nemůže.

Daň je možno vrátit pouze při přeplatku - viz příklad č. 3.

Příklad 2

Distributor elektřiny – plátce DPH dodává pro svého klienta elektřinu. Přijímá zálohové platby. Během roku 2021 přijme 10 zálohových plateb, přičemž jednotlivé zálohy jsou ve výši 12 100 (základ daně 10 000 + 21 % DPH 2 100). V listopadu 2021 provede vyúčtování dodané elektřiny s DUZP v 11/2021, přičemž je vyčíslen NEDOPLATEK, spotřeba elektřiny byla celkem za 120 000 bez DPH. Jaký je postup zúčtování DPH?

leden 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
únor 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
březen 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
duben 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
květen 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
červen 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
červenec 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
srpen 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
září 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
říjen 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
listopad 2021	DUZP + vyúčtování

celkem zaplaceno na zálohách	10 x 12 100 = 121 000
skutečná spotřeba bez DPH	120 000
zaplaceno bez DPH	100 000
rozdíl	20 000
nedoplatek k úhradě	20 000 (základ daně 20 000, DPH 0), DPH prominuta

Příklad 3

Distributor elektřiny – plátce DPH dodává pro svého klienta elektřinu. Přijímá zálohové platby. Během roku 2021 přijme 10 zálohových plateb, přičemž jednotlivé zálohy jsou ve výši 12 100 (základ daně 10 000 + 21% DPH 2 100). V listopadu 2021 provede vyúčtování dodané elektřiny s DUZP v 11/2021, přičemž je vyčíslen PŘEPLATEK, spotřeba elektřiny byla celkem za 80 000. Jaký je postup zúčtování DPH?

leden 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
únor 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
březen 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
duben 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
květen 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
červen 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
červenec 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
srpen 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
září 2021	záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)

říjen 2021 záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
listopad 2021 DUZP + vyúčtování

celkem zapláceno na zálohách	10 x 12 100 = 121 000
skutečná spotřeba bez DPH	80 000
zapláceno bez DPH	100 000
rozdíl	-20 000
přeplatek k vrácení	24 200 (základ daně 20 000, DPH 4 200), jsou vráceny dvě poslední zálohy

Příklad 4

Distributor plynu – plátce DPH dodává pro svého klienta plyn. Přijímá zálohové platby. Dne 11. 2021 přijme od klienta zálohu 1 ve výši 100.000 + 0 % DPH, dne 15. 12. 2021 přijme zálohu 2 ve výši 100.000 + 0 % DPH. V lednu 2022 provede vyúčtování dodaného plynu s DUZP v 12/2021, přičemž je vyčíslen NEDOPLATEK ve výši 20.000 bez DPH. Jaká sazba daně se uplatní na nedoplatek?

listopad 2021 záloha 100 000 (základ daně 100 000, DPH 0).
prosinec 2021 záloha 100 000 (základ daně 100 000, DPH 0).
Současně je v prosinci 2021 stanoveno DUZP odečtem z měřicího zařízení.

leden 2022; odečet dodaného plynu v prosinci 2021, přičemž nedoplatek je ve výši 20.000 Kč bez daně. Z nedoplatku vyúčtovaného odběrateli k měsíci odečtu 12/2021 plátce uplatní DPH ve výši sazby platné k DUZP (prosinec 2021) = tj. dochází k prominutí daně. Viz § 37a odst. 2 písm. a) zákona o DPH.

Příklad 5

Distributor plynu – plátce DPH dodává pro svého klienta plyn. Přijímá zálohové platby. Dne 11. 2021 přijme od klienta zálohu 1 ve výši 100 000 + 0 % DPH, dne 15.12.2021 přijme zálohu 2 ve výši 100 000 + 0 % DPH. V lednu 2022 provede vyúčtování dodaného plynu s DUZP v 12/2021, přičemž je vyčíslen PŘEPLATEK ve výši 20 000 bez DPH. Jaká sazba daně se uplatní na přeplatek?

listopad 2021 záloha 100 000 (základ daně 100 000, DPH 0).
prosinec 2021 záloha 100 000 (základ daně 100 000, DPH 0).
Současně je v prosinci 2021 stanoveno DUZP odečtem z měřicího zařízení.

leden 2022; odečet dodaného plynu v prosinci 2021, přičemž přeplatek je ve výši 20 000 bez daně. Na přeplatek vyúčtovaný odběrateli k měsíci odečtu 12/2021 plátce uplatní DPH ve výši sazby platné při přiznání daně ze záloh = tj. zde se aplikuje prominutí daně. Viz § 37a odst. 2 písm. b) zákona o DPH.

Příklad 6

Distributor plynu – plátce DPH dodává pro svého klienta plyn. Přijímá zálohové platby. Dne 10. 2021 přijme od klienta zálohu 1 ve výši 100 000 + 21 % DPH, dne 15. 11. 2021 přijme zálohu 2 ve výši 121 000 + 0 % DPH, dne 15. 12. 2021 přijme zálohu 3 ve výši 121 000 + 0 % DPH. V lednu 2022 provede vyúčtování dodaného plynu s DUZP v 12/2021, přičemž je vyčíslen NEDOPLATEK ve výši 150 000 bez DPH. Jaká sazba daně se uplatní na nedoplatek?

říjen 2021 záloha 121 000 (základ daně 100 000, DPH 21 000).

listopad 2021 záloha 121 000 (základ daně 121 000, DPH 0).
 prosinec 2021 záloha 121 000 (základ daně 121 000, DPH 0).
 Současně je v prosinci 2021 stanoveno DUZP odečtem z měřicího zařízení.

leden 2022; odečet dodaného plynu v prosinci 2021, přičemž nedoplatek je ve výši 150 000 bez daně. Z nedoplatku vyúčtovaného odběrateli s DUZP v 12/2021 plátce uplatní DPH ve výši sazby platné k DUZP (prosinec 2021) = dochází k prominutí daně. Viz § 37a odst. 2 písm. a) zákona o DPH.

Příklad 7

Distributor elektřiny – plátce DPH dodává pro svého klienta elektřinu. Přijímá zálohové platby.

Dne 15.9.2021 přijme od klienta zálohu 1 ve výši 100 000 + 21 % DPH,
 dne 15.10.2021 přijme od klienta zálohu 2 ve výši 100 000 + 21 % DPH,
 dne 15.11.2021 přijme zálohu 3 ve výši 121 000 + 0 % DPH,
 dne 15.12.2021 přijme zálohu 4 ve výši 121 000 + 0 % DPH.

V lednu 2022 provede vyúčtování dodané elektřiny s DUZP v 12/2021, přičemž je vyčíslen PŘEPLATEK ve výši 300 000 bez DPH. Jaká sazba daně se uplatní na přeplatek?

září 2021 záloha 121 000 (základ daně 100 000, DPH 21 000).
 říjen 2021 záloha 121 000 (základ daně 100 000, DPH 21 000).
 listopad 2021 záloha 121 000 (základ daně 121 000, DPH 0).
 prosinec 2021 záloha 121 000 (základ daně 121 000, DPH 0)

leden 2022; odečet dodané elektřiny v prosinci 2021, přičemž přeplatek je ve výši 300 000 bez daně. Na přeplatek vyúčtovaný odběrateli s DUZP v 12/2021 plátce uplatní DPH následovně:

242 000 - 0 %, tj. 0 (zúčtování záloh za 11/21 – 12/21)
 58 000 - 21 %, tj. 12 180 (zúčtování části zálohy za 10/21)

Celkem bude tedy vráceno 300 000 + 0 + 12 180 = 312 180

Viz § 37a odst. 3 zákona o DPH.