

Dopady prominutí DPH u elektřiny a plynu na daňové doklady

Dne 20. října 2021 byla ve Finančním zpravodaji č. 34/2021 zveřejněno Rozhodnutí o prominutí daně z přidané hodnoty z důvodu mimořádné události¹ v období od 1. listopadu 2021 do 31. prosince 2021.

V důsledku této změny a v souladu s Informací Generálního finančního ředitelství k vyúčtování elektřiny a plynu v souvislosti s prominutím DPH² došlo ke změnám na daňových dokladech vystavovaných společností Pražská plynárenská, a.s. a způsobu vyúčtování zaplacených záloh v konečné faktuře.

Níže si dovoluujeme detailně popsat a vysvětlit způsob vyúčtování plynu a elektřiny u daňových dokladů s datem uskutečnění zdanitelného plnění od 1. listopadu 2021. V této souvislosti upozorňujeme, že vysvětlení níže se nevztahuje na opravné daňové doklady, které nesou v souladu se zákonem o DPH daňový režim původní faktury.

Obsah

1. Daňové doklady s číslem neobsahující koncovku „P“
 - a. [Nedoplatková faktura se zálohami uhrazenými do 31. října 2021](#)
 - b. [Přeplatková faktura se zálohami uhrazenými do 31. října 2021](#)
 - c. [Nedoplatková faktura bez uhrazených záloh](#)
 - d. [Přeplatková nebo nedoplatková faktura se zálohami uhrazenými po 1. listopadu 2021](#)
 - e. [Nedoplatková faktura se zálohami hrazenými do 31. října 2021 tak se zálohami uhrazenými po 1. listopadu 2021](#)
 - f. [Přeplatková faktura se zálohami hrazenými do 31. října 2021 tak se zálohami uhrazenými po 1. listopadu 2021](#)
 - g. [Doplnění k fakturám obsahujícím bonusy či odměny](#)

¹ <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2021/financni-zpravodaj-cislo-34-2021-43275>

² <https://financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/informace-gfr-k-vyuctovani-elektriny-a>

1a Nedoplatková faktura se zálohami uhrazenými do 31. října 2021

Detailní přehled fakturovaných položek je zobrazen na konci Části B daňového dokladu v části Daňová rekapitulace:

DAŇOVÁ REKAPITULACE:

Sazba DPH:		0 %	21 %
Cena celkem bez DPH za služby distribuční soustavy:		1 409,61 Kč	0,00 Kč
Cena celkem bez DPH za činnosti operátora trhu:		3,27 Kč	0,00 Kč
Cena celkem bez DPH za ostatní služby dodávky:		1 963,96 Kč	0,00 Kč
Daň ze zemního plynu bez DPH:			0,00 Kč
Cena celkem bez DPH:		3 376,84 Kč	0,00 Kč
DPH:			0,00 Kč
Cena celkem včetně DPH a daně ze zemního plynu:	1	3 376,84 Kč	0,00 Kč
Zahrnuté zálohy:			1 100,00 Kč 2
Odvedené DPH ze záloh celkem:			190,90 Kč 3
Celkem:	4	2 467,74 Kč	
Sazba DPH:		0 %	21 %
Z toho základ daně:	4	2 467,74 Kč	0,00 Kč
Z toho DPH:		0,00 Kč	0,00 Kč
Zaokrouhlení:		0,00 Kč	

1

2

3

4

1b Přeplatková faktura se zálohami uhrazenými do 31. října 2021

Detailní přehled fakturovaných položek je zobrazen na konci Části B daňového dokladu v části Daňová rekapitulace:

DAŇOVÁ REKAPITULACE:

Sazba DPH:		0 %	21 %
Cena celkem bez DPH za služby distribuční soustavy:		891,83 Kč	0,00 Kč
Cena celkem bez DPH za činnosti operátora trhu:		0,44 Kč	0,00 Kč
Cena celkem bez DPH za ostatní služby dodávky:		285,52 Kč	0,00 Kč
Daň ze zemního plynu bez DPH:			0,00 Kč
Cena celkem bez DPH:		1 177,79 Kč	0,00 Kč
DPH:			0,00 Kč
Cena celkem včetně DPH a daně ze zemního plynu:	1	1 177,79 Kč	0,00 Kč
Zahrnuté zálohy:			2 5 490,00 Kč
Odvedené DPH ze záloh celkem:			3 952,81 Kč
Celkem:	4	-4 064,88 Kč	
Sazba DPH:		0 %	21 %
Z toho základ daně:		0,00 Kč	5 -3 359,40 Kč
Z toho DPH:		0,00 Kč	-705,48 Kč
Zaokrouhlení:		0,00 Kč	

1

2

3

4 Částka zobrazuje výši přeplatku. Přeplatek se vypočte následujícím způsobem: celková cena bez DPH (v případě DUZP v období od 1. listopadu do 31. prosince 2021 se tato cena rovná ceně včetně DPH, jelikož DPH je prominuto) ponížena o zálohy v netto výši (bod 2 ponížený o bod 3). Dále je tento dílčí výsledek navýšen o DPH ve výši 21% (tj. dílčí částka se vynásobí koeficientem 1,21). Tento výpočet je v souladu s § 37a zákona o dani z přidané hodnoty a Informací Generálního finančního ředitelství k vyúčtování elektřiny a plynu v souvislosti s prominutím DPH.

5

1c Nedoplatková faktura bez uhrazených záloh

Detailní přehled fakturovaných položek je zobrazen na konci Části B daňového dokladu v části Daňová rekapitulace:

DAŇOVÁ REKAPITULACE:

Sazba DPH:		0 %	
Cena celkem bez DPH za zajišťování distribuce (VT a NT):		3 722,07 Kč	
Cena celkem bez DPH za související služby v elektroenergetice (VT a NT):		1 109,46 Kč	
Cena celkem bez DPH za dodávku elektřiny (VT a NT):		2 928,00 Kč	
Daň z elektřiny bez DPH (VT a NT):		51,79 Kč	
Cena celkem bez DPH:		7 811,32 Kč	
DPH:			
Cena celkem včetně DPH a daně z elektřiny:		7 811,32 Kč	
Zahnuté zálohy:			
Odvedené DPH ze záloh celkem:			
Celkem:	1	7 811,32 Kč	
Sazba DPH:		0 %	
Z toho základ daně:		7 811,32 Kč	
Z toho DPH:		0,00 Kč	
Zaokrouhlení:		0,00 Kč	

1

1d Přeplatková nebo nedoplatková faktura se zálohami uhrazenými mezi 1. listopadem a 31. prosincem 2021

Detailní přehled fakturovaných položek je zobrazen na konci Části B daňového dokladu v části Daňová rekapitulace:

DAŇOVÁ REKAPITULACE:

Sazba DPH:		0 %	
Cena celkem bez DPH za zajišťování distribuce (VT a NT):		3 207,14 Kč	
Cena celkem bez DPH za související služby v elektroenergetice (VT a NT):		755,53 Kč	
Cena celkem bez DPH za dodávku elektřiny (VT a NT):		1 711,75 Kč	
Daň z elektřiny bez DPH (VT a NT):		34,19 Kč	
Cena celkem bez DPH:		5 708,61 Kč	
DPH:			
Cena celkem včetně DPH a daně z elektřiny:	1	5 708,61 Kč	
Zahnuté zálohy:	2	8 000,00 Kč	
Odvedené DPH ze záloh celkem:			
Celkem:	3	-2 291,39 Kč	
Sazba DPH:		0 %	
Z toho základ daně:	4	-2 291,39 Kč	
Z toho DPH:		0,00 Kč	
Zaokrouhlení:		0,00 Kč	

1

2

3 Částka zobrazuje výši přeplatku (-) nebo nedoplatku (+). Přeplatek, resp. nedoplatek se vypočte následujícím způsobem: celková cena bez DPH ponížena o zálohy (bod 2).

Jelikož je případný přeplatek tvořen zálohami, které DPH nepodléhaly, jedná se o celkovou výši přeplatku.

V případě, že vznikne nedoplatek, bude ten v případě DUZP od 1. ledna 2022 navýšen o DPH ve výši 21%. Pakliže je DUZP v období od 1. listopadu 2021 do 31. prosince 2021, je DPH prominuto a nedoplatek je konečný.

4

+) – v případě DUZP v období od 1. ledna 2022 bude případný nedoplatek podléhat DPH ve výši 21%. Naopak případný přeplatek bude tvořen zálohami, které DPH nepodléhaly, a tudíž k němu nebude připočteno DPH.

1e Nedoplatková faktura se zálohami hrazenými do 31. října 2021 tak se zálohami uhrazenými po 1. listopadu 2021

Detailní přehled fakturovaných položek je zobrazen na konci Části B daňového dokladu v části Daňová rekapitulace:

DAŇOVÁ REKAPITULACE:			
Sazba DPH:		0 %	21 %
Cena celkem bez DPH za zajišťování distribuce (VT a NT):		2 858,43 Kč	0,00 Kč
Cena celkem bez DPH za související služby v elektroenergetice (VT a NT):		655,02 Kč	0,00 Kč
Cena celkem bez DPH za dodávku elektřiny (VT a NT):		1 584,45 Kč	0,00 Kč
Daň z elektřiny bez DPH (VT a NT):		29,26 Kč	0,00 Kč
Cena celkem bez DPH:		5 127,16 Kč	0,00 Kč
DPH:			0,00 Kč
Cena celkem včetně DPH a daně z elektřiny:	1	5 127,16 Kč	0,00 Kč
Zahnuté zálohy:	4	1 000,00 Kč	2 3 690,00 Kč
Odvedené DPH ze záloh celkem:			3 640,42 Kč
Celkem:	5	1 077,58 Kč	
Sazba DPH:		0 %	21 %
Z toho základ daně:	5	1 077,58 Kč	0,00 Kč
Z toho DPH:		0,00 Kč	0,00 Kč
Zaokrouhlení:		0,00 Kč	

1

2

3

4

5 Částka zobrazuje výši nedoplatku. Nedoplatek se vypočte následujícím způsobem: celková cena bez DPH ponížena o zálohy podléhající DPH v netto výši (bod 2 ponížený o bod 3) a dále ponížena o zálohy, které DPH nepodléhaly (bod 4).

V případě, že je DUZP faktury v období od 1. listopadu do 31. prosince 2021 je DPH prominuta, a tudíž je částka identická, jako částka bez DPH. Pokud je DUZP stanoveno na 1. leden 2022 a později, podléhá tato částka DPH ve výši 21%, bude ve sloupci 21% a bude navýšena o DPH ve výši 21%.

Tento výpočet je v souladu s § 37a zákona o dani z přidané hodnoty a Informací Generálního finančního ředitelství k vyúčtování elektřiny a plynu v souvislosti s prominutím DPH.

1f Přeplatková faktura se zálohami hrazenými do 31. října 2021 tak se zálohami uhrazenými po 1. listopadu 2021

Detailní přehled fakturovaných položek je zobrazen na konci Části B daňového dokladu v části Daňová rekapitulace:

DAŇOVÁ REKAPITULACE:

Sazba DPH:		0 %	21 %
Cena celkem bez DPH za služby distribuční soustavy:		825,30 Kč	0,00 Kč
Cena celkem bez DPH za činnosti operátora trhu:		0,35 Kč	0,00 Kč
Cena celkem bez DPH za ostatní služby dodávky:		699,38 Kč	0,00 Kč
Daň ze zemního plynu bez DPH:			0,00 Kč
Cena celkem bez DPH:		1 525,03 Kč	0,00 Kč
DPH:			0,00 Kč
Cena celkem včetně DPH a daně ze zemního plynu:	1	1 525,03 Kč	0,00 Kč
Zahrnuté zálohy:	4	1 380,00 Kč	2 1 960,00 Kč
Odvedené DPH ze záloh celkem:			3 340,16 Kč
Celkem:	5	-1 494,72 Kč	
Sazba DPH:		0 %	21 %
Z toho základ daně:	6	-1 380,00 Kč	7 -94,81 Kč
Z toho DPH:		0,00 Kč	-19,91 Kč
Zaokrouhlení:		0,00 Kč	

1

2

3

4

5 Částka zobrazuje celkovou výši přeplatku. Přeplatek se vypočte následujícím způsobem: celková cena bez DPH ponížena o zálohy v netto výši (bod 2 ponížený o bod 3) a dále ponížena o zálohy, které DPH nepodléhaly (bod 4).

V dalším kroku je nutné zohlednit, z jakých záloh přeplatek vznikl. Jestliže přeplatek vzniká ze záloh, které nepodléhaly DPH, tj. byly uhrazeny v období od 1. listopadu do 31. prosince 2021, jedná se o konečnou výši přeplatku. Pakliže přeplatek vznikl ze záloh, ze kterých se DPH odvádělo, tj. byly uhrazeny v období do 31. října 2021 a od 1. ledna 2022, bude tento dílčí výsledek navýšen o DPH ve výši 21% (tj. dílčí částka se vynásobí koeficientem 1,21).

V případě, že přeplatek vzniká částečně ze záloh, u kterých se prominutí DPH uplatnilo (viz bod 6), a částečně ze záloh, u kterých byla odváděna DPH, navýší se přeplatek o 21% jen v rozsahu přeplatku, který tvoří zálohy, které DPH podléhaly (viz bod 7).

Zálohy se do vyúčtování zahrnují postupně od nejstarší po nejnovější, tzn. že u vyúčtování v únoru 2022 a vzniku přeplatku se nejprve vrátí záloha uhrazená v lednu 2022 (podléhající DPH), následně zálohy z prosince a listopadu 2021 (nepodléhající DPH) a poté zálohy uhrazené v říjnu 2021 atd.

Tento výpočet je v souladu s § 37a zákona o dani z přidané hodnoty a Informací Generálního finančního ředitelství k vyúčtování elektřiny a plynu v souvislosti s prominutím DPH.

⑥ Částka zobrazuje výši části přeplatku, který je tvořen zálohami, které DPH nepodléhaly. Z této části přeplatku se proto nepočítá DPH.

⑦

1g Doplnění k fakturám obsahujícím bonusy či odměny

Detailní přehled fakturovaných položek je zobrazen na konci Části B daňového dokladu v části Daňová rekapitulace:

DAŇOVÁ REKAPITULACE:

Sazba DPH:		0 %	21 %
Cena celkem bez DPH za služby distribuční soustavy:		2 114,58 Kč	0,00 Kč
Cena celkem bez DPH za činnosti operátora trhu:		5,02 Kč	0,00 Kč
Cena celkem bez DPH za ostatní služby dodávky:		2 959,81 Kč	0,00 Kč
Daň ze zemního plynu bez DPH:		63,40 Kč	0,00 Kč
Základ pro DPH:		5 142,81 Kč	0,00 Kč
Cena celkem bez DPH:		5 142,81 Kč	0,00 Kč
DPH:			0,00 Kč
Cena celkem včetně DPH a daně ze zemního plynu:		5 142,81 Kč	0,00 Kč
Zahrnuté zálohy:		1 500,00 Kč	3 000,00 Kč
Odvedené DPH ze záloh celkem:			520,66 Kč
Bonusy a odměny celkem:		1 -800,00 Kč	
Celkem:	2 1 163,47 Kč		
Sazba DPH:		0 %	21 %
Z toho základ daně:		1 163,47 Kč	0,00 Kč
Z toho DPH:		0,00 Kč	0,00 Kč
Zaokrouhlení:	0,00 Kč		

1

2