

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

2. Daňové doklady s číslem obsahující 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. [Nedoplatková faktura se zálohami hrazenými do 31. října 2021 tak se zálohami uhrazenými po 1. listopadu 2021](#)
 - e. [Přeplatková faktura se zálohami hrazenými do 31. října 2021 tak se zálohami uhrazenými po 1. listopadu 2021](#)

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-elektřiny-a>

2a Nedoplatková faktura se zálohami uhrazenými do 31. října 2021

Daňová rekapitulace je uvedena na první straně daňového dokladu:

Variabilní symbol:	9108952011	Datum uskuteč. zdan. plnění:	01.11.2021
Forma úhrady:	Bankovní převod	Datum vystavení:	22.11.2021
Bankovní spojení	43-9898370227/0100	Datum splatnosti:	06.12.2021

FAKTURACE				
Rekapitulace	Sazba DPH (%)	Základ DPH (Kč)	DPH (Kč)	Celkem (Kč)
Dodávka silové elektřiny		5 138,50		
Zajišťování distribuce elektřiny		11 466,51		
Související služby v elektroenergetice		2 430,06		
Daň z elektřiny		116,71		
Cena celkem		19 151,78		
Základ daně (0%)	0	10 887,32	0,00	10 887,32
Základ daně (21%)	21	8 264,46	1 735,54	10 000,00
Zaplacené zálohy (21%)	21	- 8 264,46	- 1 735,54	- 10 000,00
Nedoplatek celkem (Kč)				10 887,32

1

2

3 Částka zobrazuje část celkové spotřeby, která není kryta uhrazenou zálohou, tj. celková cena bez DPH (bod 1) ponížena o základ daně uhrazených záloh (bod 2 – záporná částka). V případě DUZP v období od 1. listopadu do 31. prosince 2021 částka nedoplatku nepodléhá dani z přidané hodnoty, pokud DUZP nastává v období od 1. ledna 2022 podléhá nedoplatek DPH ve výši 21%.

Tento postup výpočtu 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.

4

2b Přeplatková faktura se zálohami uhrazenými do 31. října 2021

Daňová rekapitulace je uvedena na první straně daňového dokladu:

Variabilní symbol:	9108797011	Datum uskuteč. zdan. plnění:	01.11.2021
Forma úhrady:	Příkaz k úhradě	Datum vystavení:	22.11.2021
Bankovní spojení	43-9898370227/0100	Datum splatnosti:	06.12.2021

FAKTURACE				
Rekapitulace	Sazba DPH (%)	Základ DPH (Kč)	DPH (Kč)	Celkem (Kč)
Dodávka silové elektřiny		2 482,03		
Zajišťování distribuce elektřiny		9 730,34		
Související služby v elektroenergetice		1 175,80		
Daň z elektřiny		56,37		
Cena celkem		13 444,54		
Základ daně		13 444,54		
Zaplacené zálohy		- 19 669,42	- 4 130,58	- 23 800,00
Rozdíl	21	- 6 224,88	- 1 307,22	- 7 532,10
Přeplatek celkem (Kč)				7 532,10

1

2 Částka zobrazuje celkovou výši záloh, které podléhaly při jejich úhradě dani z přidané hodnoty. Celková výše zálohy je rozdělena na základ daně a DPH, která byla v souladu se zákonem o DPH odvedena do státního rozpočtu.

3

4

2c Nedoplatková faktura bez uhrazených záloh

Daňová rekapitulace je uvedena na první straně daňového dokladu:

Variabilní symbol:	4114971111	Datum uskuteč. zdan. plnění:	01.11.2021
Forma úhrady:	Bankovní převod	Datum vystavení:	22.11.2021
Bankovní spojení	117671123/0300	Datum splatnosti:	06.12.2021

FAKTURACE

Rekapitulace	Sazba DPH (%)	Základ DPH (Kč)	DPH (Kč)	Celkem (Kč)
Cena za služby distribuční soustavy za rezervovanou kapacitu na typu měření "A", "B"		0,00		
Cena za služby distribuční soustavy za rezervovanou kapacitu na typu měření "C"		5 987,06		
Cena za služby distribuční soustavy za distribuovaný plyn		3 569,25		
Cena za služby distribuční soustavy za překročení rezervované kapacity na typu měření "A", "B"		0,00		
Cena za ostatní služby dodávky za rezervovanou kapacitu na typu měření "A", "B"		0,00		
Cena za ostatní služby dodávky za rezervovanou kapacitu na typu měření "C"		0,00		
Cena za ostatní služby dodávky za odebraný plyn		35 512,39		
Cena za ostatní služby dodávky za překročení rezervované kapacity na typu měření "A", "B"		0,00		
Daň ze zemního plynu		2 624,83		
Cena za činnosti operátora trhu		209,30		
Cena celkem		47 902,83		
Základ daně (0%)	0	47 902,83	0,00	47 902,83
Nedoplatek celkem (Kč)				47 902,83

1

2d Nedoplatková faktura se zálohami hrazenými do 31. října 2021 tak se zálohami uhrazenými po 1. listopadu 2021

Daňová rekapitulace je uvedena na první straně daňového dokladu:

Variabilní symbol:	9106020011	Datum uskuteč. zdan. plnění:	01.11.2021
Forma úhrady:	Bankovní převod	Datum vystavení:	22.11.2021
Bankovní spojení	43-9898370227/0100	Datum splatnosti:	22.12.2021

FAKTURACE				
Rekapitulace	Sazba DPH (%)	Základ DPH (Kč)	DPH (Kč)	Celkem (Kč)
Dodávka silové elektřiny		885,87		
Zajišťování distribuce elektřiny		1 549,49		
Související služby v elektroenergetice		344,54		
Daň z elektřiny		16,39		
Cena celkem		① 2 796,29		
Základ daně (0%)	0	③ 1 969,84	0,00	1 969,84
Zaplacené zálohy (0%)	0	④ - 1 000,00	0,00	- 1 000,00
Základ daně (21%)	21	② 826,45	173,55	1 000,00
Zaplacené zálohy (21%)	21	- 826,45	- 173,55	- 1 000,00
Nedoplatek celkem (Kč)				⑤ 969,84

①

②

③

④ Částka zobrazuje výši zálohy, u které nedošlo z důvodu prominutí DPH k odvodu DPH.

⑤ Částka zobrazuje výši celkového nedoplatku po zohlednění všech záloh. Z celkové ceny bez DPH (bod 1) byl nejprve odečten základ daně záloh uhrazených jako první (tj. záloh, které podléhaly při jejich úhradě DPH – bod 2), dále byla odečtena záloha, která DPH nepodléhala (bod 4). Postup výpočtu 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.

V případě DUZP daňového dokladu od 1. ledna 2022 bude nedoplatek 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.

2e Přeplatková faktura se zálohami hrazenými do 31. října 2021 tak se zálohami uhrazenými po 1. listopadu 2021

Daňová rekapitulace je uvedena na první straně daňového dokladu:

Variabilní symbol:	9108009011	Datum uskuteč. zdan. plnění:	01.11.2021
Forma úhrady:	Příkaz k úhradě	Datum vystavení:	22.11.2021
Bankovní spojení	43-9898370227/0100	Datum splatnosti:	22.12.2021

FAKTURACE				
Rekapitulace	Sazba DPH (%)	Základ DPH (Kč)	DPH (Kč)	Celkem (Kč)
Dodávka silové elektřiny		9 187,20		
Zajišťování distribuce elektřiny		6 255,77		
Související služby v elektroenergetice		4 239,67		
Daň z elektřiny		203,76		
Cena celkem		19 886,40		19 886,40
Základ daně		19 886,40		
Zaplacené zálohy		- 20 578,51	- 4 321,49	- 24 900,00
Rozdíl	21	- 692,11	- 145,34	- 837,45
Zaplacené zálohy (0%)	0	- 24 900,00	0,00	- 24 900,00
Přeplatek celkem (Kč)				25 737,45

1

2

3

4

5 Částka zobrazuje výši celkového přeplatku po zohlednění všech uhrazených záloh. Ve zúčtování se uhrazené zálohy zohledňují postupně dle jejich úhrady (nejprve nejstarší zálohy). Z celkové ceny bez DPH (bod 1) byl proto nejprve odečten základ daně záloh uhrazených jako první (tj. záloh, které podléhaly při jejich úhradě DPH – bod 2). Jelikož vznikl přeplatek již na úrovni záloh, které podléhaly DPH, musí se k dílčímu výsledku dopočíst související DPH ve výši 21% (druhý sloupec bodem 3). Následně se zohlednění zálohy, které nepodléhaly DPH (bod 4). Celkový přeplatek tak tvoří součet přeplatku na záloh podléhajícím DPH včetně DPH (bod 3, třetí sloupec) a záloh, u kterých byla DPH prominuta (bod 4). Pakliže by přeplatek vznikl výhradně z titulu záloh, které DPH nepodléhaly, byl by řádek pod bodem 3 nulový.

Postup výpočtu 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.