

**INFORMACE**  
**Generálního finančního ředitelství**  
**k PROMÍJENÍ daně z přidané hodnoty při dodání respirátorů**

*– v souvislosti s nouzovým stavem vyhlášeným vládou České republiky v návaznosti  
na šíření viru SARS-CoV-2*

**V období ode dne 3. 2. 2021 do dne 3. 4. 2021 promíjí ministryně financí daň z přidané hodnoty za dodání vyjmenovaného zboží vymezeného v Rozhodnutí o prominutí daně z přidané hodnoty z důvodu mimořádné události (dále jen „Rozhodnutí“) zveřejněném ve [Finančním zpravodaji 8/2021](#) dne 1. února 2021.**

**Plátcům DPH je prominuta daň z přidané hodnoty při splnění následujících podmínek:**

- **Je dodáno** ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z přidané hodnoty“) dále vyjmenované zboží:
  1. filtrační polomasky a respirátory, pokud jsou výrobcem určeny k ochraně uživatele, jsou uvedeny na trh v souladu s právními předpisy, patří mezi osobní ochranné prostředky kategorie III podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/425 a které splňují parametry třídy ochrany minimálně FFP2, KN95 nebo N95 nebo mají stejnou či vyšší filtrační účinnost,
  2. respirátory (vždy bez výdechového ventilu), pokud jsou výrobcem určeny jak k ochraně uživatele, tak jeho okolí, jsou uvedeny na trh v souladu s právními předpisy a pokud se jedná současně o
    - a. osobní ochranný prostředek kategorie III podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/425 a
    - b. zdravotnický prostředek rizikové třídy I podle směrnice Evropského parlamentu a Rady 98/79/ES nebo podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/746.
- Prominutí se týká plnění, u kterých povinnost přiznat daň u dodání zboží podle § 20a odst. 1 ve spojení s § 21 zákona o dani z přidané hodnoty, vznikla **v období od 3. února 2021 do 3. dubna 2021**, tedy **v tomto období došlo k uskutečnění zdanitelného plnění dle zákona o dani z přidané hodnoty** ve smyslu dodání vyjmenovaného zboží, **nebo vznikla povinnosti přiznat daň z přijaté částky ke dni přijetí** úplaty dle § 20a odst. 2 zákona o dani z přidané hodnoty v souvislosti s dodáním tohoto zboží.

**Praktická aplikace Rozhodnutí ve vztahu k dani z přidané hodnoty:**

- Pokud před uskutečněním zdanitelného plnění dodání vyjmenovaného zboží, u něhož vzniká povinnost přiznat daň dle § 20a odst. 1 a § 21 zákona o dani z přidané hodnoty, byla přijata úplata, z níž má plátce povinnost přiznat daň dle § 20a odst. 2 zákona o dani z přidané hodnoty, pak se promíjí i daň z přijaté částky této úplaty.

- Prominutí daně se nevztahuje na daň, u níž vznikla povinnost ji přiznat např. z důvodu pořízení zboží z jiného členského státu dle § 25 zákona o dani z přidané hodnoty nebo z titulu dovozu zboží dle § 23 zákona o dani z přidané hodnoty.<sup>1</sup>
- Prominutí daně se tak mimo jiné nevztahuje na zdravotnické obličejové masky a dále ani na obličejové masky pro veřejnost, tzv. „komunitní roušky“, které zahrnují různé formy podomácku ušitých roušek nebo komerčních roušek vyrobených z bavlny či jiných textilií nebo materiálů jako je např. papír.
- Plátce je za podmínek stanovených zákonem o dani z přidané hodnoty oprávněn k odpočtu daně z přijatých zdanitelných plnění (spojených příkladně s výrobou, dopravou, prodejem apod.), která použil nebo použije pro účely dodání zboží, u něhož je tímto Rozhodnutím prominuta daň.
- **Vystavování dokladů**
  - V případě dodání vyjmenovaného zboží (dle § 13 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty), je plátce povinen **vystavit daňový doklad bez uvedení sazby daně a výše daně**, na kterém doporučujeme uvést údaj „daň prominuta“.
  - Pokud plátce na daňovém dokladu uvede daň na výstupu, jež je tímto Rozhodnutím prominuta, je povinen tuto daň přiznat podle § 108 odst. 4 písm. f) zákona o dani z přidané hodnoty, přičemž příjemce tohoto zboží si nemůže uplatnit nárok na odpočet daně. Plátce je oprávněn přiznanou daň na výstupu opravit postupem podle § 43 zákona o dani z přidané hodnoty.
- **Vymezení v evidenci**
  - **Plátce v evidenci dle § 100 zákona o dani z přidané hodnoty vymezí, u kterých plnění uplatňuje nárok na prominutí dle výše uvedeného Rozhodnutí**, protože plátce je povinen vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty veškeré údaje vztahující se k jeho daňovým povinnostem, a to v členění potřebném pro sestavení daňového přiznání.
- **Vykazování v daňových tvrzeních**
  - V případě, že plátce splňuje podmínky pro prominutí dle Rozhodnutí, pak **dotčené plnění vykáže na řádku 26 daňového přiznání**, a to v hodnotě základu daně stanoveného dle zákona o dani z přidané hodnoty.
  - V kontrolním hlášení se údaje o dodáních, u kterých dojde k prominutí daně na základě výše uvedeného Rozhodnutí, neuvádí.

---

<sup>1</sup> S výjimkou osvobozeného dovozu zboží podle § 71 odst. 2 písm. f) zákona o DPH (viz <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/nouzovy-stav/danove-informace/info-pro-verejnost/prodlouzeni-osvobozeni-od-cla-dph-covid-do-30-04-2021-10976>)