

AKTUALIZOVANÁ INFORMACE
Generálního finančního ředitelství
k PROMÍJENÍ daně z přidané hodnoty za bezúplatné dodání vybraného zboží
v souvislosti se šířením viru SARS-CoV-2

V období od 12. března 2020 do skončení nouzového stavu (tedy do 17. května 2020) v souvislosti se šířením viru SARS-CoV-2 promíjí ministryně financí daň z přidané hodnoty za bezúplatné dodání vybraného zboží nebo bezúplatné dodání zboží, které bylo použito pro jeho výrobu. Na základě dalšího rozhodnutí ministryně financí je možné toto prominutí uplatnit i v období od 18. 5. 2020 do 31. 7. 2020. Na základě dalšího rozhodnutí ministryně financí je možné toto prominutí uplatnit také i v období od 1. 10. 2020 do 31. 12. 2020.

Seznam zboží, na které dopadá prominutí daně, je vymezen v Rozhodnutí o prominutí daně a příslušenství daně z důvodu mimořádné události zveřejněné ve [Finančním zpravodaji 6/2020](#) dne 31. března 2020 (a v Rozhodnutí o prominutí daně, příslušenství daně a správních poplatků z důvodu mimořádné události zveřejněné ve [Finančním zpravodaji 9/2020](#) dne 10. června 2020 a v Rozhodnutí o prominutí daně, příslušenství daně a zálohy na daň z důvodu mimořádné události zveřejněné ve [Finančním zpravodaji 22/2020](#) dne 14. října 2020).

Prominutí daně se vztahuje pouze na zboží uvedené ve výše uvedených rozhodnutích (dále jen: „Rozhodnutí“), přičemž ta obsahují totožný seznam zboží a liší se pouze v obdobích, na která dopadají:

- Rozhodnutí o prominutí daně a příslušenství daně z důvodu mimořádné události (dále jen: „Rozhodnutí o prominutí“) zveřejněné ve Finančním zpravodaji 6/2020 dne 31. března 2020 dopadá na období od 12. března 2020 do skončení nouzového stavu (tedy do 17. května 2020),
- Rozhodnutí o prominutí daně, příslušenství daně a správních poplatků z důvodu mimořádné události (dále jen: „Navazující rozhodnutí“) zveřejněné ve Finančním zpravodaji 9/2020 dne 10. června 2020 dopadá na období od 18. května do 31. července 2020 a
- Rozhodnutí o prominutí daně, příslušenství daně a zálohy na daň z důvodu mimořádné události (dále jen: „Navazující rozhodnutí 2“) zveřejněné ve Finančním zpravodaji 22/2020 dne 14. října 2020 dopadá na období od 1. 10. 2020 do 31. 12. 2020.

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

- **Podmínky dodání**
 - **Je bezúplatně dodáno zboží uvedené v čl. I Rozhodnutí o prominutí, v čl. V Navazujícího rozhodnutí a v čl. II Navazujícího rozhodnutí 2 (jakémukoliv příjemci) nebo je bezúplatně dodáno zboží použité na výrobu zboží uvedeného v čl. I Rozhodnutí o prominutí, v čl. V Navazujícího rozhodnutí a v čl. II Navazujícího rozhodnutí 2 (jakémukoliv příjemci).** Jedná se zejména o testovací soupravy COVID-19, diagnostické testovací nástroje a přístroje COVID-19, textilní obličejové masky a roušky, plynové masky, ochranné brýle, plastové obličejové štíty, rukavice, jednorázové sítčky na vlasy, ochranné oděvy, teploměry, počítačové tomografické skenery (CT), extrakorporální membránové oxygenace (ECMO), lékařské ventilátory, ostatní přístroje pro kyslíkovou terapii včetně kyslíkových stanů, elektrická nebo elektronická zařízení pro sledování onemocnění, vatu, páru, obinadla, bavlněné náplasti a podobné výrobky, injekční stříkačky, kovové trubkové

jehly a sešivací jehly, jehly, katétry, kanyly, intubační soupravy a papírová prostěradla.

- **Je bezúplatně dodáno zboží uvedené v čl. II Rozhodnutí o prominutí, v čl. VI Navazujícího rozhodnutí a v čl. II Navazujícího rozhodnutí 2 (jakémukoliv příjemci) nebo bylo bezúplatně dodáno zboží plátcí daně z přidané hodnoty, který je oprávněn k výrobě¹ zboží uvedeného v čl. II Rozhodnutí o prominutí, čl. VI Navazujícího rozhodnutí a v čl. II Navazujícího rozhodnutí 2, pokud dodané zboží bylo použito k výrobě zboží uvedeného v čl. II Rozhodnutí o prominutí, čl. VI Navazujícího rozhodnutí a v čl. II Navazujícího rozhodnutí 2.** Jedná se zejména o alkoholové roztoky, dezinfekční prostředky, lékařské, chirurgické nebo laboratorní sterilizátory a peroxid vodíku.

- **Dodání zboží bez úplaty**

- **Zboží je dodáno bezúplatně**, přičemž v případě tohoto bezúplatného dodání vybraného zboží je plátcí DPH **zachován nárok na odpočet daně z příslušného přijatého zdanitelného plnění.**

- **Období, za které je prominuta daň**

- Prominutí se týká plnění, u kterých povinnost priznat daň u dodání zboží podle § 20a odst. 1 ve spojení s § 21 odst. 4 písm. d) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z přidané hodnoty“), vznikla v období od 12. března 2020 do 31. července 2020 a v období od 1. 10. 2020 do 31. 12. 2020, tedy v tomto období došlo k uskutečnění zdanitelného plnění dle zákona o dani z přidané hodnoty ve smyslu použití dotčeného majetku pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce, tzn. fakticky došlo k bezúplatnému dodání dotčeného zboží (respektive k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník).

Praktická aplikace Rozhodnutí ve vztahu k dani z přidané hodnoty

- **Vystavování dokladů**

- V případě bezúplatného dodání plátcem, tedy v případě naplnění § 13 odst. 4 písm. a) a odst. 5 zákona o dani z přidané hodnoty, kdy se za dodání zboží za úplatu považuje použití dotčeného majetku pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce, resp. v případě poskytnutí obchodního majetku bez úplaty, je plátce povinen **vystavit doklad o použití vymezený v § 32 zákona o dani z přidané hodnoty.**

- **Uplatnění prominutí**

- **Plátce v evidenci dle § 100 zákona o dani z přidané hodnoty vymezí, u kterých plnění uplatňuje nárok na prominutí dle výše uvedených 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, souhrnného hlášení nebo kontrolního hlášení.

¹ Jedná se o plátce, který vyrábí zboží uvedené v čl. II Rozhodnutí o prominutí a čl. VI Navazujícího rozhodnutí na základě povolení k jeho výrobě vydané zejména celní správou nebo jiným orgánem státní správy.

- **Vykazování v daňových tvrzeních**
 - V případě, že plátce splňuje podmínky pro prominutí dle Rozhodnutí a uplatní jej, pak **dotčené plnění vykáže na řádku 26 daňového přiznání** a to v hodnotě podle § 36 odst. 6 písm. a) zákona o dani z přidané hodnoty. V kontrolním hlášení se údaje o bezúplatných dodáních, u kterých dojde k prominutí daně na základě výše uvedených Rozhodnutí, neuvádí.

- **Upozornění**
 - Při bezúplatném dodání je možné uplatnit prominutí daně pouze v případě, že plátce, na jehož zboží se prominutí daně vztahuje, byl oprávněn si odpočet daně uplatnit.
 - Uvedená Rozhodnutí se vztahují pouze na zboží v nich vymezené (musí tedy odpovídat slovní popis zboží uvedený v Rozhodnutí a současně zboží musí být zařazeno v příslušném kódu nomenklatury celního sazebníku).
 - Uvedená Rozhodnutí se vztahují na plnění s místem plnění v České republice. Lze jej uplatnit např. i v případě dodání zboží bez úplaty do jiného členského státu, kdy v návaznosti na ustanovení § 13 odst. 4 písm. a) ve vazbě na § 13 odst. 5 zákona o dani z přidané hodnoty je plátce povinen odvést příslušnou daň z přidané hodnoty v České republice.
 - Příjemce plnění nemá z přijatých bezúplatných plnění nárok na odpočet daně.

- **Plátcům DPH, kteří prominutí daně při dodání vyjmenovaného zboží dle Rozhodnutí budou uplatňovat, se doporučuje:**
 - požadovat potvrzení o převzetí bezúplatně dodaného zboží vymezeného v Rozhodnutí příjemcem, včetně vymezení data předání zboží,
 - v případě bezúplatného dodání zboží pro výrobu vyjmenovaného zboží dle čl. I Rozhodnutí o prominutí, čl. V Navazujícího rozhodnutí a v čl. II Navazujícího rozhodnutí 2 požadovat prohlášení výrobce, že zboží dodané bezúplatně bude/bylo použito k výrobě vymezeného zboží.

- **Pokud se jedná o prominutí dle čl. II Rozhodnutí o prominutí, čl. VI Navazujícího rozhodnutí a v čl. II Navazujícího rozhodnutí 2, které je vázáno na splnění dalších podmínek, kdy:**
 - musí být bezúplatně dodáno zboží,
 - plátcí daně z přidané hodnoty,
 - který je oprávněn k výrobě přesně vymezeného zboží
 - a současně dodané zboží musí být k výrobě vymezeného zboží i použito **je plátce daně povinen prokázat – v případě uplatnění prominutí daně z přidané hodnoty – splnění všech výše uvedených podmínek.**

- **Plátcům DPH, kteří prominutí daně dle čl. II Rozhodnutí o prominutí, čl. VI Navazujícího rozhodnutí a v čl. II Navazujícího rozhodnutí 2 budou při dodání vyjmenovaného zboží oprávněným výrobcům uplatňovat, se doporučuje:**
 - ověřit si, že dotčené zboží je bezúplatně dodáno plátcí,
 - požadovat potvrzení o převzetí bezúplatně dodaného zboží vymezeného v Rozhodnutí příjemcem, včetně vymezení data předání zboží,
 - požadovat doklad prokazující oprávnění příjemce bezúplatného plnění vymezené zboží vyrábět,
 - požadovat prohlášení oprávněného výrobce, že zboží dodané bezúplatně bude/bylo k výrobě vymezeného zboží použito.

- V případě, že plátce přizná v daňovém přiznání daň z bezúplatného dodání a následně dojde ke splnění podmínek pro její prominutí dle Rozhodnutí nebo k zajištění relevantních důkazních prostředků pro prominutí dotčené daně a prominutí plátce uplatní, je pak oprávněn provést opravu dle § 43 zákona o DPH a podat dodatečné daňové přiznání.