

INFORMACE
Generálního finančního ředitelství
k PROMÍJENÍ daně z přidané hodnoty za bezúplatné dodání zboží
a bezúplatné poskytnutí služby

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

V období od 12. března 2020 do skončení nouzového stavu vyhlášeného vládou České republiky v souvislosti se šířením viru SARS-CoV-2 promíjí ministryně financí daň z přidané hodnoty za bezúplatné dodání zboží nebo bezúplatné poskytnutí služby vybraným subjektům vymezeným v Rozhodnutí o prominutí daně a správního poplatku z důvodu mimořádné události (dále jen „Rozhodnutí“) zveřejněné ve Finančním zpravodaji 7/2020 dne 15. dubna 2020 (<https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2020/financni-zpravodaj-cislo-7-2020-38161>).

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

- **Je bezúplatně dodáno zboží nebo je bezúplatně poskytnuta služba** ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z přidané hodnoty“). V případě tohoto bezúplatného dodání zboží nebo poskytnutí služby je v souladu s Rozhodnutím plátcí DPH **zachován nárok na odpočet daně** z příslušných přijatých zdanitelných plnění.
- **Zboží musí být dodáno nebo služba musí být poskytnuta pro potřeby:**
 - **poskytovatelů zdravotnických služeb** podle zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování, ve znění pozdějších předpisů,
 - **základních složek integrovaného záchranného systému** podle zákona č. 239/2000 Sb., o integrovaném záchranném systému a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (tedy Hasičského záchranného sboru České republiky, jednotek požární ochrany zařazené do plošného pokrytí kraje jednotkami požární ochrany, poskytovatelů zdravotnické záchranné služby a Policie České republiky),
 - **Armády České republiky,**
 - **zařízení sociálních služeb** podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů (tedy center denních služeb, denních a týdenních stacionářů, domovů pro osoby se zdravotním postižením, domovů pro seniory, domovů se zvláštním režimem, chráněného bydlení, azylových domů, domů na půl cesty, zařízení pro krizovou pomoc, nízkoprahová denní centra, nízkoprahová zařízení pro děti a mládež, noclehárny, terapeutické komunity, sociální poradny, sociálně terapeutické dílny, centra sociálně rehabilitačních služeb, pracoviště rané péče, intervenční centra a zařízení následné péče).
- Prominutí se vztahuje na bezúplatné dodání (jakéhokoliv) zboží nebo bezúplatné poskytnutí (jakéhokoliv) služby, pokud je zboží dodáno nebo je služba poskytnuta **pro potřeby poskytovatelů zdravotních služeb, základních složek integrovaného záchranného systému, Armády České republiky a zařízení sociálních služeb.** Prominutí je tak možné uplatnit například při darování (resp. při bezúplatném dodání) zdravotnického materiálu a občerstvení, pokud jsou poskytnuty vyjmenovaným subjektům.
- Prominutí se týká plnění, u kterých povinnost přiznat daň u dodání zboží podle § 20a odst. 1 ve spojení s § 21 odst. 4 písm. d) zákona o dani z přidané hodnoty vznikla **v období od 12. března 2020 do skončení nouzového stavu** vyhlášeného vládou České republiky v souvislosti se šířením viru SARS-CoV-2, tedy **v tomto období došlo k uskutečnění zdanitelného plnění dle zákona o dani z přidané hodnoty** ve smyslu

použití dotčeného majetku nebo poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce, tzn. fakticky došlo k bezúplatnému dodání dotčeného zboží (resp. k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastníkem) nebo k bezúplatnému poskytnutí služby.

Praktická aplikace Rozhodnutí ve vztahu k dani z přidané hodnoty:

- **Vystavování dokladů**
 - V případě bezúplatného dodání zboží (dle § 13 odst. 4 písm. a) a odst. 5 zákona o dani z přidané hodnoty) nebo v případě bezúplatně poskytnuté služby (dle § 14 odst. 3 písm. a) a odst. 4 zákona o dani z přidané hodnoty), 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 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, souhrnného hlášení nebo kontrolního hlášení.
- **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:
 - dle § 36 odst. 6 písm. a) zákona o dani z přidané hodnoty v případě bezúplatného dodání zboží nebo
 - dle § 36 odst. 6 písm. b) zákona o dani z přidané hodnoty v případě bezúplatně poskytnuté služby.
 - V kontrolním hlášení se údaje o bezúplatných dodáních, u kterých dojde k prominutí daně na základě výše uvedeného Rozhodnutí, neuvádí.
- **Plátcům DPH, kteří prominutí daně při bezúplatném dodání zboží nebo poskytnutí služby dle Rozhodnutí budou uplatňovat, se doporučuje:**
 - **ověřit si, že příjemce je příjemcem vymezeným v rozhodnutí**
 - **požadovat potvrzení o převzetí:**
 - bezúplatně dodaného zboží (včetně vymezení data předání zboží) nebo
 - bezúplatně poskytnuté služby (včetně vymezení data poskytnutí služby).
- Plátcům DPH, kteří prominutí daně při bezúplatném dodání zboží nebo poskytnutí služby dle Rozhodnutí uplatní, nejsou povinni správci daně prokazovat souvislost bezúplatného dodání zboží nebo bezúplatného poskytnutí služby s opatřeními pro zastavení šíření viru SARS-CoV-2. Pro splnění podmínek Rozhodnutí tak postačuje, že v období nouzového stavu je zboží bezúplatně dodáno nebo služba je bezúplatně poskytnuta vybraným subjektům pro jejich potřeby.