

■ Zproštění DPH na respirátory FFP2 a vyšší

Vzhledem k tomu, že vláda **od středy 3. února 2021** schválila **dvouměsíční zproštění daně z přidané hodnoty na respirátory kategorie FFP2 a vyšší¹**, jsme připravili tento návod, který Vás provede přeceněním v LpW. „Ministryně apelovala na výrobce a prodejce, aby případné zrušení daně promítli do cen respirátorů pro zákazníky.”²

Změnu zařazení do sazby DPH doporučujeme provést v následujících krocích:

1. Přípravné činnosti
2. Označení přeceňovaných skladových karet
3. Přepočet prodejních cen
4. Kontrola provedených změn

■ 1. Přípravné činnosti a doporučení

Před změnou sazby DPH na respirátory doporučujeme projít a dokončit všechny rozpracované činnosti obsahující respirátory jejichž sazba DPH se bude měnit. Tedy:

- ▶ dokončit příjmy dodacích listů a převodek přijatých obsahující předmětné respirátory (fyzicky naskladnit)
- ▶ uzavřít všechny výdeje na fakturu/žádanku, převodky vydané obsahující předmětné respirátory (vyfakturovat)
- ▶ vydat všechny rezervace přeceňovaných respirátorů
- ▶ smazat nebo převést na sklad probíhající přecenění

! Správné určení výstupního DPH je, a vždy bylo, odpovědností provozovatele lékárny (nikoliv dodavatele zboží, dodavatele PDK číselníku nebo dodavatele informačního systému).

■ 2. Označení SK

Nejprve je nutné na skladu **odznačit** všechny skladové karty (**ÚPRAVY / HROMADNÉ OZNAČOVÁNÍ / ODZNAČIT VŠECHNY POLOŽKY**). Dále vyfiltrovat skladové karty, které chcete přecenit a ručně nebo z menu **ÚPRAVY / HROMADNÉ OZNAČOVÁNÍ / OZNAČIT POLOŽKY SEZNAMU** je označit („✓“ – Vybráno v prvním sloupci „V“).

■ 3. Přepočet prodejních cen

Takto označené karty je poté možné přecenit v menu **SKLADOVÉ KARTY / PŘECENĚNÍ / PŘECENĚNÍ OZNAČENÝCH KARET/ ZMĚNA ZAŘAZENÍ DO SAZBY DPH**.

Zde si uživatel zvolí sazbu DPH 0 % a jednu ze dvou možností zachování prodejních cen.

¹ R O Z H O D N U T Í o prominutí daně z přidané hodnoty z důvodu mimořádné události, č.j. 3369/2021/3901-2, příloha č. 1

² Zdroj: https://www.idnes.cz/ekonomika/domaci/respiratory-dph-zruseni-schillerova-snizeni-cen.A210201_092528_ekonomika_vebe

 Pro kontrolu lze v dolní části okna vidět počet položek označených k přecenění.

! Důležitým krokem je volba přepočtu prodejních cen po změně DPH. Důrazně doporučujeme, aby lékárny dobře promyslely, kterou z těchto možností použijí!

Přecenění

Vlastní

Dle DNC

Dle maximálních PC

Dle GP

Dle stálé PC či IP

Zaokrouhlením PC

Změna výše sazeb DPH

Dopočet výrobní ceny

Změna zařazení do sazby DPH

Přeceněním změnou zařazení karet do sazeb DPH dochází k přepočtu PC dle nových sazeb DPH. Výsledné ceny s/bez DPH budou zaokrouhleny dle konfigurace. Při převodu na sklad bude na položkách změněna výstupní sazba DPH a na skladových kartách změněna vstupní i výstupní sazba.

Karty budou převedeny do následující sazby DPH

☒ Zachovat prodejní cenu bez DPH, přepočítat prodejní cenu s DPH
☐ Zachovat prodejní cenu s DPH, přepočítat prodejní cenu bez DPH
☐ Zachovat prodejní cenu bez DPH pro Regulované skladové karty a prodejní cenu s DPH pro neregulované skladové karty

Označit všechny skladové karty

Použitý sklad

Počet položek / karet vybraných k přecenění	450	7
---	-----	----------

Změna zařazení do sazeb DPH

0 %

OK

Storno

Možnosti přecenění:

► Zachovat prodejní cenu bez DPH, přepočítat prodejní cenu s DPH

Pokud chcete zachovat PC bez DPH a přepočítat PC s DPH (výchozí hodnota) stačí stisknout tlačítko „*Další*“. **Prodejní ceny s DPH se sníží.**

► Zachovat prodejní cenu s DPH, přepočítat prodejní cenu bez DPH

Pokud chce uživatel zachovat prodejní ceny s DPH a přepočítat prodejní ceny bez DPH, je třeba před kliknutím na tlačítko „*Další*“ zaškrtnout volbu „*Zachovat PCsDPH a přepočítat PCbezDPH*“. Prodejní ceny se v tomto případě přepočítají tak, **že prodejní cena s DPH zůstane stejná, ale zvýší se prodejní cena bez DPH.**

📄 Výsledné prodejní ceny s DPH budou zaokrouhleny podle aktuálního nastavení v globální konfiguraci. Toto nastavení může uživatel případně před zahájením celého procesu přechodu na nové sazby změnit, a to v menu **NÁSTROJE / KONFIGURACE / GLOBÁLNÍ / ZAOKROUHLOVÁNÍ**.

Kliknutím na tlačítko „OK“ dojde k zahájení vlastního přepočtu prodejních cen na položkách skladových karet a nastavení nových daňových sazeb na skladových kartách.

O dokončení přecenění je uživatel informován:

Přecenění ×

Změna zařazení do sazby DPH

Přeceněním změnou zařazení karet do sazeb DPH dochází k přepočtu PC dle nových sazeb DPH. Výsledné ceny s/bez DPH budou zaokrouhleny dle konfigurace. Při převodu na sklad bude na položkách změněna výstupní sazba DPH a na skladových kartách změněna vstupní i výstupní sazba.

Karty budou převedeny do následující sazby DPH 0,0%

☒ Z

☐ Z

☐ Z

☐ a

Informace

 Bylo vytvořeno přecenění dle nových sazeb DPH.

☐ Příště nezobrazovat OK

Použitý sklad <všechny sklady>

Počet položek / karet vybraných k přecenění 2 2

Změna zařazení do sazeb DPH

100 %

OK Storno

■ 4. Kontrola provedené změny

Provedenou změnu zařazení do 0% sazby DPH je možné zkontrolovat jednak v seznamu provedených přecenění a pak také kontrolou nastavení přeceňovaných skladových karet.

■ Seznam přecenění

Na rozdíly vzniklé přeceněním je možné se podívat v menu **SKLADOVÉ KARTY/ PŘECENĚNÍ/ SEZNAM PŘECENĚNÍ**.

Dashboard x Skladové karty x Výdeje na fakturu x Příjem x Seznam rezervací množství x Přecenění x										
Čas provedení od: 02.12.2020										
Datum	Stav	Poznámka	Založil	Počet SK	PC	PC nové	# /	Datum	Počet	P
02.02.2021	Zapsáno	Změna zařazení do sazeb DPH	Z_Lekis _	2	66 821,20	55 237,00	3410		2	
Skladové karty										
Název	Rozdíl	Nová	Původní	SUKL	>>DPH	DPH>>	SSK	# /	P	
Respirátor FFP2 Premium 5 vrstev 10ks	-3 870,00	18 460,00	22 330,00		0,0%	0,0%	4	23990		
respirátor FFP2 1ks	-7 714,20	36 777,00	44 491,20		0,0%	0,0%	4	23991		

■ Sklad

Příslušné skladové karty mají nyní vstupní i výstupní sazbu 0%.

Dashboard

Skladové karty

Výdeje na fakturu

Příjem

Seznam rezervací množství

Přecenění

Všechny sklady

☐ Nepoužívané

☒ Prázdné

☒ Nulové

Nulové od

25.10.2020

Prodejní cena

V	SÚKL	Z	H	Název /	Množství	Rezervov	Vo	Typ SK	R	S	>DPH	DPH>	Metod	Hodnota	P	Skupina	Organiza	Umíst	Pref.	Kritic	P
☐				respir			☐		☐	☐					☐						
☒				respirátor FFP2 1ks	301,00	1,00	☒	Ostatní	☐	☐	0,0%	0,0%	GP		☐						
☒				Respirátor FFP2 Premium 5 vrstev 10ks	100,00	0,00	☒	Ostatní	☐	☐	0,0%	0,0%	GP		☐						

<

Položky skladové karty

PC s DPH	Množství	NC s DPH	Distributor	Expirace	Přijato	Datum	Vlastní	Číslo dokladu	Poslední	Šarže	Certifik
184,60	100,0000	181,50	D - CONNECT s.		100,0000	02.02.2021	2927/17				

Detail položky skladové karty

Prodejní cena

bez DPH184,60

s DPH184,60

Sazba DPH0%

Doplatek184,60

Nákupní cena

bez DPH150,00

s DPH21,0%181,50

! Po skončení dvoutříměsíčního zproštění daně z přidané hodnoty bude potřeba stejným způsobem provést zpět změnu zařazení do příslušné sazby DPH.

Finanční zpravodaj

MINISTERSTVO FINANCÍ

ISSN 2464-5540

Ročník: LV

V Praze dne 1. února 2021

Částka 8

12. Rozhodnutí o prominutí daně z přidané hodnoty z důvodu mimořádné události...2

12

ROZHODNUTÍ

o prominutí daně z přidané hodnoty z důvodu mimořádné události

Zpracovatel: Mgr. Martin Dvořák

Č. j. 3369/2021/3901-2

PID: MFCRBXAQPA

Ministryně financí rozhodla podle § 260 odst. 1 písm. b) zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“),

takto:

Plátcům daně z přidané hodnoty

promíjím

daň z přidané hodnoty za dodání dále vyjmenovaného zboží, u něhož vznikla povinnost přiznat daň podle § 20a odst. 1 ve spojení s § 21 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z přidané hodnoty“), a daň z přidané hodnoty z přijaté částky úplaty, je-li přijata před uskutečněním dodání dále vyjmenovaného zboží, u níž vznikla povinnost přiznat daň podle § 20a odst. 2 zákona o dani z přidané hodnoty.

Daň z přidané hodnoty se za uvedených podmínek promíjí, pokud se zdanitelné plnění uskutečnilo v období od 3. února 2021 do 3. dubna 2021, a to u následujícího 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.

Toto rozhodnutí je oznámeno podle § 260 odst. 3 daňového řádu zveřejněním ve Finančním zpravodaji a nabývá účinnosti dnem oznámení.

Odůvodnění:

V souvislosti se stávající epidemiologickou situací způsobenou šířením viru SARS-CoV-2 se doporučuje užívat ochranné prostředky dýchacích cest s vyšší filtrační účinností. Ministryně

financí se proto rozhodla využít své pravomoci podle § 260 odst. 1 písm. b) daňového řádu a za účelem zmírnění dopadů této mimořádné události v podobě zajištění cenově dostupnějšího přístupu k obličejovým maskám splňujícím příslušné parametry přistoupila ve stanoveném rozsahu k hromadnému prominutí daně z přidané hodnoty (dále také „daň“) na výstupu při dodání stanoveného zboží.

V rozhodnutí se při rozdělení obličejových masek vychází z materiálu Rady pro koordinaci podpory strategických technologií a produktů při Ministerstvu průmyslu a obchodu.

První skupinou obličejových masek, na které se rozhodnutí o prominutí daně vztahuje, jsou filtrační polomasky či respirátory, které musí být výrobcem určeny k ochraně uživatele (nositele), 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, které stanoví požadavky na jejich návrh, výrobu, dovoz a distribuci. Tyto masky mohou, ale nemusí být opatřeny výdechovým ventilem. Bude se však jednat pouze o ty filtrační polomasky či respirátory, které splňují třídu ochrany FFP2 a vyšší, resp. třídu ochrany KN95, N95 a vyšší, případně i třídu ochrany podle jiných norem, které ovšem mají stejnou nebo vyšší filtrační účinnost.

Druhou skupinou, na kterou se rozhodnutí o prominutí daně vztahuje, jsou respirátory (vždy bez výdechového ventilu), které jsou výrobcem určeny jak k ochraně uživatele (nositele), tak jeho okolí (včetně pacientů). V případě těchto respirátorů se bude jednat o výrobek, který je současně osobním ochranným prostředkem kategorie III podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/425 a zdravotnickým prostředkem rizikové třídy I podle dosavadní směrnice 93/42/EHS, případně již podle nového nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/746. I v tomto případě platí podmínka, že musely být uvedeny na trh v souladu s příslušnými právními předpisy.

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 papír.

Prominutí daně se vztahuje pouze na dodání zboží dle § 20a a § 21 zákona o dani z přidané hodnoty, tj. nevztahuje se 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. 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. Plátce uvede hodnotu (základ daně) uskutečnění plnění v řádku 26 (Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně) daňového přiznání.

V souladu s principy daně z přidané hodnoty se promíjí daň na výstupu vypočtená ze základu daně dle § 36, § 36a nebo § 37a zákona o dani z přidané hodnoty, tj. např. včetně vedlejších výdajů spojených s dodáním tohoto zboží, které se zahrnují do základu daně. Plátce je za podmínek stanovených zákonem o dani z přidané hodnoty oprávněn k odpočtu daně z přijatých zdanitelných plnění (spojené příkladně s výrobou, dopravou, prodejem respirátorů apod.), které použil nebo použije pro účely dodání zboží, u něhož je tímto rozhodnutím prominuta daň.

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.

S ohledem na výše uvedené ministryně financí rozhodla tak, jak je uvedeno ve výroku rozhodnutí.

Poučení:

Proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky (§ 259 odst. 4 daňového řádu).

JUDr. Alena Schillerová, Ph.D., v. r.
místopředsedkyně vlády
a ministryně financí

Vydavatel: Ministerstvo financí, Letenská 15, 118 10 Praha 1 – Malá Strana,
IČO: 00006947

Redakce: Eva Lepšíková, tel.: 257 044 241, e-mail: eva.lepsikova@mfcf.cz
ISSN 2464-5540

Evid. č. MK ČR: E 18632