

## Vyúčtování DPH faktury se zálohami při změně sazeb – příklady

### Příklad 1: Faktura – vyúčtování přijatých záloh v 10% a 15% sazbě DPH – přeplatek (vyúčtování plnění v jedné sazbě DPH)

Plátce DPH provádí dodávky vodného a stočného pro svého klienta. Přijímá zálohové platby. Dne 15. 3. 2020 přijme od klienta zálohu 1 ve výši 100.000 + 15 % DPH, dne 15. 4. 2020 přijme zálohu 2 ve výši 100.000 + 15 % DPH, dne 15. 5. 2020 přijme zálohu 3 ve výši 100.000 + 10 % DPH. V červnu 2020 provede vyúčtování dodávky vodného a stočného na základě odečtu v 5/2020, přičemž je vyčíslen PŘEPLATEK ve výši 150.000 bez DPH.

- březen 2020 – záloha 115.000 s DPH (základ daně 100.000, DPH 15.000)
- duben 2020 – záloha 115.000 s DPH (základ daně 100.000, DPH 15.000)
- květen 2020 – záloha 110.000 s DPH (základ daně 100.000, DPH 10.000)
- červen 2020 odečet dodávky vodného a stočného v květnu 2020, přičemž přeplatek je ve výši 150.000 bez DPH. Na přeplatek vyúčtovány odběrateli k měsíci odečtu 5/2020 plátce uplatní DPH následovně:  
100.000 -> 10 %, tj. 10.000  
50.000 -> 15 %, tj. 7.500  
Celkem bude tedy vráceno 150.000 + 10.000 + 7.500

[Viz § 37a odst. 3](#)

V příkladu je uvedeno, že byl vyčíslen přeplatek 150.000 bez DPH. Při zálohách 300.000 bez DPH to znamená, že odečet (neboli dle obecnější terminologie plnění, někde používáme i termín služba) je 150.000 bez DPH.

Základ metodiky ve všech variantách § 37a je, že pro přeplatek i nedoplatek se plnění zúčtuje od nejstarších záloh. V našem příkladu to znamená, že se odečet ve výši 150.000,- zúčtuje se zálohou 100.000 za březen a zbytek 50.000 s částí zálohy za duben. Zbyde nám tedy 50.000 z dubnové zálohy a 100.000 ze zálohy za květen. Tento zbytek se vyfakturuje jako přeplatek, a to 50.000 s 15% DPH (% DPH zálohy za duben) a 100.000 s 10% DPH (% DPH zálohy za květen).

Vzhledem k tomu, že kvůli logickým vazbám v programu musí být ve faktuře položky plnění, které jsou 1:1 odrazem odečtu ze subsystému Vodné, musí se systémově přeúčtování DPH řešit generováním fiktivních položek faktury. Tyto položky automaticky generuje program a na tiskovém formuláři faktury nejsou zobrazené, zobrazen je pouze jejich sumář v sekci Vyúčtování DPH při změně sazby. Je ale možné si je prohlédnout ve faktuře na dolní záložce Položky. **Pozor: toto platí jen pro nové formuláře fakturace vodného, v ostatních tiskových formulářích budou tyto položky zobrazeny!**

**Zjednodušeně.** Pro správné vyúčtování musíme plnění interně fiktivními položkami faktury stornovat a následně rozepsat dle % DPH záloh do přeplatku, nebo nedoplatku.

## Faktura - vodné a stočné - daňový doklad

<b>Dodavatel</b> <b>Softbit software, s.r.o.</b>  <b>Nad Dubinkou 1634 367</b> <b>616 01 Rychnov nad Kněžnou</b> <b>IČ 27473716 DIČ CZ27473716</b>  Reg. Krajský soud v Hradci Králové C 21081		<b>Ev.číslo daň.dokladu</b> <b>412802</b>  Variabilní symbol 412802 Konstantní symbol 8308  <b>Adresát:</b> <b>Softbit software s.r.o.</b>  <b>1</b> <b>616 01 Nad Dubinkou 1634</b> <b>Rychnov nad Kněžnou</b>	
<b>Bankovní spojení</b> <b>8363630276/2010</b> <b>7</b> Komerční banka s.a.		Způsob úhrady: přev.přik. Datum vystavení dokladu: 30.06.2020 Datum uskutečnění zdanitelného plnění: 30.06.2020	
<b>Odběratel</b> Softbit software s.r.o.  <b>2</b> Nad Dubinkou 1634 61601 Rychnov nad Kněžnou IČ 27473716 DIČ CZ27473716		<b>Datum splatnosti:</b> <b>14.07.2020</b> <b>3</b>  Objednávka / kupní smlouva:	

Vážení zákazníku  
oznamujeme Vám vyúčtování za dodávku vodného a stočného

Sumář za komodity dle % DPH v cenách bez DPH	% DPH	Vodné	Stočné	CELKEM
Druhá snížená sazba	10%	75 000,00	75 000,00	150 000,00

Vyúčtování DPH při změně sazby	Základ DPH	Částka DPH	Celkem s DPH
Vyúčtování DPH druhá snížená sazba	10%	-150 000,00	-15 000,00
Vyúčtování DPH snížená sazba	15%	150 000,00	22 500,00

Rekapitulace DPH	Základ DPH	Částka DPH	Celkem s DPH
odečet zálohy druhá snížená sazba	10%	-100 000,00	-10 000,00
snížená sazba	15%	150 000,00	22 500,00
odečet zálohy snížená sazba	15%	-200 000,00	-30 000,00
snížená sazba	15%	-50 000,00	-7 500,00
<b>CELKEM ZA VŠECHNY SAZBY</b>	<b>-150 000,00</b>	<b>-17 500,00</b>	<b>-167 500,00</b>

<b>Přeplatek - neplatíte</b>		(zaokrouhlení faktury 0 Kč)	<b>-167 500,00 Kč</b> <b>8</b>
Fakturu vystavil: Správce		QR kód pro platbu	
E-mail:			
Web:			
Telefon:			
Prosíme Vás o přesné dodržování variabilních symbolů při úhradách Vašich plateb		razítko a podpis	



### Vysvětlivky k faktuře první strana

1. Zasilací adresa odběratele.
2. Fakturační adresa odběratele, může se lišit od zasilací adresy.
3. Datum splatnosti, důležité u nedoplatku.
4. Sumář všech odečtů v Kč dle komodit za všechna odběrná místa (komodity členěny na vodné, stočné, srážková voda, paušál vodné, paušál stočné, pevná složka vodné a pevná složka stočné). Na obrázku jsou zobrazeny pouze komodity Vodné a Stočné. Automaticky budou zobrazeny další komodity, pokud budou mít nenulové plnění.
5. Vyúčtování DPH při změně sazby – při přechodu na 10% DPH za vodné od 1.5.2020 a při použití dvou sazeb DPH v zálohách, nebo v plnění, je nutné přeplatky a nedoplatky vyúčtovat (viz zákon o DPH, § 37a odst.3). Sekce zobrazuje částky přeúčtování DPH z jedné sazby na druhou.

*Důsledkem přeúčtování DPH tedy je, že odečet je v tomto příkladu po vyúčtování DPH na základě zákonného předpisu pro přeplatek de facto vyfakturován celý v 15% DPH, tj. 172.500 včetně DPH. Po odečtení záloh -340.000 včetně DPH je přeplatek 167.500 včetně DPH.*

6. Standardní rekapitulace DPH včetně rozlišení vyúčtování přijatých záloh dle sazeb DPH. Součet řádků „odečet zálohy“ odpovídá zaplaceným zálohám. Součet řádků „snížená sazba“ a „druhá snížená sazba“ pak odpovídá plnění.
7. Bankovní účet dodavatele pro úhradu v případě nedoplatku.
8. Tato část faktury je odlišná pro přeplatek a pro nedoplatek. Pro přeplatek na obrázku výše se zde zobrazí text „Přeplatek – neplatíte“ a částka bude mínusová. Místo QR kódu pro platbu bude zobrazen prázdný rámeček s textem „PŘEPLATEK – NEPLAŤTE“.

Popis stejné části faktury pro nedoplatek je uveden pod příkladem s nedoplatkem. Na jednom z dalších obrázků je i příklad faktury se složenkou pro nedoplatek.

Příklad zálohovaných záloh						
Popis	Verební symbol	Základ DPH Kč	Částka DPH	% DPH	Celkem Kč	
odečet zálohy za dne 01.01.2020	9019521013	-100 000,00	-15 000,00	15	-115 000,00	
odečet zálohy za dne 01.02.2020	9019521014	-100 000,00	-15 000,00	15	-115 000,00	
odečet zálohy za dne 01.03.2020	9019521015	-100 000,00	-10 000,00	10	-110 000,00	
<b>Odečet záloh celkem</b>		<b>-300 000,00</b>	<b>-40 000,00</b>		<b>-340 000,00</b>	

**1**

Odběrné místo: 1469 - B.Šmetany 1994, Rychnov nad Kněžnou									
Provedené odečty měřidel									
Období odečtu	Měřidlo	Počáteční	Konečný	Společita	Korekce		Délka	Poznámka	
					vodné	stočné			
01.01.2020	30.06.2020	674 004 063	10 000,00	11 500,00	1 500,00				182 dní

**2**

Rozpis vyúčtování za služby							
Služba	Množství	MJ	Cena za MJ	Základ DPH	Částka DPH	% DPH	Celkem s DPH
vodné odb.místo 1469	1 500,00	m3	50,00	75 000,00	7 500,00	10	82 500,00
stočné odb.místo 1469	1 500,00	m3	50,00	75 000,00	7 500,00	10	82 500,00
<b>CELKEM ODBĚRNÉ MÍSTO 1469</b>				<b>150 000,00</b>	<b>15 000,00</b>		<b>165 000,00</b>

**3**

CELKEM VYÚČTOVÁNÍ ZA SLUŽBY						
				<b>150 000,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>165 000,00</b>

**4**

Obrázek 23: Faktura strana 2 - příklad 1

### Vysvětlivky k faktuře strany 2

1. Seznam odečtených přijatých záloh za všechna vyúčtovaná odběrná místa. Zobrazuje se pouze v případě, že zákazník platí zálohy.
2. Adresa umístění odběrného místa zpravidla v rozsahu číslo odběrného místa, ulice, č.p., obec a provedené odečty měřidel za období vyúčtování včetně zobrazení informací o odečtu:
  - Období odečtu – počáteční a koncové datum odečtu

- Měřidlo – číslo vodoměru
  - Počáteční – počáteční stav odečtu
  - Koncový – koncový stav odečtu
  - Korekce
    - hlavní vodoměr
      - vodné – korekce spotřeby vodného
      - stočné – korekce spotřeby vodného
    - podružný vodoměr
      - vodné – korekce spotřeby vodného podružného vodoměru, který je připojen k hlavnímu vodoměru
      - stočné – korekce spotřeby stočného podružného vodoměru
- V případě, že vodoměr nemá vazbu na podružný (např. záložkové vodoměry), je korekce spotřeby zobrazena ve sloupci hlavní a podsloupcích vodné a stočné.
- Délka – počet dní odečtu
  - Poznámka – text poznámky z odečtu. V případě podružnosti je zde text buď „hlavní vodoměr“, nebo „podružný vodoměr“.
3. Rozpis vyúčtování za služby, ve kterém jsou uvedeny fakturované položky dle komodit s uvedením odběrného místa (komodity členěny na vodné, stočné, srážková voda, paušál vodné, paušál stočné, pevná složka vodné a pevná složka stočné). K jednomu odečtu zde může být více řádků, jeden za každou komoditu.
  4. Celkem vyúčtování za služby, kde se zobrazuje součet plnění za všechna odběrná místa. Částka základu DPH by měla být shodná s údajem Celkem za komodity z první strany faktury (na obrázku první strany faktury bod 4 údaj CELKEM).

#### Vysvětlivky ke komoditám:

**Vodné** – vodné dle vodoměru zobrazuje spotřebu na vodoměru

**Stočné** – stočné dle vodoměru zobrazuje spotřebu na vodoměru

**Srážková voda** – účtováno pouze pro firmy a organizace dle ploch

**Paušál vodné** – účtováno vodné paušální částkou zpravidla podle počtu osob v domácnosti \* počet m<sup>3</sup> za rok. Účtuje se zpravidla v případě, kdy není namontován vodoměr na odběrném místě.

**Paušál stočné** – účtováno stočné paušální částkou zpravidla podle počtu osob v domácnosti \* počet m<sup>3</sup> za rok. Účtuje se zpravidla v případě, kdy není namontován vodoměr na odběrném místě.

**Pevná složka vodné** – variabilní komodita vodné pro účtování pevnou částkou za určitý počet dní

**Pevná složka stočné** – variabilní komodita stočné pro účtování pevnou částkou za určitý počet dní

#### Příklad 2: Faktura – vyúčtování přijatých záloh v 10% a 15% sazbě DPH – přeplatek (vyúčtování plnění ve dvou sazbách DPH)

K přeplatku zmíníme další variantu se zálohami ve dvou sazbách DPH, tj. přeplatek nebude tak velký, což by mělo nastávat v praxi častěji, přičemž zálohy zůstávají jako v příkladu 1. Pokud by tedy bylo v uvedeném příkladu plnění z odečtu 250.000, potom bude situace vypadat následovně. 100.000 se zúčtuje se zálohou za březen, 100.000 se zálohou za duben a 50.000 se zálohou za květen. K fakturaci zbývá přeplatek 50.000 ze zálohy za květen s 10% DPH, tedy se bude vracet přeplatek 55.000 včetně DPH.



Sumář za komodity dle % DPH v cenách bez DPH	% DPH	Stočné	CELKEM
Druhá snížená sazba	10%	250 000,00	250 000,00

Vyúčtování DPH při změně sazby		Základ DPH	Částka DPH	Celkem s DPH
Vyúčtování DPH druhá snížená sazba	10%	-200 000,00	-20 000,00	-220 000,00
Vyúčtování DPH snížená sazba	15%	200 000,00	30 000,00	230 000,00

Rekapitulace DPH		Základ DPH	Částka DPH	Celkem s DPH
druhá snížená sazba	10%	50 000,00	5 000,00	55 000,00
odečet zálohy druhá snížená sazba	10%	-100 000,00	-10 000,00	-110 000,00
druhá snížená sazba	10%	-50 000,00	-5 000,00	-55 000,00
snížená sazba	15%	200 000,00	30 000,00	230 000,00
odečet zálohy snížená sazba	15%	-200 000,00	-30 000,00	-230 000,00
snížená sazba	15%	0,00	0,00	0,00
<b>CELKEM ZA VŠECHNY SAZBY</b>		<b>-50 000,00</b>	<b>-5 000,00</b>	<b>-55 000,00</b>

**Přeplatek - neplatíte** (zaokrouhlení faktury 0 Kč) **-55 000,00 Kč**

Obrázek 24: Přeplatek - část strany 1 faktury, příklad 2

Důsledkem přeúčtování DPH tedy je, že z odečtu je vyfakturováno 200.000 v 15% DPH a 50.000 v 10% DPH, což je včetně DPH 285.000 Kč. Po odečtení záloh -340.000 Kč včetně DPH je přeplatek 55.000 Kč včetně DPH.

Na příkladu vidíme v rekapitulaci DPH součet řádků „odečet zálohy“ 340.000 Kč včetně DPH, což jsou celkem zaplacené zálohy. Součet řádků „druhá snížená sazba“ a „snížená sazba“, tedy 250.000 Kč bez DPH je plnění, které vidíme i v sekci Sumář za komodity ve sloupci CELKEM. Plnění je rozepsané do 10% a 15% DPH z důvodu nutnosti přeúčtování DPH dle zákona.

Dostáváme se k nedoplatku. Zálohy z příkladu 1 zůstávají, ale plnění v dalším příkladu 3 bude 450.000, tj. z portálu finanční správy následující příklad 3.

### Příklad 3: Faktura – vyúčtování přijatých záloh v 10% a 15% sazbě DPH – nedoplatek (vyúčtování plnění ve dvou sazbách DPH)

Plátce DPH provádí dodávky vodného a stočného pro svého klienta. Přijímá zálohové platby. Dne 15. 3. 2020 přijme od klienta zálohu 1 ve výši 100.000 + 15 % DPH, dne 15. 4. 2020 přijme zálohu 2 ve výši 100.000 + 15 % DPH, dne 15. 5. 2020 přijme zálohu 3 ve výši 100.000 + 10 % DPH. V červnu 2020 provede vyúčtování dodávky vodného a stočného na základě odečtu v 5/2020, přičemž je vyčíslen NEDOPLATEK ve výši 150.000,- bez DPH.


- březen 2020 – záloha 115.000 s DPH (základ daně 100.000, DPH 15.000)
- duben 2020 – záloha 115.000 s DPH (základ daně 100.000, DPH 15.000)
- květen 2020 – záloha 110.000 s DPH (základ daně 100.000,- DPH 10.000)
- červen 2020 odečet dodávky vodného a stočného v květnu 2020, přičemž nedoplatek je ve výši 150.000 bez DPH. Z nedoplatku vyúčtovaného odběrateli k měsíci odečtu 5/2020 plátce uplatní DPH ve výši sazby platné k DUZP (tj. od 1. 5. 2020) = 10 %, tj. 15.000 [Viz § 37a odst. 2. písm. a\).](#)

V tomto příkladu se zúčtuje část odečtu 200.000 se zálohami za březen a duben, tato část se tedy přesune z 10% do 15% DPH. Zbytek 150.000 zůstane v 10% DPH a takto se nedoplatek vyfakturuje.

Sumár za komodity dle % DPH v cenách bez DPH	% DPH	Stočné	CELKEM
Druhá snížená sazba	10%	430 000,00	480 000,00

Vyúčtování DPH při změně sazby	Základ DPH	Částka DPH	Celkem s DPH	
Vyúčtování DPH druhá snížená sazba	10%	-200 000,00	20 000,00	-220 000,00
Vyúčtování DPH snížená sazba	15%	200 000,00	30 000,00	230 000,00

Rekapitulace DPH	Základ DPH	Částka DPH	Celkem s DPH	
druhá snížená sazba	10%	250 000,00	25 000,00	275 000,00
odečet zálohy druhá snížená sazba	10%	-100 000,00	-10 000,00	-110 000,00
druhá snížená sazba	10%	150 000,00	15 000,00	165 000,00
snížená sazba	15%	200 000,00	30 000,00	230 000,00
odečet zálohy snížená sazba	15%	-200 000,00	-30 000,00	-230 000,00
snížená sazba	15%	0,00	0,00	0,00
<b>CELKEM ZA VŠECHNY SAZBY</b>	<b>150 000,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>165 000,00</b>	

<b>Celkem částka k úhradě</b>		(zaokrouhlení faktury 0 Kč)	<b>165 000,00 Kč 2</b>
Fakturu vystavil: Správce	<div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 10px; display: inline-block;"> <b>razítko s podpisem</b> </div>	QR kód pro platbu	
E-mail:			
Web:			
Telefon:			
Prosíme Vás o přesné dodržování varupních symbolů při úhradách Velkých plateb		razítko s podpisem	

Solbit © Rychlov nad Křivou 20.3.0.10

Obrázek 25: Faktura nedoplatek, část strany 1 - příklad 3

### Vysvětlivky k faktuře s nedoplatkem


Body 1. – 7. jsou shodné s fakturou s přeplatkem:

1. Zásilací adresa odběratele.
2. Fakturační adresa odběratele, může se lišit od zásilací adresy.
3. Datum splatnosti, důležité u nedoplatku.
4. Sumár všech odečtů v Kč dle komodit za všechna odběrná místa (komodity členěny na vodné, stočné, srážková voda, paušál vodné, paušál stočné, pevná složka vodné a pevná složka stočné). Na obrázku jsou zobrazeny pouze komodity Vodné a Stočné. Automaticky budou zobrazeny další komodity, pokud budou mít nenulové plnění.
5. Vyúčtování DPH při změně sazby – při přechodu na 10% DPH za vodné od 1.5.2020 a při použití dvou sazeb DPH v zálohách, nebo v plnění, je nutné přeplatky a nedoplatky vyúčtovat (viz zákon o DPH, § 37a odst.3). Sekce zobrazuje částky přeúčtování DPH z jedné sazby na druhou.
6. Standardní rekapitulace DPH včetně rozlišení vyúčtování přijatých záloh dle sazeb DPH. Součet řádků „odečet zálohy“ odpovídá zaplaceným zálohám. Součet řádků „snížená sazba“ a „druhá snížená sazba“ pak odpovídá plnění.
7. Bankovní účet dodavatele pro úhradu v případě nedoplatku.
8. V bodě 8 jsou oproti přeplatku tyto změny:
  1. QR kód pro úhradu nedoplatku
  2. Zobrazí se text „Celková částka k úhradě“ a plusová částka k platbě.

Pro úplnost přikládáme obrázek části první strany nového formuláře faktury se zálohami, ve kterém jsou zálohy i plnění v 15%. Takto v novém formuláři vypadají faktury vystavené ještě před změnou procenta DPH.

Sumář za komodity dle % DPH v cenách bez DPH	% DPH	Vodné	CELKEM
První snížená sazba	15 %	150 000,00	150 000,00

Rekapitulace DPH		Základ DPH	Částka DPH	Celkem s DPH
snížená sazba	15%	150 000,00	22 500,00	172 500,00
odečet zálohy snížená sazba	15%	-300 000,00	-45 000,00	-345 000,00
<b>snížená sazba</b>	<b>15%</b>	<b>-150 000,00</b>	<b>-22 500,00</b>	<b>-172 500,00</b>
<b>CELKEM ZA VŠECHNY SAZBY</b>		<b>-150 000,00</b>	<b>-22 500,00</b>	<b>-172 500,00</b>

<b>Přeplatek - neplatte</b>		(zaokrouhlení faktury 0 Kč)	<b>-172 500,00 Kč</b>
Fakturu vystavil : Správce		QR kód pro platbu	
E-mail :			
Web :			
Telefon :			
Prosíme Vás o přesné dodržování variabilních symbolů při úhradách Vašich plateb.		razítko a podpis	

Softbit® Rychnov nad Kněžnou

SQL Ekonom verze 20.0.1.0

Obrázek 26: Část strany 1 faktury - příklad 1 bez odpočtu záloh

Na dalších obrázcích jsou jednodušší varianty nového tiskového formuláře faktury.

Je to faktura z příkladu 1, jen bez záloh, a to první i druhá strana faktury. V této variantě se jednoduše pouze vyfakturuje plnění.

Na dalších obrázcích je první a druhá strana faktury se složenkou.