

Firma Alis dodavatel programu pro vyúčtování vodného a stočného vypracovala různé typy příkladů výpočtu pro období 2019-2020 se změnou sazby DPH.

Podstatným principem zúčtování záloh je, že základ daně vyúčtování se zjišťuje jako rozdíl mezi základem daně celého plnění a souhrnem základů daně zaplacených záloh. **Tedy zásadně v cenách bez DPH.**

**Až teprve po vyčíslení základu daně vyúčtování (přeplatku nebo nedoplatek) se určí sazba daně, která se na něj uplatní.**

**Nedoplatek:** uplatní se sazba daně platná ke dni UZP.

**Přeplatek:** vracejí se zálohy od poslední zaplacené s tou sazbou daně, která na ně byla uplatněna.

Lehce se tedy stane, že dojde k situaci, kdy mohou mít odběratelé pocit, že se jim neodečetly celé zálohy.

*Příklad rozdílu výpočtu, kde je vidět, že v případě nedoplatku se "ztrácí" oněch 5 % DPH ze zaplacených záloh:*

	Bez DPH	DPH	s DPH
Celé plnění	1000		
Zálohy	600	90 (15 %)	690
Rozdíl (nedoplatek)	= 400	40 (10 %)	440 správně (výpočet 10 % z 400)

	bez DPH	DPH	s DPH
Celé plnění	1000	100 (10 %)	1100
Zálohy	600	90 (15 %)	690
Rozdíl (nedoplatek)			= 410 špatně (výpočet 1100 - 690)

## Příklady

### 1. typ situace

#### a) 1 komodita Stočné, stejná cena, změna DPH - Nedoplatek

Vyúčtování za období 1.1.2020 – 30.6.2020, datum UUP/UZP 1.7.2020

Spotřeba:		
Komodita	Cena/Mj bez DPH x Spotřeba/Mj	Spotřeba bez DPH
Stočné 1.1.2020 – 30.6.2020	10,00 x spotřeba 100 = 1000	1000
<b>Spotřeba bez DPH</b>		<b>1000</b>

Zálohy:			
Komodita		Záloha bez DPH	Zálohy s DPH
Stočné	1/2020 (15 %)	86,96	100

Zálohy:			
Komodita		Záloha bez DPH	Zálohy s DPH
	2/2020 (15 %)	86,96	100
	3/2020 (15 %)	86,96	100
	4/2020 (15 %)	86,96	100
	5/2020 (10 %)	90,91	100
	6/2020 (10 %)	90,91	100
<b>Zálohy celkem bez DPH</b>		<b>529,66</b>	

### Výpočet:

**1. Rozdíl bez DPH = Spotřeba bez DPH – Uhrazené zálohy bez DPH**

Komodita	Spotřeba bez DPH – Uhrazené zálohy bez DPH	Rozdíl
Stočné	1000 – 529,66 = 470,34	470,34
<b>Celkem</b>		<b>470,34</b>

### 2. DPH

<b>1. komodita</b>	<b>Stočné</b>	<b>1000 – 529,66 = 470,34</b>
10 % z 470,34 = 47,03		47,03
<b>Součet DPH</b>		<b>47,03</b>

**Vyúčtování s DPH = 470,34 + 47,03 = 517,37 nedoplatek**

### b) 1 komodita Stočné, stejná cena, změna DPH - Přeplatek

Vyúčtování za období 1.1.2020 – 30.6.2020, datum UUP/UZP 1.7.2020

Spotřeba:		
Komodita	Cena/Mj bez DPH x Spotřeba/Mj	Spotřeba bez DPH
Stočné 1.1.2020 – 30.6.2020	10,00 x spotřeba 1 = 10	10
<b>Spotřeba bez DPH</b>		<b>10</b>

Zálohy:			
Komodita	Období	Záloha bez DPH	Zálohy s DPH
Stočné	1/2020 (15 %)	86,96	100
	2/2020 (15 %)	86,96	100
	3/2020 (15 %)	86,96	100
	4/2020 (15 %)	86,96	100
	5/2020 (10 %)	90,91	100

Zálohy:			
Komodita	Období	Záloha bez DPH	Zálohy s DPH
	6/2020 (10 %)	90,91	100
<b>Zálohy celkem bez DPH</b>		<b>529,66</b>	

## Výpočet:

**1. Rozdíl bez DPH = Spotřeba bez DPH – Uhrazené zálohy bez DPH**

Komodita	Spotřeba bez DPH – Uhrazené zálohy bez DPH	Rozdíl
Stočné	10 – 529,66 = -519,66	-519,66
<b>Celkem</b>		<b>-519,66</b>

## 2. DPH

1. komodita Stočné 10 – 529,66 = -519,66		
v tomto případě se DPH vypočte umožněním záloh od nejnovější uhrazené zálohy		
Přeplatek (-519,66) pokrývají tyto zálohy s následujícími DPH:		
Záloha 6/2020 (90,91) s 10 % DPH	DPH = 10 % z - 90,91	-9,09
Záloha 5/2020 (90,91) s 10 % DPH	DPH = 10 % z - 90,91	-9,09
Záloha 4/2020 (86,96) s 15 % DPH	DPH = 15 % z -86,96	-13,04
Záloha 3/2020 (86,96) s 15 % DPH	DPH = 15 % z -86,96	-13,04
Záloha 2/2020 (86,96) s 15 % DPH	DPH = 15 % z -86,96	-13,04
Část zálohy 1/2020 pouze 76,96 z (86,96) s 15 % DPH	DPH = 15 % z -76,96	-11,54
<b>Součet DPH</b>		<b>-68,84</b>

**Vyúčtování s DPH = -519,66 + (-68,84) = -588,50 přeplatek**

## 2. typ situace

### a) 2 komodity: Vodné, Stočné, stejná cena, změna DPH - Nedoplatek

Vyúčtování za období 1.1.2020 – 30.6.2020, datum UUP/UZP 1.7.2020

Spotřeba:		
Komodita	Cena/Mj bez DPH x Spotřeba/Mj	Spotřeba bez DPH
Stočné 1.1.2020 – 30.6.2020	10,00 x spotřeba 60 = 600	600
Vodné 1.1.2020 – 30.6.2020	5,00 x spotřeba 40 = 200	200
<b>Spotřeba bez DPH</b>		<b>800</b>

Zálohy:			
Komodita		Záloha bez DPH	Zálohy s DPH
Stočné	1/2020 (15 %)	86,96	100
	2/2020 (15 %)	86,96	100
	3/2020 (15 %)	86,96	100
	4/2020 (15 %)	86,96	100
	5/2020 (10 %)	90,91	100
	6/2020 (10 %)	90,91	100
	<b>Zálohy Stočné bez DPH</b>	<b>529,66</b>	
Vodné	1/2020 (15 %)	43,48	50
	2/2020 (15 %)	43,48	50
	3/2020 (15 %)	43,48	50
	4/2020 (15 %)	43,48	50
	5/2020 (10 %)	45,45	50
	6/2020 (10 %)	45,45	50
	<b>Zálohy Vodné bez DPH</b>	<b>264,82</b>	
<b>Zálohy celkem bez DPH</b>		<b>794,48</b>	

### Výpočet:

1. Rozdíl bez DPH = Spotřeba bez DPH – Uhrazené zálohy bez DPH

Komodita	Spotřeba bez DPH – Uhrazené zálohy bez DPH	Rozdíl
Stočné	600 – 529,66 = 70,34	70,34
Vodné	200 – 264,82 = -64,82	-64,82
<b>Celkem</b>	<b>800 – 794,48</b>	<b>5,52</b>

### 2. DPH

<b>1. komodita Stočné</b> 600 – 529,66 = 70,34		
10 % ze 70,34 = 7,03		7,03
<b>2. komodita Vodné</b> 200 – 264,82 = -64,82 přeplatek v tomto případě se DPH vypočte umořením záloh od nejnovější uhrazené zálohy Přeplatek (-64,82) pokrývají tyto zálohy s následujícími DPH:		
Záloha 6/2020 (45,45) s 10 % DPH	DPH = 10 % z -45,45	-4,55
Část zálohy 5/2020 pouze 19,37 z (45,45) s 10 % DPH	DPH = 10 % z -19,37	-1,94
<b>Součet DPH</b>	<b>7,03 + (-4,55) + (-1,94)</b>	<b>0,54</b>

Vyúčtování s DPH = 5,52 + 0,54 = 6,06 nedoplatek

**b) 2 komodity: Vodné, Stočné, stejná cena, změna DPH - Přeplatek**

Vyúčtování za období 1.1.2020 – 30.6.2020, datum UUP/UZP 1.7.2020

Spotřeba:		
Komodita	Cena/Mj bez DPH x Spotřeba/Mj	Spotřeba bez DPH
Stočné 1.1.2020 – 30.6.2020	10,00 x spotřeba 40 = 400	400
Vodné 1.1.2020 – 30.6.2020	5,00 x spotřeba 60 = 300	300
<b>Spotřeba bez DPH</b>		<b>700</b>

Zálohy:			
Komodita		Záloha bez DPH	Zálohy s DPH
Stočné	1/2020 (15 %)	86,96	100
	2/2020 (15 %)	86,96	100
	3/2020 (15 %)	86,96	100
	4/2020 (15 %)	86,96	100
	5/2020 (10 %)	90,91	100
	6/2020 (10 %)	90,91	100
	<b>Zálohy Stočné bez DPH</b>	<b>529,66</b>	
Vodné	1/2020 (15 %)	43,48	50
	2/2020 (15 %)	43,48	50
	3/2020 (15 %)	43,48	50
	4/2020 (15 %)	43,48	50
	5/2020 (10 %)	45,45	50
	6/2020 (10 %)	45,45	50
	<b>Zálohy Vodné bez DPH</b>	<b>264,82</b>	
<b>Zálohy celkem bez DPH</b>	<b>794,48</b>		

## Výpočet:

**1. Rozdíl bez DPH** = Spotřeba bez DPH – Uhrazené zálohy bez DPH

Komodita	Spotřeba bez DPH – Uhrazené zálohy bez DPH	Rozdíl
Stočné	400 – 529,66 = -129,66	-129,66
Vodné	300 – 264,82 = 35,18	35,18
<b>Celkem</b>	<b>700 – 794,48</b>	<b>-94,48</b>

## 2. DPH

**1. komodita Stočné** 400 – 529,66 = -129,66 přeplatek  
v tomto případě se DPH vypočte umořením záloh od nejnovější uhrazené zálohy  
Přeplatek (-129,66) pokrývají tyto zálohy s následujícími DPH:

Záloha 6/2020 (90,91) s 10 % DPH	DPH = 10 % z -90,91 = -9,09	-9,09
----------------------------------	-----------------------------	-------

Část zálohy 5/2020 pouze 38,75 z (90,91) s 10 % DPH	DPH = 10 % z -38,75 = -3,88	-3,88
<b>2. komodita Vodné 300 – 264,82 = 35,18</b>		
10 % z 35,18 = 3,52		3,52
<b>Součet DPH</b>	<b>-9,09 + (-3,88) + 3,52</b>	<b>-9,45</b>

**Vyúčtování s DPH = -94,48 + (-9,45) = -103,93 přeplatek**

### 3. typ situace

#### a) 4 komodity s různými sazbami DPH, stejná cena, změna DPH - Nedoplatek

Vyúčtování za období 1.1.2020 – 30.6.2020, datum UUP/UZP 1.7.2020

Spotřeba:		
Komodita	Cena/Mj bez DPH x spotřeba/Mj	Spotřeba bez DPH
Stočné 1.1.2020 – 30.6.2020 (15 %, 10 %)	10,00 x spotřeba 60 = 600	600
Vodné 1.1.2020 – 30.6.2020 (15 %, 10 %)	5,00 x spotřeba 60 = 300	300
Studna 1.1.2020 – 30.6.2020 (21 %)	100,00 x spotřeba 1 = 100	100
Paušál 1.1.2020 – 30.6.2020 (0 %)	50,00 x spotřeba 1 = 50	50
<b>Spotřeba bez DPH</b>		<b>1050</b>

Zálohy:			
Zálohy jsou vybírány u Stočného a Vodného, u Studny a Paušálu ne.			
Komodita		Záloha bez DPH	Zálohy s DPH
Stočné	1/2020 (15 %)	86,96	100
	2/2020 (15 %)	86,96	100
	3/2020 (15 %)	86,96	100
	4/2020 (15 %)	86,96	100
	5/2020 (10 %)	90,91	100
	6/2020 (10 %)	90,91	100
	<b>Zálohy Stočné bez DPH</b>	<b>529,66</b>	
Vodné	1/2020 (15 %)	43,48	50
	2/2020 (15 %)	43,48	50
	3/2020 (15 %)	43,48	50
	4/2020 (15 %)	43,48	50
	5/2020 (10 %)	45,45	50
	6/2020 (10 %)	45,45	50
	<b>Zálohy Vodné bez DPH</b>	<b>264,82</b>	
<b>Zálohy celkem bez DPH</b>	<b>794,48</b>		

## Výpočet:

### 1. Rozdíl bez DPH = Spotřeba bez DPH – Uhrazené zálohy bez DPH

Komodita	Spotřeba bez DPH – Uhrazené zálohy bez DPH	Rozdíl
Stočné	$600 - 529,66 = 70,34$	70,34
Vodné	$300 - 264,82 = 35,18$	35,18
Studna	$100 - 0 = 100$	100
Paušál	$50 - 0 = 50$	50
<b>Celkem</b>	<b>1050 – 794,48</b>	<b>255,52</b>

### 2. DPH

<b>1. komodita Stočné</b>	$600 - 529,66 = 70,34$	
10 % ze 70,34 = 7,03		7,03
<b>2. komodita Vodné</b>	$300 - 264,82 = 35,18$	
10 % z 35,18 = 3,52		3,52
<b>3. komodita Studna</b>	$100 - 0 = 100$	
21 % ze 100 = 21,00		21,00
<b>4. komodita Paušál</b>	$50 - 0 = 50$	
0 % z 50 = 0,00		0,00
<b>Součet DPH</b>	<b>7,03 + 3,52 + 21 + 0</b>	<b>31,55</b>

**Vyúčtování s DPH = 255,52 + 31,55 = 287,07 nedoplatek**

## b) 4 komodity s různými sazbami DPH, stejná cena, změna DPH - Přeplatek

Vyúčtování za období 1.1.2020 – 30.6.2020, datum UUP/UZP 1.7.2020

Spotřeba:		
Komodita	Cena/Mj bez DPH x Spotřeba/Mj	Spotřeba bez DPH
Stočné 1.1.2020 – 30.6.2020 (15 %, 10 %)	$10,00 \times \text{spotřeba } 40 = 400$	400
Vodné 1.1.2020 – 30.4.2020 (15 %, 10 %)	$5,00 \times \text{spotřeba } 40 = 200$	200
Studna 1.1.2020 – 30.6.2020 (21 %)	$100,00 \times \text{spotřeba } 1 = 100$	100
Paušál 1.1.2020 – 30.6.2020 (0 %)	$50,00 \times \text{spotřeba } 1 = 50$	50
<b>Spotřeba bez DPH</b>		<b>750</b>

Zálohy:			
Zálohy jsou vybírány u Stočného a Vodného, u Studny a Paušálu ne.			
Komodita		Záloha bez DPH	Zálohy s DPH
Stočné	1/2020 (15 %)	86,96	100
	2/2020 (15 %)	86,96	100
	3/2020 (15 %)	86,96	100

<b>Zálohy:</b>			
Zálohy jsou vybírány u Stočného a Vodného, u Studny a Paušálu ne.			
Komodita		Záloha bez DPH	Zálohy s DPH
	4/2020 (15 %)	86,96	100
	5/2020 (10 %)	90,91	100
	6/2020 (10 %)	90,91	100
	<b>Zálohy Stočné bez DPH</b>	<b>529,66</b>	
Vodné	1/2020 (15 %)	43,48	50
	2/2020 (15 %)	43,48	50
	3/2020 (15 %)	43,48	50
	4/2020 (15 %)	43,48	50
	5/2020 (10 %)	45,45	50
	6/2020 (10 %)	45,45	50
	<b>Zálohy Vodné bez DPH</b>	<b>264,82</b>	
<b>Zálohy celkem bez DPH</b>		<b>794,48</b>	

### Výpočet:

#### 1. Rozdíl bez DPH = Spotřeba bez DPH – Uhrazené zálohy bez DPH

Komodita	Spotřeba bez DPH – Uhrazené zálohy bez DPH	Rozdíl
Stočné	400 – 529,66 = -129,66	-129,66
Vodné	200 – 264,82 = -64,82	-64,82
Studna	100 – 0 = 100	100
Paušál	50 – 0 = 50	50
<b>Celkem</b>	<b>750 – 794,48</b>	<b>-44,48</b>

#### 2. DPH

<b>1. komodita Stočné</b> 400 – 529,66 = -129,66		
v tomto případě se DPH vypočte umocněním záloh od nejnovější uhrazené zálohy Přeplatek (-129,66) pokrývají tyto zálohy s následujícími DPH:		-12,97
Záloha 6/2020 (90,91) s 10 % DPH	DPH = 10 % z -90,91 = -9,09	
Část zálohy 5/2020 pouze 38,75 z (90,91) s 10 % DPH	DPH = 10 % z -38,75 = -3,88	
<b>2. komodita Vodné</b> 200 – 264,82 = - 64,82		
v tomto případě se DPH vypočte umocněním záloh od nejnovější uhrazené zálohy Přeplatek (-64,82) pokrývají tyto zálohy s následujícími DPH:		-6,49
Záloha 6/2020 (45,45) s 10 % DPH	DPH = 10 % z -45,45 = -4,55	
Část zálohy 5/2020 pouze 19,37 z (45,45) s 10 % DPH	DPH = 10 % z -19,37 = -1,94	
<b>3. komodita Studna</b> 100 – 0 = 100		
21 % ze 100 = 21,00		21,00
<b>4. komodita Paušál</b> 50 – 0 = 50		



0 % z 50 = 0,00		0,00
<b>Součet DPH</b>	<b>-12,97+(-6,49)+21+0</b>	<b>1,54</b>

**Vyúčtování s DPH = -44,48 + 1,54 = -42,94 přeplatek**

## 4. typ situace

### a) Změna ceny, změna DPH - Nedoplatek

Vyúčtování za období 1.1.2020 – 30.6.2020, datum UUP/UZP 1.7.2020

### b) Změna ceny, změna DPH - Přeplatek

Vyúčtování za období 1.1.2020 – 30.6.2020, datum UUP/UZP 1.7.2020

**Změna ceny** v průběhu období, za které se vytváří vyúčtování, **nemá vliv na výpočet**, pouze ovlivní částku celkového plnění.

Výpočet proběhne stejně jako ve výše zobrazených příkladech s jednou či více komoditami.

## 5. typ situace

### a) 1 komodita, 1 cena, spotřeba v 2019, vyúčtování v 2020 - Nedoplatek

Vyúčtování za období 1.7.2019 – 31.12.2019, datum UUP/UZP 1.7.2020

Spotřeba:		
Komodita	Cena/Mj bez DPH x Spotřeba/Mj	Spotřeba bez DPH
Stočné 1.7.2019 – 31.12.2019	10,00 x spotřeba 100 = 1000	1000
<b>Spotřeba bez DPH</b>		<b>1000</b>

Zálohy:			
Komodita		Zálohy bez DPH	Zálohy s DPH
Stočné	7/2019 (15 %)	86,96	100
	8/2019 (15 %)	86,96	100
	9/2019 (15 %)	86,96	100
	10/2019 (15 %)	86,96	100
	11/2019 (15 %)	86,96	100
	12/2019 (15 %)	86,96	100
<b>Zálohy celkem bez DPH</b>		<b>521,76</b>	

### Výpočet:

**1. Rozdíl bez DPH = Spotřeba bez DPH – Uhrazené zálohy bez DPH**

Komodita	Spotřeba bez DPH – Uhrazené zálohy bez DPH	Rozdíl
Stočné	1000 – 521,76 = 478,24	478,24
<b>Celkem</b>		<b>478,24</b>

## 2. DPH

<b>1. komodita</b>	<b>Stočné</b>	1000 – 521,76 = 478,24	
! datum UUP/UZP vyúčtování je 1.7.2020, proto		<b>10 %</b> z 478,24 = 47,82	47,82
<b>Součet DPH</b>			<b>47,82</b>

**Vyúčtování s DPH = 478,24 + 47,82 = 526,06 nedoplatek**

## b) 1 komodita, 1 cena, spotřeba v 2019, vyúčtování v 2020 - Přeplatek

Vyúčtování za období 1.7.2019 – 31.12.2019, datum UUP/UZP 1.7.2020

<b>Spotřeba:</b>		
Komodita	Cena/Mj bez DPH x Spotřeba/Mj	Spotřeba bez DPH
Stočné 1.7.2019 – 31.12.2019	10,00 x spotřeba 50 = 500	500
<b>Spotřeba bez DPH</b>		<b>500</b>

<b>Zálohy:</b>			
Komodita		Zálohy bez DPH	Zálohy s DPH
Stočné	7/2019 (15 %)	86,96	100
	8/2019 (15 %)	86,96	100
	9/2019 (15 %)	86,96	100
	10/2019 (15 %)	86,96	100
	11/2019 (15 %)	86,96	100
	12/2019 (15 %)	86,96	100
<b>Zálohy celkem bez DPH</b>		<b>521,76</b>	

## Výpočet:

**1. Rozdíl bez DPH = Spotřeba bez DPH – Uhrazené zálohy bez DPH**

Komodita	Spotřeba bez DPH – Uhrazené zálohy bez DPH	Rozdíl
Stočné	500 – 521,76 = -21,76	-21,76
<b>Celkem</b>		<b>-21,76</b>

## 2. DPH

<b>1. komodita</b>	<b>Stočné</b>	500 – 521,76 = -21,76	
v tomto případě se DPH vypočte umocněním záloh od nejnovější uhrazené zálohy			
Přeplatek (-21,76) pokrývají tyto zálohy s následujícími DPH:			-3,26

Část zálohy 12/2019 pouze 21,76 z (86,96) s 15 % DPH = 15 % z -21,76 = -3,26	
<b>Součet DPH</b>	<b>-3,26</b>

**Vyúčtování s DPH = -21,76 + (-3,26) = -25,02 přeplatek**



- DPH spotřeby se počítá u každé komodity (Vodné, Stočné,...) zvlášť
- DPH přeplatku/nedoplatku + DPH záloh dané komodity = DPH spotřeby (pokrytí spotřeby zálohami počítáno od nejstarší uhrazené)