



Příručka odběratele

EKONOMICKÝ INFORMAČNÍ SYSTÉM KLIENT-SERVER

Fakturace vodného a stočného

Autor & distributor ♦ www.softbit.cz

www.softbit.cz

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 vyúčtovaný 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 subsystemu 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

Dodávateľ:

IČ: _____ DIČ: _____

Bankovní spojní 4

Odběratel:

IČ: _____ DIČ: _____ 2

Ev. číslo daň. dokladu 12700945

Variabilní symbol: 12700945
Konstantní symbol: 0308

Adresát:

1

Způsob úhrady: přev.přik.
Datum vystavení dokladu: 9.7.2020
Datum uskutečnění zdanitelného plnění: 30.8.2020

Datum splatnosti: 23.7.2020 3

Objednávka / kupní smlouva: _____

Vážený zákazník
oznamujeme Vám vyúčtování za dodávku vodného a stočného

Odběrné místo: _____

Provedené odečty měřidel

Období odečtu	Měřidlo	Počáteční	Konečný	Spotřeba	Korekce		Délka	Poznámka
					hlavní vodné	podružný stočné		
30.10.2019 - 31.12.2019	5 470 369	604,00	607,00	3,00			63 dní	upraveno
01.01.2020 - 31.05.2020	5 470 369	607,00	615,00	8,00			152 dní	generováno

Rozpis vyúčtování za služby

Služba	Období od	Období do	Množství	MJ	Cena za MJ	Základ DPH	Částka DPH	% DPH	Celkem s DPH
vodné	30.10.2019	31.12.2019	3,00	m3	12,17	36,51	3,65	10	40,16
stočné	30.10.2019	31.12.2019	3,00	m3	35,65	106,95	10,70	10	117,65
vodné	01.01.2020	31.05.2020	8,00	m3	12,17	97,36	9,74	10	107,10
stočné	01.01.2020	31.05.2020	8,00	m3	39,13	313,04	31,30	10	344,34
CELKEM ODBĚRNÉ MÍSTO						553,86	55,39		609,25

CELKEM VYÚČTOVÁNÍ ZA SLUŽBY 553,86 55,39 609,25 7

ODEČET ZÁLOHY -1 500,00

Přeplatek - neplatte (zaokrouhlení faktury 0 Kč) **-863,00 Kč** 8

Fakturu vystavil: _____

E-mail: _____

Web: _____

Telefon: _____

Prosíme Vás o přesné dodržování variabilních symbolů při úhradách Vašich plateb.

razítko a podpis

QR kód pro platbu

PŘEPLATEK
NEPLAŤTE

Softik © Rychov nad Kněžnou SQL Ekonom verze 20.3.0.0

Obrázek 1: Přeplatek faktura strana 1 - příklad 1

Vysvětlivky k faktuře první strana

1. Zásilací adresa odběratele.
2. Fakturační adresa odběratele, může se lišit od zásilací adresy.
3. Datum splatnosti, důležité u nedoplatku.
4. Bankovní účet dodavatele pro úhradu v případě nedoplatku.
5. 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. zálivkové 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“.
6. 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.
7. 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 druhé strany faktury bod 2 údaj CELKEM).
8. Tato část faktury je odlišná pro přeplatek a pro nedoplatek. Pro přeplatek na obrázku výše se zde zobrazí text „Přeplatek – neplaťte“ a částka bude minusová. Místo QR kódu pro platbu bude zobrazen prázdný rámeček s textem „PŘEPLATEK – NEPLAŤTE“.

Přehled zúčtovaných záloh					
Popis	Variabilní symbol	Základ DPH Kč	Částka DPH	% DPH	Celkem Kč
odečet zálohy ze dne 15.11.2019	102606153	-434,78	-85,22	15	-500,00
odečet zálohy ze dne 16.12.2019	102606344	-434,78	-85,22	15	-500,00
odečet zálohy ze dne 15.01.2020	102606517	-86,96	-13,04	15	-100,00
odečet zálohy ze dne 17.02.2020	102606713	-86,96	-13,04	15	-100,00
odečet zálohy ze dne 16.03.2020	102606907	-86,96	-13,04	15	-100,00
odečet zálohy ze dne 15.04.2020	102607096	-86,96	-13,04	15	-100,00
odečet zálohy ze dne 15.05.2020	102607285	-90,91	-9,09	10	-100,00
Odpočet záloh celkem		-1 308,31	-191,69		-1 500,00

Sumář za komodity dle % DPH v cenách bez DPH	% DPH	Vodné	Stočné	CELKEM
Druhá snížená sazba	10%	133,87	419,99	553,86

Vyúčtování DPH při změně sazby	Základ DPH	Částka DPH	Celkem s DPH
Vyúčtování DPH druhá snížená sazba	10%	-553,86	-609,25
Vyúčtování DPH snížená sazba	15%	553,86	636,94

Rekapitulace DPH	Základ DPH	Částka DPH	Celkem s DPH	Z toho zaokrouhlení		
druhá snížená sazba	10%	-90,90	-99,99	0,01	0,00	0,01
snížená sazba	15%	-663,50	-763,01	0,04	0,01	0,05
CELKEM ZA VŠECHNY SAZBY		-754,40	-108,60			

Obrázek 2: Faktura strana 2 - příklad 1

Vysvětlivky k faktuře strany 2

- Seznam odečtených přijatých záloh za všechna vyúčtovaná odběrná místa. Zobrazuje se pouze v případě, že zákazník platí zálohy.
- Sumář všech odechtů 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.
- 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. 636,94 včetně DPH. Po odečtení záloh -1.500 včetně DPH je přeplatek 863 včetně DPH.

- 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.

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 m³ 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 m³ 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
CELKEM ZA VŠECHNY SAZBY		-50 000,00	-5 000,00	-55 000,00

Přeplatek - neplatíte

(zaokrouhlení faktury 0 Kč)

-55 000,00 Kč

Obrázek 3: 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.

Sumář za komodity dle % DPH v cenách bez DPH	% DPH	Stočné	CELKEM
Druhá snížená sazba	10%	450 000,00	450 000,00

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

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

Celkem částka k úhradě	(zaokrouhlení faktury 0 Kč)	165 000,00 Kč 2
Fakturu vystavil : Správce	<div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; display: inline-block;"> razítko s podpisem </div>	QR kód pro platbu
E-mail :		
Web :		
Telefon :		
<small>Prosimě Vás o přesné dodržování variabilních symbolů při úhradách Vašich plateb.</small>		<small>razítko a podpis</small>

Softbit © Rychnov nad Kněžnou SQL Ekonom verze 20.0.1.0

Obrázek 4: Faktura nedoplatek, část strany 1 - příklad 3

Vysvětlivky k faktuře s nedoplatkem

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

- Zasílací adresa odběratele.
- Fakturační adresa odběratele, může se lišit od zasílací adresy.
- Datum splatnosti, důležité u nedoplatku.
- 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.
- 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
snížená sazba	15%	-150 000,00	-22 500,00	-172 500,00
CELKEM ZA VŠECHNY SAZBY		-150 000,00	-22 500,00	-172 500,00

Přeplatek - neplatíte	(zaokrouhlení faktury 0 Kč)	-172 500,00 Kč
Fakturu vystavil : Správce E-mail : Web : Telefon :	<div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 5px; display: inline-block;"> razítko s podpisem </div>	QR kód pro platbu PŘEPLATEK - NEPLAŤTE
<small>Prosíme Vás o přesné dodržování variabilních symbolů při úhradách Vašich plateb.</small>	<small>razítko a podpis</small>	

Obrázek 5: Část strany 1 faktury - příklad 1 bez odpočtu záloh