

Prominutí DPH u elektřiny a plynu



ESO9 international a.s.

U Mlýna 22
141 00, Praha

..... www.eso9.cz

Základní informace	3
Vyúčtování a vypořádání záloh	3
1.) Není NEDOPLATEK ani PŘEPLATEK	4
Připojení zálohy k zúčtovací faktuře	4
Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové	5
2.) NEDOPLATEK - zálohy v době před prominutím DPH, odečet a zúčtování v době prominutí DPH	6
Připojení zálohy k zúčtovací faktuře	6
Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové	7
3.) PŘEPLATEK - zálohy v době před prominutím DPH, odečet a zúčtování v době prominutí DPH	8
Faktura vydaná účetní před připojením zálohy	8
Připojení záloh k zúčtovací faktuře	9
Faktura účetní po připojení zálohových faktur daňových	9
4.) NEDOPLATEK - zálohy a odečet v době prominutí DPH, zúčtování v době po prominutí DPH	11
5.) PŘEPLATEK - zálohy a odečet v době prominutí DPH, zúčtování v době po prominutí DPH	11
6.) NEDOPLATEK - zálohy v době před prominutím DPH i v době prominutí DPH, odečet v době prominutí DPH, zúčtování v době po prominutí DPH	12
Připojení záloh k zúčtovací faktuře	12
Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové	13
7.) PŘEPLATEK - zálohy v době před prominutím DPH i v době prominutí DPH, odečet v době prominutí DPH, zúčtování v době po prominutí DPH	14
Faktura vydaná účetní před připojením zálohy	14
Připojení záloh k zúčtovací faktuře	15
Faktura účetní po připojení zálohových faktur daňových	15

Základní informace

V období **1. 11. 2021 až 31. 12. 2021** je **prominuta DPH u elektřiny a plynu**. Prominutí se týká jak dodání, tak pořízení (a to i z EU a třetích zemí). Viz <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/informace-gfr-k-vyuctovani-elektřiny-a>

Dle metodického pokynu <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/informace-gfr-k-vyuctovani-elektřiny-a> se daňové doklady vystavují jako doposud. Je tedy nutné např. vystavit i daňový doklad k přijaté záloze. Na dokladech se neuvádí sazba daně (resp. se zadá 0%) a výše daně. Prominutá DPH se vykazuje následujícím způsobem:

- U dodavatele a (nelogicky) i u příjemce musí **základ daně** vstupovat **na ř. 26 výkazu DPH**. Na dokladu (typicky např. fakturu vydané), resp. odpovídající složce, se musí použít **sazba DPH 0%** a **kód pro výkaz DPH 36** (ostatní plnění osvobozené (ř. 26)), resp. **40** (není zdanitelné plnění (ř. 26)).
 - Takto je třeba vykázat i daň z přijaté částky úplaty (zálohy) v tomto období. Je nutné tedy upravit i zálohovou fakturu daňovou tak, aby vstupovala na řádek 26 výkazu DPH.
- Při zadání výše uvedeného kódu pro výkaz DPH u odběratele (typicky na hlavičce faktury přijaté) se může zobrazit upozornění, že tento kód není určen pro DPH na vstupu. Po potvrzení hlásky se tento kód nastaví, částka následně vstoupí do výkazu DPH na ř. 26.
 - Na složky faktur přijatých (na vstupu) je třeba kód přímo zapsat. Nelze jej vybrat z číselníku, není standardně viditelný.
- Při pořízení z EU nebo jiného členského státu se na dokladu neprovádí samovyměření DPH (reverse-charge).
- V případě režimu přenesené DPH (týká se obchodníků s licenci od ERÚ):
 - Dodavatel vykazuje jako doposud na ř. 25 výkazu DPH, neuvádí se však v Kontrolním hlášení DPH. Je třeba nainstalovat doplněk č. 2 verze 6.3 a po instalaci přepočítat období výkazů KH DPH. Zároveň se v preferenční větě nebude tisknout informace, že daň odvede zákazník.
 - Odběratel neprovádí samovyměření DPH, ale vykazuje na ř. 26 (viz výše).
 - Podrobnější popis viz samostatný dokument **Přenesená DPH v tuzemsku od 1.1.2016 – CZ legislativa**.

Vyúčtování a vypořádání záloh

Pro vyúčtování záloh z hlediska prominutí DPH je pro vyúčtování záloh důležité správně určit:

- kdy došlo ke dni uskutečnění zdanitelného plnění
- zda měly zálohy stejnou sazbu daně, nebo byly zálohy s různými sazbami daně
- jestli došlo k nedoplatku nebo přeplatku

V závislosti na tom se pak určuje:

- jakou sazbu bude mít přeplatek a nedoplatek

Stanovení základu daně v případě vyúčtování a následném vypořádání záloh je řešeno v zákoně o DPH. Uplatnění sazby se liší podle toho, **zda je dle spotřeby a záloh vypočtený základ daně kladný nebo záporný**.

- Pokud je **základ daně kladný**, použije se **sazba daně platná ke dni uskutečnění zdanitelného plnění**. Jedná se o případy, kdy na základě provedeného vyúčtování vzniká zákazníkovi **nedoplatek**. Odběratel doplácí dodavateli, skutečná spotřeba byla vyšší než zaplacené zálohy. Pokud by tedy tento den nastal v době prominutí DPH (v listopadu a prosinci 2021), je kladný rozdíl **celý prominut od DPH**. Nebere se ohled na to, kdy došlo ke skutečné spotřebě.
- Jestliže by byl **základ daně záporný**, zákazníkovi vzniká **přeplatek** (dodavatel vrací odběrateli, skutečná spotřeba byla nižší, než zaplacené zálohy):
 - použije se **sazba daně**, která byla **uplatněna v den přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění**. Zdaněno bude sazbou daně, která byla použita při výpočtu daně u přijaté zálohy. Toto platí pouze v případě, kdy byla přijata pouze jedna záloha, nebo v případě, kdy byla **u všech přijatých záloh uplatněna jedna sazba daně**.
 - Jestliže bylo přijato záloh více a u přijatých záloh byly různé sazby daně, použije se při vypořádání záloh **sazba, která byla uplatněna ke dni přijetí úplat**. Platí fikce, že se vrací poslední záloha, nebo dvě poslední zálohy atd. – tedy, že se vrací „od konce“.

Princip pořízení zúčtovací faktury a připojení záloh je obdobný u dodavatele i odběratele. Následuje popis jednotlivých příkladů, které jsou uvedeny ve výše uvedené metodice GFR.

Příklady jsou popsány z hlediska dodavatele, který pořizuje faktury vydané zálohové daňové (dále jen FVZD) a konečné zúčtovací faktury vydané účetní (dále jen FVU). **POZOR**, u některých případů je po připojení zálohy nutný ruční zásah. Záloha bude totiž **bude připojena s původní sazbou** uvedenou na faktuře zálohové daňové, což není z hlediska vypořádání záloh vždy správně (viz výše)!

1.) **Není NEDOPLATEK ani PŘEPLATEK**

Jde o případ, kdy byly zálohy uhrazeny před prominutím DPH, na FVZD je tedy sazba DPH 21%. K odečtu došlo v době, kdy bylo DPH prominuto, tedy je sazba 0%. Nedošlo ani k přeplatku, ani k nedoplatku, protože spotřeba (bez DPH) odpovídala zaplaceným zálohám (bez DPH).

Rozpis záloh a částky k úhradě vypadá např. takto:

	Období	Sazba DPH	Základ DPH	DPH	Celkem
Záloha 1	2021.01	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 2	2021.02	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 3	2021.03	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 4	2021.04	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 5	2021.05	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 6	2021.06	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 7	2021.07	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 8	2021.08	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 9	2021.09	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 10	2021.10	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Odečet dne 26.11.2021 (spotřeba)	2021.11		100 000,-		
Zúčtovací faktura (před připojením záloh)	2021.11	0%	100 000,-	0,-	100 000,-
Připojené zálohy celkem			-100 000,-		
K úhradě po připojení záloh zbývá		0%	0,-	0,-	0,-

Připojení zálohy k zúčtovací faktuře

Podle označených záloh by se odečetl základ daně 100 000,- Kč (to je v pořádku), ale DPH by se odečetlo v sazbě 21% (10 500,- Kč), což je špatně pokud se dostaneme do období, kdy je jiná sazba na zúčtovací fakturu a na fakturu účetní zálohové. Navíc by se odečítaná částka DPH účtovala na účet DPH (dle nastavení v parametrech aplikace) pro základní sazbu, tento účet však v rozúčtování zúčtovací faktury neexistuje. V takovém případě nebude možné zálohu připojit, nelze odúčtovat DPH na účet, který u zúčtovací faktury neexistuje. Bude hlášena chyba a záloha se nepřipojí.

Před připojením je proto nutné ručně výpočet DPH nastavit na „výpočet DPH ze základu“ a poté **změnit sazbu** z 21% na 0%.

<< < 1 / 1 > >>

Výběr záloh k douchovací faktuře

Tabulka Detail

Odkazy

Císlo

0121110009

Období

2021.11

Odběratel

1032

Vystaveno

26.11.2021

Konst.s.

0308

Česká elektrárnská

Zdanit.plnění

26.11.2021

Variab.s.

121110009

Jejich obj.

Splatno

10.12.2021

Vár.s.zálohy

Měna

CZK

K úhradě

100 000,00

Záloha

0,00

Součet

Připárovat označené zálohy

nedaňové

včetně DPH (kopii složek zálohy)

ručním zadáním částek (bez složek)

<< < 10 / 10 > >>

Nespárované zálohy

Tabulka Detail

lu	Typ dokladu	Účetní období	Datum zdanit	K úhradě Val	Měna	K úhradě CZK	Úhrada zálohy Val	Úhrada zálohy CZK	Datum úhrady	Uhradit val (základ)	Sazba D	Uhradit (včetně DPH)	Výpočet DPH
■	FVZD	2021.01	29.01.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	15.01.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu
■	FVZD	2021.02	15.02.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	15.02.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu
■	FVZD	2021.03	15.03.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	15.03.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu
■	FVZD	2021.04	15.04.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	15.04.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu
■	FVZD	2021.05	15.05.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	15.05.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu
■	FVZD	2021.06	15.06.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	15.06.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu
■	FVZD	2021.07	15.07.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	15.07.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu
■	FVZD	2021.08	15.08.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	15.08.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu
■	FVZD	2021.09	15.09.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	15.09.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu
■	FVZD	2021.10	15.10.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	15.10.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu

Po stisku tlačítka se pak provede připárování takto:

..... www.eso9.cz

2.) NEDOPLATEK - zálohy v době před prominutím DPH, odečet a zúčtování v době prominutí DPH

Jde o případ, kdy byly zálohy uhrazeny před prominutím DPH, na FVZD je tedy sazba DPH 21%. K odečtu došlo v době, kdy bylo DPH prominuto, tedy je sazba 0%. Byl zjištěn nedoplatek.

Rozpis záloh a částky k úhradě (nedoplatek) vypadá např. takto:

	Období	Sazba DPH	Základ DPH	DPH	Celkem
Záloha 1	2021.01	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 2	2021.02	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 3	2021.03	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 4	2021.04	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 5	2021.05	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 6	2021.06	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 7	2021.07	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 8	2021.08	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 9	2021.09	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 10	2021.10	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Odečet dne 26.11.2021 (spotřeba)	2021.11		120 000,-		
Zúčtovací faktura (před připojením záloh)	2021.11	0%	120 000,-	0,-	120 000,-
Připojené zálohy celkem			-100 000,-		
K úhradě po připojení záloh zbývá (nedoplatek)		0%	20 000,-	0,-	0,-

Připojení zálohy k zúčtovací faktuře

Podle označených záloh by se odečetl základ daně 100 000,- Kč (to je v pořádku), ale DPH by se odečetlo v sazbě 21% (10 500,- Kč), což je špatně pokud se dostaneme do období, kdy je jiná sazba na zúčtovací fakturu a na fakturu účetní zálohové. Navíc by se odečítaná částka DPH účtovala na účet DPH (dle nastavení v parametrech aplikace) pro základní sazbu, tento účet však v rozúčtování zúčtovací faktury neexistuje. V takovém případě nebude možné zálohu připojit, nelze odúčtovat DPH na účet, který u zúčtovací faktury neexistuje. Bude hlášena chyba a záloha se nepřipojí.

Před připojením je proto nutné ručně výpočet DPH nastavit na „výpočet DPH ze základu“ a poté změnit sazbu z 21% na 0%.

<< < 2 / 2 > >>

Vyber záloh k douchovací fakture

Tabulka Detail Q T C E

☐

Cislo0121110010Období2021.11Odběratel1032

Vystaveno26.11.2021Konst.s.0308Česká elektrárnská

Zdanit. plnění26.11.2021Variab.s.121110010Jejich obj.

Splatno10.12.2021Vars.zálohy

K úhradě120 000,00Záloha0,00MěnaCZK

Součet

Připarovat označené zálohy

nedařové

včetně DPH (kopie složek zálohy)

ručním zadáním částek (bez složek)

<< < 10 / 10 > >>

Nespárované zálohy

Tabulka Detail Q T C E

Číslo dokladu	Typ dokladu	Účetní období	Datum zdanit.	K úhradě Val	Měna	K úhradě CZK	Úhrada zálohy Val	Úhrada zálohy CZK	Datum úhrady	Úhradit val (základ)	Sazba D	Úhradit (včetně DPH)	Výpočet DPH
0421010002	FVZD	2021.01	18.01.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	18.01.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu
0421020002	FVZD	2021.02	18.02.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	18.02.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu
0421030002	FVZD	2021.03	18.03.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	18.03.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu
0421040002	FVZD	2021.04	18.04.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	18.04.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu
0421050002	FVZD	2021.05	18.05.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	18.05.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu
0421060002	FVZD	2021.06	18.06.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	18.06.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu
0421070002	FVZD	2021.07	18.07.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	18.07.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu
0421080002	FVZD	2021.08	18.08.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	18.08.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu
0421090002	FVZD	2021.09	18.09.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	18.09.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu
0421100003	FVZD	2021.10	18.10.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	18.10.2021	10 000,00	0	10 000,00	výpočet DPH ze základu

Po stisku tlačítka se pak provede připárování takto:

.....www.eso9.cz

3.) PŘEPLATEK - zálohy v době před prominutím DPH, odečet a zúčtování v době prominutí DPH

Jde o případ, kdy byly zálohy uhrazeny před prominutím DPH, na FVZD je tedy sazba DPH 21%. K odečtu došlo v době, kdy bylo DPH prominuto, tedy je sazba 0%. Byl zjištěn přeplatek. Ten se musí zdanit sazbou DPH podle zálohy, která se (plně nebo částečně) vrací.

Rozpis záloh a částky k úhradě (přeplatek) vypadá např. takto:

	Období	Sazba DPH	Základ DPH	DPH	Celkem
Záloha 1	2021.01	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 2	2021.02	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 3	2021.03	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 4	2021.04	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 5	2021.05	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 6	2021.06	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 7	2021.07	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 8	2021.08	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 9	2021.09	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 10	2021.10	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Odečet dne 26.11.2021 (spotřeba)	2021.11		80 000,-		
Zúčtovací faktura (před připojením záloh)	2021.11	0%	80 000,-	0,-	80 000,-
Připojené zálohy celkem			-100 000,-		
K úhradě po připojení záloh zbývá (přeplatek)		21%	-20 000,-	-4 200,-	-24 000,-

Není možné na zúčtovací FVU zadat celkovou částku spotřeby (odečtu) a pak připojit zálohy. Protože aby byl po připojení zálohy základ DPH -20 000,- Kč se sazbou DPH 21%, musela by být před připojením částka základu 80 000,- v Základ 21% a ne v Základ 0%, což je špatně. Proto je nutné pořídit FVU jen na přeplatek a zálohy připojit tlačítkem „nedaňové“.

Faktura vydaná účetní před připojením zálohy

Zúčtovací FVU je zadána jen na částku přeplatku (na zbývající částku základu + částky DPH).

- Protože faktura bude záporná, bude se chovat jako dobropis. Je proto nutné zadat datum do položky „Datum pro dobropis“. V opačném případě by nevznikly účetní zápisy.
- Zákazníkovi se bude vracet základ včetně DPH, musí se tedy použít **kód pro výkaz DPH 0**. Ve složkách se zadá jednotková cena -20 000,- a použije se **sazba DPH 21%**.
- Díky tomu je v položkách „K úhradě val“ a „K úhradě CZK“ napočten součet základu s částkou daně, což je dohromady -24 200,-.

FVU tuzemská

Uložit Nový Smazat Rozúčtování Úhrady Tisk faktury Tisk dobropisu

Typ / ZXXXXX FVU / 0121110011 Období 2021.11 Odběratel 1032 DIČ CZ27613527 Ověření DIČ

Jejich obj. Česká elektrárnská

Vystaveno 26.11.2021 Konst.s. 0308 Plátce DPH plátce tuzemsko

Zdanit. plnění 26.11.2021 Variab.s. 121110011

Splatno 10.12.2021 Var.s.zálohy

Středisko DAL 000 Účet DAL

K úhradě val -24 200,00

K úhradě CZK -24 200,00

Datum INTRASTAT ne

Datum pro dobropis 26.11.2021 Pro výkaz DPH 0 standard

Recyklační poplatky Limitní přenesená DPH

Je uhrazeno Ne Uhrazeno val 0,00

Tisk pref. věty z parametrů aplikace Ne

Datum poslední úhrady

Složky faktury vydané

Uložit Nový Smazat Historie složky

Pořadí 1 Typ složky Ostatní

Text složky Vyúčtování elektřiny

Celkový počet 1,00 Měrná jednotka

Jedn.cena val -20 000,00 Celkem val -20 000,00

Jedn.cena s DPH -24 200,00 Celkem s DPH -24 200,00

Pro výkaz DPH 0 standard

Středisko DAL 000 Správa společnosti Pohyb

Účet DAL 602010 Tržby z prodeje elektřiny Projekt DAL

Zakázka

Identifikace složky

Přirážka v % 0,00

Sazba DPH 21 %

INTRASTAT ne

FV Faktura vydaná

Připojení záloh k zúčtovací faktuře

Výběr záloh k doúčtovací faktuře

Uložit Nový Smazat Historie záloh

Císlo 0121110011 Období 2021.11 Odběratel 1032

Vystaveno 26.11.2021 Konst.s. 0308 Česká elektrárnská

Zdanit. plnění 26.11.2021 Variab.s. 121110011 Jejich obj.

Splatno 10.12.2021 Var.s.zálohy

K úhradě -24 200,00 Záloha 0,00 Měna CZK

Součet

Připravovat označené zálohy

nedaňové

včetně DPH (kopíí složek zálohy)

ručním zadáním částek (bez složek)

Nespárované zálohy

Číslo dokladu	Typ dokladu	Účetní období	Datum zdanit.	K úhradě Val	Měna	K úhradě CZK	Úhrada zálohy Val	Úhrada zálohy CZK	Datum úhrady	Uhradit val (základ)	Sazba D	Uhradit (včetně DPH)	Výpočet DPH
0421010003	FVZD	2021.01	20.01.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.01.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu
0421020003	FVZD	2021.02	20.02.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.02.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu
0421030003	FVZD	2021.03	20.03.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.03.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu
0421040003	FVZD	2021.04	20.04.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.04.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu
0421050003	FVZD	2021.05	20.05.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.05.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu
0421060003	FVZD	2021.06	20.06.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.06.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu
0421070003	FVZD	2021.07	20.07.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.07.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu
0421080003	FVZD	2021.08	20.08.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.08.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu
0421090003	FVZD	2021.09	20.09.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.09.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu
0421100004	FVZD	2021.10	20.10.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.10.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu

Označené zálohy se ponechají beze změn, nic není třeba měnit, upravovat, na zálohách i zúčtovací faktuře jsou stejné sazby DPH 21%.

Po stisku tlačítka budou označené zálohy spárovány s fakturou, jejich základy se napočítají do rozúčtování dokladu. Na hlavičce zúčtovací faktury se částka základů připočte do položky „Záloha“ a zároveň do položky „Mimo daň“, aby nedošlo k ponížení částky k úhradě.

Faktura účetní po připojení zálohových faktur daňových

Do faktury nepřibýly žádné složky, vytvořily se pouze účetní zápisy.

Rozúčtování a podklady pro výkaz DPH

V rozúčtování jsou připojené všechny zálohy, jen s částkami základů.

Účetní zápisy											
Pořadí účetního	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Středisko	Název střediska	Měna	Obrat MD Val	Obrat MD CZK	Obrat Dal Val	Obrat Dal CZK	Částka
8	ruční	324001	Přijaté provozní zálohy a ...	000	Správa společnosti	CZK	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	
9	ruční	324001	Přijaté provozní zálohy a ...	000	Správa společnosti	CZK	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	
10	ruční	324001	Přijaté provozní zálohy a ...	000	Správa společnosti	CZK	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	
11	ruční	324001	Přijaté provozní zálohy a ...	000	Správa společnosti	CZK	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	
12	ruční	324001	Přijaté provozní zálohy a ...	000	Správa společnosti	CZK	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	
13	ruční	324001	Přijaté provozní zálohy a ...	000	Správa společnosti	CZK	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	
14	ruční	324001	Přijaté provozní zálohy a ...	000	Správa společnosti	CZK	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	
15	ruční	324001	Přijaté provozní zálohy a ...	000	Správa společnosti	CZK	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	
6	automatická	648000	Ostatní provozní výnosy	000	Správa společnosti	CZK	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	
3	automatická	602010	Tržby z prodeje elektřiny	000	Správa společnosti	CZK	0,00	0,00	-20 000,00	-20 000,00	

Podklady pro výkaz DPH, kontrolní hlášení DPH a souhrnné hlášení											
Období pro DPH	Datum povinnos	Kód subjektu	Název subjektu	Řádek výkazu DPH	Základ daně	Daň	Sazba daně	Procento DPH	Datum sazby dan	Proveden	Období odvodu
2021.11	26.11.2021	1032	Česká elektrár...	1	-20 000,00	-4 200,00	základní sazba	21,00	26.11.2021	Ne	2021.11

Hlavička a složky faktury vydané účetní

Do faktury nepříbily žádné složky, vytvořily se pouze účetní zápisy (viz výše).

Na hlavičce je částka zálohy napočtena v položce „Záloha“, o ni je ponížena částka „K úhradě“.

Typ / ZXXXXX	FVU / 0121110011	Období	2021.11	Odběratel	1032	DIČ	C227613527	Ověření DIČ	
Jejich obj.		Konst.s.	0308	Česká elektrárenská					
Vystaveno	26.11.2021	Variab.s.	121110011	Plátce DPH	plátce tuzemsko				
Zdanit. plnění	26.11.2021	Var.s.zálohy		Cenová skupina					
Splatno	10.12.2021	Účet DAL		Přirážka	0,00	%+ 0,00	%		
Středisko DAL	000			Měna	CZK			Kurz	1,00
K úhradě val	-24 200,00	Záloha val	100 000,00	Zakázka				Stav	zaučtovaná
K úhradě CZK	-24 200,00	Záloha CZK	100 000,00	Projekt DAL					
Datum INTRASTAT		INTRASTAT	ne	Tisk pref. věty z parametrů aplikace	Ne				
Datum pro dobropis	26.11.2021	Pro výkaz DPH	0 standard	Datum poslední úhrady					
Je uhrazeno	Ne	Uhrazeno val	0,00						

Složky faktury vydané											
Pro výkaz	Pro výkaz DPH - popis	INTRASTAT	Středisko C	Název stř. DAL	Pohyb	Název pohybu	Účet DAL	Název účtu DAL	Projekt DAL	Zakázka	Doplň
0	standard	ne	000	Správa společnosti	FV	Faktura vydaná	602010	Tržby z prodeje elektřiny			

Aby se o tuto částku neponížila částka přeplatku (k úhradě), doplní se zároveň i do položky „Mimo daň“ (je vidět v Detailu hlavičky).

Číslo	0121110011	Období	2021.11	Odběratel	1032	DIČ	C227613527
Konst.s.	0308	Dodací p.	D1	Česká elektrárenská			
Vystaveno	26.11.2021	Platební p.	PP	Opletalova 1417/25, Praha			
Zdanitelné plnění	26.11.2021	Přepravní p.		Plátce DPH	plátce tuzemsko		
Splatno	10.12.2021	Druh obchodu		DIČ v EU			
Variab.s.	121110011	Penále	REPO	Cenová skupina			
Jejich objednávka		Var.s.zálohy		Příjemce			
Text.pozn.	FVU tuzemská	Náš účet	01	Adresa příjemce (z adres Odběratele)			
Stav	zaučtovaná	Výpočet DPH	Nechat (základ)	Adresa příjemce (z adres Příjemce)	Opletalova 1417/25		
Uživatel	vprokupek	Doplňující údaj		IBAN	11000	Praha	
Zakázka		Specifický symbol					
Bankovní účet							

K úhradě val	-24 200,00	Záloha val	100 000,00	Měna	CZK	
K úhradě CZK	-24 200,00	Záloha CZK	100 000,00	Kurz	1,00	
Základ 10%	0,00	Daň 10%	0,00	Základ 0%	0,00	
Základ 15%	0,00	Daň 15%	0,00	Mimo daň	100 000,00	
Základ 21%	-20 000,00	Daň 21%	-4 200,00			

K úhradě zůstane přeplatek pro sazbu 21% se základem -20 000,- a částkou DPH -4 200,-, celkem -24 200,- Kč.

4.) NEDOPLATEK - zálohy a odečet v době prominutí DPH, zúčtování v době po prominutí DPH

Jde o případ, kdy byly zálohy uhrazeny v době prominutí DPH, na FVZD je tedy sazba DPH 0%. K odečtu došlo také v době prominutí DPH, tedy se sazbou DPH 0%. Byl zjištěn nedoplatek.

Konečná zúčtovací FVU je vystavena v lednu 2022, kdy již opět platí sazba DPH 21%. Musí se ale vystavit se sazbou DPH 0%. Zjištěný nedoplatek se také musí zdanit sazbou DPH 0%. **U nedoplatku se totiž musí dle § 37a odst. 2, písm. a) použít sazba platná k DUZP (tedy k datu odečtu).**

Rozpis záloh a částky k úhradě vypadá např. takto:

	Období	Sazba DPH	Základ DPH	DPH	Celkem
Záloha 1	2021.11	0%	100 000,-	0,-	100 000,-
Záloha 2	2021.12	0%	100 000,-	0,-	100 000,-
Odečet dne 31.12.2021 (spotřeba)			220 000,-		
Zúčtovací faktura (před připojením záloh)	2021.12	0%	220 000,-	0,-	220 000,-
Připojené zálohy celkem			-200 000,-		
K úhradě po připojení záloh zbývá (nedoplatek)		0%	20 000,-	0,-	20 000,-

Při připojení zálohy k zúčtovací faktuře se postupuje standardním postupem, protože jak na záloze, tak na zúčtovací faktuře je stejná sazba DPH 0%. Při připojení není třeba nic ručně měnit, upravovat.

5.) PŘEPLATEK - zálohy a odečet v době prominutí DPH, zúčtování v době po prominutí DPH

Jde o případ, kdy byly zálohy uhrazeny v době prominutí DPH, na FVZD je tedy sazba DPH 0%. K odečtu došlo také v době prominutí DPH, tedy se sazbou DPH 0%. Byl zjištěn přeplatek.

Konečná zúčtovací FVU je vystavena v lednu 2022, kdy již opět platí sazba DPH 21%. Musí se ale vystavit se sazbou DPH 0%. Zjištěný nedoplatek se také musí zdanit sazbou DPH 0%. **U přeplatku se totiž musí dle § 37a odst. 2, písm. b) použít sazba platná při přiznání daně ze záloh.**

Rozpis záloh a částky k úhradě vypadá např. takto:

	Období	Sazba DPH	Základ DPH	DPH	Celkem
Záloha 1	2021.11	0%	100 000,-	0,-	100 000,-
Záloha 2	2021.12	0%	100 000,-	0,-	100 000,-
Odečet dne 31.12.2021 (spotřeba)			180 000,-		
Zúčtovací faktura (před připojením záloh)	2021.12	0%	180 000,-	0,-	180 000,-
Připojené zálohy celkem			-200 000,-		
K úhradě po připojení záloh zbývá (nedoplatek)		0%	-20 000,-	0,-	-20 000,-

Při připojení zálohy k zúčtovací faktuře se postupuje standardním postupem, protože jak na záloze, tak na zúčtovací faktuře je stejná sazba DPH 0%. Při připojení není třeba nic ručně měnit, upravovat.

Jde o případ, kdy byly zálohy uhrazeny jak v době před promínutím DPH se sazbou 21%, tak v době promínutí DPH se sazbou 0%. K odečtu došlo také v době po promínutí DPH, tedy se sazbou DPH 0%. Byl zjištěn nedoplatek.

Rozpis záloh a částky k úhradě vypadá např. takto:

	Období	Sazba DPH	Základ DPH	DPH	Celkem
Záloha 1	2021.10	21%	100 000,-	21 000,-	121 000,-
Záloha 2	2021.11	0%	100 000,-	0,-	100 000,-
Záloha 3	2021.12	0%	100 000,-	0,-	100 000,-
Odečet dne 31.12.2021 (spotřeba)	2021.12		450 000,-		
Zúčtovací faktura (před připojením záloh)	2021.12	0%	450 000,-	0,-	450 000,-
Připojené zálohy celkem			-300 000,-		
K úhradě po připojení záloh zbývá (nedoplatek)		0%	150 000,-	0,-	150 000,-

Připojení záloh k zúčtovací faktuře

Před připojením je proto nutné na označené **záloze za říjen 2021** ručně výpočet DPH nastavit na „**výpočet DPH ze základu**“ a poté **změnit sazbu** z 21% na 0%. Označené **zálohy za listopad a prosinec 2021** se **ponechají beze změn**, nic není třeba měnit, upravovat, na těchto zálohách je stejná sazba (0%) jako na zúčtovací faktuře.

Výběr záloh k doúčtování fakturě

Císlo	0121120001	Období	2021.12	Odběratel	1032
Vystaveno	19.01.2022	Konst.s.	0308	Česká elektrárnská	
Zdanit.plnění	31.12.2021	Variab.s.	122010001	Jejich obj.	
Splatno	02.02.2022	Var.s.zálohy		Měna	CZK
K úhradě	450 000,00	Záloha	0,00		

Součet

Připravovat označené zálohy

- nedaňové
- včetně DPH (kopii složek zálohy)
- ručním zadáním částek (bez složek)**

Po stisku tlačítka se pak provede připárování takto:

- u účtovací faktury se vytvoří účetní zápisy speciálního typu (typ účetního zápisu „Odúčtování zálohy“).
- na hlavičce účtovací faktury se částka zálohy připočte do položky „Záloha“ a o tuto částku se sníží částka „K úhradě“.

7.) PŘEPLATEK - zálohy v době před prominutím DPH i v době prominutí DPH, odečet v době prominutí DPH, zúčtování v době po prominutí DPH

Jde o případ, kdy byly zálohy uhrazeny jak před prominutím DPH (v září a říjnu 2021) se sazbou DPH 21%, tak v době prominutí DPH (v listopadu a prosinci 2021) se sazbou DPH 0%. K odečtu došlo také v době prominutí DPH, tedy se sazbou DPH 0% Byl zjištěn přeplatek.

Konečná zúčtovací FVU je vystavena v lednu 2022. Musí se vystavit se sazbou DPH 0%. Zjištěný přeplatek se musí zdanit sazbou DPH podle zálohy, která se (plně nebo částečně) vrací. To může být buď jen 0%, nebo 0% i 21%. U přeplatku totiž **dle § 37a odst. 3 platí fikce**, že se vrací poslední záloha, nebo dvě poslední zálohy atd. – tedy, že se vrací „od konce“.

Rozpis záloh a částky k úhradě vypadá např. takto:

	Období	Sazba DPH	Základ DPH	DPH	Celkem
Záloha 1	2021.09	21%	100 000,-	21 000,-	121 000,-
Záloha 2	2021.10	21%	100 000,-	21 000,-	121 000,-
Záloha 3	2021.11	0%	121 000,-	0,-	121 000,-
Záloha 4	2021.12	0%	121 000,-	0,-	121 000,-
Odečet dne 31.12.2021 (spotřeba)	2021.12		142 000,-		
Zúčtovací faktura (před připojením záloh)	2021.12	0%	142 000,-	0,-	142 000,-
Připojené zálohy celkem			-300 000,-		
K úhradě po připojení záloh zbývá (přeplatek)		0%	-242 000,-	0,-	-242 000,-
K úhradě po připojení záloh zbývá (přeplatek)		21%	-58 000,-	-12 180,-	-70 180,-
Celkem přeplatek			-300 000,-	-12 180,-	-312 180,-

Není možné na zúčtovací FVU zadat celkovou částku spotřeby (odečtu) a pak připojit zálohy. Protože aby byl po připojení zálohy základ DPH -242 000,- Kč se sazbou DPH 0%, musela by být před připojením v Základ 0% částka 0. Ale pak by záloha s 0% nešla připojit, když by na zúčtovací fakturu nebyla částka u sazby 0%. Proto je nutné pořídit FVU jen na přeplatek a zálohy připojit tlačítkem „nedaňové“.

Faktura vydaná účetní před připojením zálohy

Zúčtovací FVU je zadána jen na částku přeplatku (na zbývajíc částku základu + částky DPH).

- Protože faktura bude záporná, bude se chovat jako dobropis. Je proto nutné zadat datum do položky „Datum pro dobropis“. V opačném případě by nevznikly účetní zápisy.
- Zákazníkovi se bude vracet část základu včetně DPH, musí se tedy na hlavičce použít **kód pro výkaz DPH 0**. Založí se dvě složky:
 - V jedné složce bude **kód pro výkaz DPH 36**, jednotková cena -242 000,- Kč a použije se **sazba DPH 0%**. Díky tomu vstoupí částka základu do výkazu DPH na ř. 26.
 - V druhé složce bude kód pro výkaz DPH 0, jednotková cena -58 000,- Kč a použije se sazba DPH 21%.
- Díky tomu je v položkách „K úhradě val“ a „K úhradě CZK“ napočten součet základů -242 000,- a -58 000,- s částkami daní 0,- a -12 180,-, což je dohromady -312 180,-.

<< < 2 / 2 > >> FVU tuzemská

 Tabulka Detail Q Y C Sestavy

Uložit Nový Smazat Rozúčtování Úhrady Tisk faktury Tisk dobropisu

Typ / ZXXXXXX FVU / 0121120002 Období 2021.12 Odběratel 1032 DIČ CZ27613527 Ověření DIČ
 Jejich obj. Česká elektrárnská
 Vystaveno 12.01.2022 Konst.s. 0308 Plátce DPH plátce tuzemsko
 Zdanit. plnění 31.12.2021 Variab.s. 122010002
 Splatno 26.01.2022 Var.s.zálohy
 Středisko DAL 000 Účet DAL
 K úhradě val -312 180,00 Záloha val 0,00
 K úhradě CZK -312 180,00 Záloha CZK 0,00
 Datum INTRASTAT ne
 Datum pro dobropis 31.12.2021 Pro výkaz DPH 0 standard
 Recyklační poplatky Limitní přenesená DPH
 Je uhrazeno Ne Uhrazeno val 0,00
 Tisk pref. věty z parametrů aplikace Ne Datum poslední úhrady

<< < 2 / 2 > >> Složky faktury vydané

 Tabulka Detail Q Y C Odkazy

Pořadí	Typ složky	Identifikace sl	Text složky	Celkový počet	Měrná jednot	Přirážka v %	Jedn.cena val	Celkem val	Sazba D	Jedn.cena s DPH	Celkem s DPH	Pro výkaz	Pro výkaz DPH
1	Ostatní		Vyúčtování elektřiny - prominuti DPH	1,00		0,00	-242 000,00	-242 000,00	0	-242 000,00	-242 000,00	36	ostatní plnění
2	Ostatní		Vyúčtování elektřiny - základní sazba	1,00		0,00	-58 000,00	-58 000,00	21	-70 180,00	-70 180,00	0	standard

Připojení záloh k zúčtovací faktuře

<< < 2 / 2 > >> Výběr záloh k doúčtovací faktuře

 Tabulka Detail Q Y C Sestavy

Císlo 0121120002 Období 2021.12 Odběratel 1032
 Vystaveno 12.01.2022 Konst.s. 0308 Česká elektrárnská
 Zdanit. plnění 31.12.2021 Variab.s. 122010002 Jejich obj.
 Splatno 26.01.2022 Var.s.zálohy
 K úhradě -312 180,00 Záloha 0,00 Měna CZK

Součet

Připárovat označené zálohy
 nedaňové
 včetně DPH (kopii složek zálohy)
 ručním zadáním částek (bez složek)

<< < 1 / 4 > >> Nespárované zálohy

 Tabulka Detail Q Y C Sestavy

Číslo dokladu	Typ dokladu	Účetní období	Datum zdanit	K úhradě Val	Měna	K úhradě CZK	Úhrada zálohy Val	Úhrada zálohy CZK	Datum úhrady	Uhradit val (základ)	Sazba D	Uhradit (včetně DPH)	Výpočet DPH	Čas
0421090004	FVZD	2021.09	15.09.2021	100 000,00	CZK	100 000,00	121 000,00	121 000,00	10.09.2021	100 000,00	21	121 000,00	výpočet DPH ze základu	pon
0421100006	FVZD	2021.10	10.10.2021	100 000,00	CZK	100 000,00	121 000,00	121 000,00	10.10.2021	100 000,00	21	121 000,00	výpočet DPH ze základu	pon
0421110002	FVZD	2021.11	10.11.2021	121 000,00	CZK	121 000,00	121 000,00	121 000,00	10.11.2021	121 000,00	0	121 000,00	výpočet DPH ze základu	pon
0421120002	FVZD	2021.12	10.12.2021	121 000,00	CZK	121 000,00	121 000,00	121 000,00	10.12.2021	121 000,00	0	121 000,00	výpočet DPH ze základu	pon

Označené **zálohy** se **ponechají beze změn**, nic není třeba měnit, upravovat, na zálohách i zúčtovací faktuře jsou stejné sazby DPH (jak 0%, tak 21%).

Po stisku tlačítka budou označené zálohy spárovány s fakturou, jejich základy se napočítají do rozúčtování dokladu. Na hlavičce zúčtovací faktury se částka základů připočte do položky „Záloha“ a zároveň do položky „Mimo daň“, aby nedošlo k ponížení částky k úhradě.

Faktura účetní po připojení zálohových faktur daňových

Do faktury nepřibýly žádné složky, vytvořily se pouze účetní zápisy.

Rozúčtování a podklady pro výkaz DPH

V rozúčtování jsou připojeny všechny zálohy, jen s částkami základů.

Účetní zápisy											
Pořadí účetního	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Středisko	Název střediska	Měna	Obrat MD Val	Obrat MD CZK	Obrat Dal Val	Obrat Dal CZK	Částka salda
1	automatická	311001	Pohledávky odběratelů t...	000	Správa společnosti	CZK	129 820,00	129 820,00	442 000,00	442 000,00	
3	automatická	343122	DPH na výstupu - základn...	000	Správa společnosti	CZK	0,00	0,00	-12 180,00	-12 180,00	
5	ruční	324001	Přijaté provozní zálohy a ...	000	Správa společnosti	CZK	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	
7	ruční	324001	Přijaté provozní zálohy a ...	000	Správa společnosti	CZK	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	
8	ruční	324001	Přijaté provozní zálohy a ...	000	Správa společnosti	CZK	121 000,00	121 000,00	0,00	0,00	
9	ruční	324001	Přijaté provozní zálohy a ...	000	Správa společnosti	CZK	121 000,00	121 000,00	0,00	0,00	
6	automatická	648000	Ostatní provozní výnosy	000	Správa společnosti	CZK	0,00	0,00	442 000,00	442 000,00	
4	automatická	602010	Tržby z prodeje elektřiny	000	Správa společnosti	CZK	0,00	0,00	-58 000,00	-58 000,00	
2	automatická	602010	Tržby z prodeje elektřiny	000	Správa společnosti	CZK	0,00	0,00	-242 000,00	-242 000,00	

Podklady pro výkaz DPH, kontrolní hlášení DPH a souhrnné hlášení											
Období pro DPH	Datum povinnos	Kód subjektu	Název subjektu	Rádek výkazu Df	Základ daně	Daň	Sazba daně	Procento DPH	Datum sazby dan	Proveden	Období odvodu
2021.12	31.12.2021	1032	Česká elektrár...	1	-58 000,00	-12 180,00	základní sazba	21,00	31.12.2021		
2021.12	31.12.2021	1032	Česká elektrár...	26	-242 000,00	0,00	0%	0,00	31.12.2021		

Hlavička a složky faktury vydané účetní

Do faktury nepřibýly žádné složky, vytvořily se pouze účetní zápisy (viz výše).

Na hlavičce je částka zálohy napočtena v položce „Záloha“, o ni je ponížena částka „K úhradě“.

Typ / ZXXXXX	FVU / 0121120002	Období	2021.12	Odběratel	1032	DIČ CZ27613527	Ověření DIČ
Jejich obj.		Konst.s.	0308	Česká elektrárenská			
Vystaveno	12.01.2022	Variab.s.	122010002	Plátce DPH	plátce tuzemsko		
Zdanit. plnění	31.12.2021	Var.s.zálohy		Cenová skupina			
Splatno	26.01.2022	Účet DAL		Přirážka	0,00	%+ 0,00	%
Středisko DAL	000			Měna	CZK		Kurz 1,00
K úhradě val	-312 180,00	Záloha val	442 000,00	Zakázka			Stav zaúčtovaná
K úhradě CZK	-312 180,00	Záloha CZK	442 000,00	Projekt DAL			
Datum INTRASTAT		INTRASTAT	ne	Tisk pref. věty z parametrů aplikace	Ne		
Datum pro dobropis	31.12.2021	Pro výkaz DPH	0 standard	Datum poslední úhrady			
Recyklační poplatky		Limitní přenesená DPH					
Je uhrazeno	Ne	Uhrazeno val	0,00				

Složky faktury vydané											
Pořadí	Typ složky	Identifikační složky	Text složky	Celkový počet	Měrná jednotka	Přirážka v %	Jedn.cena val	Celkem val	Sazba D	Jedn.cena s DPH	Celkem s DPH
1	Ostatní		Vyučtování elektřiny - pro...	1,00		0,00	-242 000,00	-242 000,00	0	-242 000,00	-242 000,00
2	Ostatní		Vyučtování elektřiny - zák...	1,00		0,00	-58 000,00	-58 000,00	21	-70 180,00	-70 180,00

Aby se o tuto částku neponížila částka přeplatku (k úhradě), doplní se zároveň i do položky „Mimo daň“ (je vidět v Detailu hlavičky).

Císlo	0121120002	Období	2021.12	Odběratel	1032	DIČ CZ27613527
Konst.s.	0308	Dodací p.	D1	Česká elektrárenská		
Vystaveno	12.01.2022	Platební p.	PP	Opletalova 1417/25, Praha		
Zdanitelné plnění	31.12.2021	Přepravní p.		Plátce DPH	plátce tuzemsko	
Splatno	26.01.2022	Druh obchodu		DIČ v EU		
Variab.s.	122010002	Penále	REPO	Cenová skupina		
Jejich objednávka		Var.s.zálohy		Příjemce		
Text.pozn.	FVU tuzemská	Náš účet	01	Adresa příjemce (z adres Odběratele)		
Stav	zaúčtovaná	Výpočet DPH	Nechat (základ)	Adresa příjemce (z adres Příjemce)	Opletalova 1417/25	
Uživatel	vprokupek	Doplňující údaj		IBAN	11000	Praha
Zakázka		Specifický symbol				
Bankovní účet						

K úhradě val	-312 180,00	Záloha val	442 000,00	Měna	CZK	
K úhradě CZK	-312 180,00	Záloha CZK	442 000,00	Kurz	1,00	
Základ 10%	0,00	Daň 10%	0,00	Základ 0%	-242 000,00	
Základ 15%	0,00	Daň 15%	0,00	Mimo daň	442 000,00	
Základ 21%	-58 000,00	Daň 21%	-12 180,00			

K úhradě zůstane přeplatek pro sazbu 0% se základem -242 000,-, pro sazbu 21% se základem -58 000,- a částkou DPH -12 180,-, celkem -312 180,- Kč.